**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 и 2023 ГОДОВ»**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района на проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее -Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) и Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном устройстве).

Проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект решения о бюджете района) представлен в Думу Кировского муниципального района в срок, предусмотренный Положением о бюджетном устройстве ***(до 1 ноября 2020 года).***

Состав основных показателей и характеристик (приложений), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете района, ***соответствует*** статье 184.2 БК РФ, а также статье 53 Положения о бюджетном устройстве.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией учитывались показатели отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, а также фактическое поступление доходов за 10 месяцев 2020 года.

Кроме того, использовались материалы действующих редакций постановлений администрации района о муниципальных программах, о лимитах потребления коммунальных услуг, а также сведения, представленные главными распорядителями средств бюджета и администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проанализированы:

1) прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

2) оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год;

3) показатели прогноза социально-экономического развития района на 2021 год и на период до 2023 года;

4) основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

По результатам анализа, проведенного Контрольно-счетной комиссией, сделаны следующие выводы.

 1. Прогноз основных характеристик, представленный администрацией Кировского муниципального района, показывает отрицательную динамику изменения общего объема доходов, расходов и дефицита консолидированного бюджета.

 Так, по прогнозным оценкам ***общий объем доходов*** консолидированного бюджета составит:

 2021 год – 714,4 млн рублей;

 2022 год – 718,5 млн рублей, что на 4,1 млн рублей или на 0,6 % ***больше***, чем прогнозируется в 2021 году;

 2023 год – 602,5 млн рублей, что на 116,0 млн рублейили на 16,1 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2022 году.

 ***Общий объем расходов*** консолидированного бюджета составит:

 2021 год – 716,7 млн рублей;

 2022 год – 720,6 млн рублей, что на 3,9 млн рублей или на 0,5 % ***больше***, чем прогнозируется в 2021 году;

 2023 год – 604,5 млн рублей, что на 116,1 млн рублейили на 16,1 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2022 году.

 ***Дефицит*** консолидированного бюджета составит:

 2021 год – 2,3 млн рублей;

 2022 год – 2,1 млн рублей, что на 0,2 млн рублей или на 8,7 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2021 году;

 2023 год – 2,0 млн рублей, что на 0,1 млн рублейили на 4,8 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2022 году.

 Анализ изменения основных параметров консолидированного бюджета позволяет говорить о незначительном росте доходов в 2022 году (на 0,6 %) и значительном снижении в 2023 году (на 16,1 %).

 Вместе с тем, обращает внимание ***достоверность прогноза*** основных характеристик, представленных администрацией Кировского муниципального района.

 Так, например, согласно проекту решения о бюджете района, дефицит бюджета Кировского муниципального района составил на 2021 год – 2,5 млн рублей, 2022 год – 2,4 млн рублей, 2023 год - 2,4 млн рублей, что соответственно на 0,2 млн рублей, 0,3 млн рублей и 0,4 млн рублей, ***больше,*** чем представлено консолидированным прогнозом.

 2.Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Кировского муниципального района, в целом за 2020 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 644,7 млн рублей или 97,0%, расходной – в сумме 647,2 млн рублей или 93,1 %. Дефицит бюджета составит 2,5 млн рублей.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год показывает, что налоговые и неналоговые доходы бюджета будут исполнены на 225,5 млн рублей, что составит 93,8 % (***отклонение от плана*** ***15,0 млн рублей***).

 Такой показатель, в основном, сложится в результате ***низкого выполнения плана*** по поступлению следующих видов доходов:

 налога на доходы физических лиц, ожидаемое выполнение 95,3%, районный бюджет не дополучит 8,5 млн рублей;

 продажимуниципального имущества, ожидаемое выполнение 48,9 %, районный бюджет недополучит 5,5 млн рублей;

 арендной платы за земельные участки, ожидаемое выполнение 80,6 %, районный бюджет недополучит 1,9 млн рублей.

 В тоже время, по оценке администрации Кировского муниципального района, ***перевыполнение плана ожидается***:

 от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 0,04 млн рублей или на 8,7 %;

 от продажи земельных участков на 1,1 млн рублей или на 37,5 %;

 штрафам и санкциям на 0,5 млн рублей или на 25,5 %

 По мнению Контрольно-счетной комиссии, оценка ожидаемого исполнения бюджетапо поступлению части налоговых и неналоговых доходов ***искажена***, что подтверждается фактическим исполнением бюджета за 10 месяцев 2020 года.

 Так, согласно информации об исполнении бюджета за 10 месяцев текущего года, плановый показатель налоговых и неналоговых доходов исполнен ниже среднего уровня – 74,8 %, при котором бюджет района ***недополучит около 12,1 млн рублей***, что в 0,8 раза ***меньше***, чем ожидаемое выполнение, предложенное администрацией Кировского муниципального района (15,0 млн рублей).

 При этом основное ***невыполнение*** плана сложится по

 налогу на доходы физических лиц – 1,9 млн рублей;

 акцизам на нефтепродукты - 1,0 млн рублей;

 единому сельскохозяйственному налогу – 0,2 млн рублей;

 государственной пошлине – 0,4 млн рублей;

 арендной плате за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений - 1,7 млн рублей;

 арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 1,4 млн рублей;

 доходам от продажи имущества – 5,5 млн рублей.

 При этом стоит обратить внимание, что администрацией Кировского муниципального района не уточнены поступления доходов от продажи муниципального имущества, которые, согласно уточненному плану приватизации на 2020 год, ***снизились на 4,3 млн рублей***.

 Такой показатель свидетельствует ***о недостаточно надежной*** оценке ожидаемого исполнения бюджета, влияющей как на прогнозное поступление доходных источников, так и на планирование расходных обязательств муниципальных учреждений района.

3. В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 49 Положения о бюджетном устройстве, проект бюджета района составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз).

Согласно пояснительной записке параметры Прогноза на 2021-2023 годы разработаны на основе анализа социальных и экономических процессов, происходящих в Кировском муниципальном районе, и одобрены постановлением администрации Кировского муниципального района от 29.10.2020 № 366.

В нарушение требований статьи 173 БК РФ, в пояснительной записке к Прогнозу ***отсутствует*** обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Данные представленного Прогноза содержат два варианта развития социально-экономического развития района (базовый и консервативный).

Базовый вариант предполагает более существенные изменения в социально-экономическом развитии, но, по мнению Контрольно-счетной комиссии, ***имеет существенные риски*** в достижении предложенных результатов.

Так, например, предусмотренный базовым вариантом:

объем платных услуг населению составит в среднем 500,5 млн рублей ежегодно. Однако объем платных услуг населению за истекший период текущего финансового года составил 222,8 млн. рублей, что ***в 2,2 раза*** ***меньше***, чем прогнозируется на 2021-2023 год;

оборот малых и средних предприятий составит в среднем 1 916,7 млн рублей. Однако оборот малых и средних предприятий за истекший период текущего финансового года составил 533,4 млн. рублей, что ***в 3,6 раза*** ***меньше***, чем прогнозируется на 2021-2023 год;

численность безработных составит в среднем 53 человека. Однако численность безработных за истекший период текущего финансового года составила 75 человек, что ***в 1,4 раза*** ***больше***, чем прогнозируется на 2021-2023 год.

Показатели консервативного варианта прогноза остались на уровне или не незначительно увеличились по сравнению с показателями 2020 года, что ***не предполагает изменений экономического развития района*** на трехлетнюю перспективу.

Так, например, приведенные данные Прогноза на 2021 год показываютнезначительный ***рост*** основных показателей в части:

 объема отгруженной продукции на 7,3 %;

объема платных услуг населению на 2,0 %;

объема сельскохозяйственной продукции на 2,1 %;

инвестиций в основной капитал на 1,8 %;

номинальной среднемесячной заработной платы на 3,4 %;

реальной заработной платы работников организаций на 0,7 %.

Вместе с тем стоит обратить внимание, что по данным Министерства финансов Приморского края среднемесячная заработная плата за август 2020 года в целом по району составила ***33,6 тыс. рублей***, что на ***38,1 % ниже среднекраевого уровня*** (54,3 тыс. рублей), при этом Кировский муниципальный района находится на 33-м месте из 34-х представленных муниципальных образований.

Кроме того, следует отметить, что в разрезе некоторых видов экономической деятельности среднемесячная заработная плата в Кировском муниципальном районе за август 2020 года составила:

по образованию – 20,3 тыс. рублей (30-е место из 34-х);

по здравоохранению – 38,2 тыс. рублей (34-е место из 34-х).

 Прогноз основных характеристик консервативного варианта представляет консолидированный бюджет 2021 года дефицитным, при котором расходы превышают предлагаемые доходы на 2,3 млн рублей. Следует отметить, что показатели планового периода 2022 и 2023 годов также планируются с дефицитом, превышение расходов над доходами составит 2,1 млн рублей и 2,0 млн рублей, соответственно.

В нарушение статей 169, 172 БК РФ, а также, в нарушение статьи 50 Положения о бюджетном устройстве, параметры Прогноза ***не соответствуют*** параметрам проекта решения о бюджете района.

Так, дефицит бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, установленный в Прогнозе, соответственно на 0,2 млн рублей, 0,3 млн рублей и 0,4 млн рублей ***ниже***  дефицита бюджета, установленного проектом решения о бюджете района.

Кроме того, объем безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, предусмотренный Прогнозом, на 143,7 млн рублей, 144,3 млн рублей и 21,3 млн рублей, ***не соответствует*** проекту решения о бюджете района, что ***влияет на достоверность*** представленных данных.

Также стоит отметить, что в представленном Прогнозе отсутствуют отдельные показатели, необходимые для планирования доходов консолидированного бюджета, в том числе:

 протяженность автомобильных дорог Кировского муниципального района, на основе которого прогнозируются доходы от поступлений акцизов;

 среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества, которая участвует в прогнозировании налоговых поступлений от налога на имущество;

 стоимость земельных участков, для прогнозирования налоговых поступлений от земельного налога;

 объем выручки от сельскохозяйственной продукции, затраты по данному виду деятельности для расчета единого сельского хозяйственного налога;

 анализ применения патентной системы налогообложения и организацию работы с индивидуальными предпринимателями по изменению налогового режима;

 ставки по налогу и аренде имущества, находящегося в муниципальной собственности;

 перечень муниципального имущества, а также земельных участков, предлагаемых к реализации.

 Данный факт указывает на то, что планирование доходной части консолидированного бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам осуществлялось в нарушение статьи 174.1 БК РФ, в соответствии с которой доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики, представленные на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, сформулированы в общем, ***без указания конкретных мероприятий по их достижению*** (как и в предыдущие годы).

Основными приоритетами при реализации бюджетной и налоговой политики выделены: реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, а также повышению эффективности бюджетных расходов, определенных программными направлениями.

Задача бюджетной политики, в том числе заключается в принятии взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам местного бюджета и реализации ответственной бюджетной политики, базовым принципом которой является исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств.

К сожалению, в проекте решения о бюджете района ***не прослеживается*** устойчивость и сбалансированность бюджета.

Так, например, ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам на 2021 год ***составляет 84,4 млн рублей***, в том числе:

38,4 млн рублей – начисления на выплаты по оплате труда, что составляет 90,4 % от общей потребности (42,5 млн рублей);

46,0 млн рублей – коммунальные услуги, что составляет 78,2 % от общей потребности (58,8 млн рублей).

Эффективное управление расходами планируется обеспечить посредством реализации муниципальных программ, построенных на проектных принципах управления, при этом большая часть муниципальных программ ***не содержит программных мероприятий***, нацеленных на достижение конкретного результата.

Стоит отметить, что согласно рейтингу муниципальных образований Приморского края по результатам комплексной оценки качества управления бюджетным процессом за 2019 год, составленному Министерством финансов Приморского края, из 34 муниципальных образований Кировский муниципальный район ***занял 33 место*** (за 2018 год – 32 место).

 **Общая характеристика проекта бюджета**

Учитывая нормы Положения о бюджетном устройстве проект решения о бюджете района ***составлен на трехлетний период*** (на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов) по программно-целевому принципу.

Динамика основных параметров районного бюджета на 2021 год характеризуется ***существенным снижением*** ***доходов*** по отношению к 2020 году, что, в основном, связано с сокращением части налоговых доходов и межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета.

Прогнозные показатели на 2022-2023 годы также ***снижены***, по отношению к плану, предусмотренному на 2021 год.

Статьей 1 проекта решения о бюджете района основные показатели районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлены следующим образом, таблица 1.

Таблица 1- Основные параметры районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план** **от 29.09.2020****№1-НПА** | **Проект решения о бюджете района** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Доходы  | 664 924,8 | 503 216,9 | 502 032,4 | 513 987,4 |
| Расходы  | 695 258,4 | 505 716,9 | 504 432,4 | 516 387,4 |
| Дефицит | 30 333,6 | 2 500,0 | 2 400,0 | 2 400,0 |

Основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

общий объем доходов - в сумме ***503 216,9 тыс. рублей***, что на ***161 707,9 тыс. рублей***, или на 24,3 % ***ниже*** доходов, утвержденных на 2020 год (664 924,8 тыс. рублей), в редакции по состоянию на 01.11.2020 года[[1]](#footnote-1);

общий объем расходов - в сумме ***505 716,9 тыс. рублей***, что на ***189 541,5 тыс. рублей*** или на 27,3 % ***ниже*** расходов, утвержденных на 2020 год (695 258,4 тыс. рублей);

размер дефицита районного бюджета – в сумме ***2 500,0 тыс. рублей***, что на ***27 833,6 тыс. рублей*** или на ***91,8 %*** ***ниже*** дефицита, уточненного на 2020 год (30 333,6 тыс. рублей), что соответствуют часть 3 статьи 92.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года – в сумме ***17 380,0 тыс. рублей***, что соответствует статье 107 БК РФ.

Основные характеристики районного бюджета на 2022-2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов – в сумме соответственно ***502 032,4 тыс. рублей*** и ***513 987,4 тыс. рублей***;

прогнозируемый общий объем расходов – в сумме соответственно ***504 432,4 тыс. рублей*** и ***516 387,4 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета - в сумме соответственно ***2 400,0 тыс. рублей*** и ***2 400,0 тыс. рублей,***  что соответствует статье92.1 БК РФ;

объем условно утверждаемых расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение, на первый год планового периода составил ***5 301,2 тыс. рублей***, на второй год планового периода – ***11 200,2 тыс. рублей***, что соответствует статье 184.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга Кировского муниципального района на 1 января 2023 года – в сумме ***19 780,0 тыс. рублей***; 1 января 2024 года в сумме – ***22 180,0 тыс. рублей***, что соответствуют статье 107 БК РФ.

В нарушение статьи 184.1 БК РФ, в решении о бюджете района на 2023 год содержаться основные характеристики бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов***), не установленные*** законом Приморского края.

Иные характеристики районного бюджета на 2021 - 2023 год:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме соответственно ***27 130,9 тыс. рублей***, ***27 736,5 тыс. рублей*** и ***27 736,5 тыс. рублей***, что соответствует объему публичных обязательств, предусмотренному приложением 14*.*

В объем бюджетных ассигнований включены: пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Кировского муниципального района; меры социальной поддержки педагогическим работникам; меры социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей; выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью; компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования; компенсация на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей.

В статье 3 проекта решения о бюджете района перечислены виды доходов, формирующих районный бюджет. Однако перечень доходов ***сформирован с нарушением*** статьи 46, а также статьи 58 БК РФ.

Так, пунктом 2 части 4 статьи 46 БК РФ предусмотрено, что в бюджет муниципального района подлежат зачислению суммы штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (по месту нахождения органа или должностного лица, принявших решение о наложении административного штрафа) по нормативу 50 процентов.

Согласно приложениям 6 и 6.1 поступление штрафов на 2021-2023 годы планируется в сумме соответственно ***2 715,0 тыс. рублей, 1 815,0 тыс. рублей и 1 815,0 тыс. рублей***.

Кроме того, статьей 58 БК установлено, что Законом субъекта РФ могут быть установлены единые для всех муниципальных районов субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами.

В силу статьи 1 Закона ПК № 473-КЗ[[2]](#footnote-2) установлен единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в соответствии с БК РФ в краевой бюджет, в размере 2 процентов.

Согласно приложениям 6 и 6.1 поступление указанного налога на 2021-2023 годы планируется в сумме соответственно ***249,0 тыс. рублей, 275,0 тыс. рублей и 275,0 тыс. рублей***.

Однако, в нарушение статей 46, 58 БК РФ, в проекте решения о бюджете района при формировании доходов районного бюджета данные доходы ***не включены***  в перечень поступлении в бюджет Кировского муниципального района.

Статьей 5 проекта решения о бюджете района установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 2021 год в размере ***14 795,0 тыс. рублей***, на плановый период 2022 и 2023 год в размере соответственно ***17 397,0 тыс. рублей*** и ***17 397,0 тыс. рублей.***

Статьей 8 проекта решения о бюджете района определено, что распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений в части, сформированной за счет средств ***краевого бюджета,*** определяетсяисходя из численности постоянного населения в расчете на одного жителя:

городского поселения – 604,0 рубля;

сельского поселения – 850,0 рублей.

Однако, в нарушении статьи 137 БК РФ, объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021-2023 годы, представленный в приложениях 10, 10.1 и 10.2, ***не соответствует*** объему,рассчитанному исходя изчисленности постоянного населения, проживающего на территории поселений в расчете на одного жителя.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений в части, сформированной за счет средств ***местного бюджета,*** определяется исходя из бюджетной обеспеченности поселений.

Однако, в нарушение статьи 137 БК РФ, критерии выравнивания финансовых возможностей городских и сельских поселений ***определены ниже минимального уровня***, необходимого для определения общего объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений (100,0 процентов).

Так, общий удельный вес расходов, применяемый для расчета выравнивания финансовых возможностей поселений, составил: городских поселений – 83 процента; сельских поселений – 95 процентов, что соответственно на 17 и 5 процентов ***меньше*** минимального уровня, необходимого для определения общего объема дотаций на выравнивания.

Кроме того, в нарушение методики расчета размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, определенной Законом ПК № 271-КЗ[[3]](#footnote-3), в решении о бюджете района ***отсутствует показатель***, определяющий степень отставания расчетной бюджетной обеспеченности поселений от первого критерия выравнивания бюджетной обеспеченности.

Статьей 10 проекта решения о бюджете района на 2021-2023 годы планируется создание резервного фонда в объеме ***100,0 тыс. рублей*** ежегодно.

Статьей 11 проекта решения о бюджете района в 2021 году ***не планируется индексация*** оплаты труда сотрудникам органов местного самоуправления Кировского муниципального района, а также работникам муниципальных учреждений Кировского муниципального района.

Стоит обратить внимание, что в силу статьи 134 Трудового кодекса РФ обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы ***включает индексацию заработной платы*** в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги.

Статьей 12 проекта решения о бюджете района определены особенности исполнения бюджета, одной из которых установлено, что муниципальные учреждения, финансируемые из районного бюджета, имеют право осуществлять финансирование расходов, связанных с погашением задолженности прошлых лет за счет бюджетных ассигнований районного бюджета, предусмотренных в 2021 году.

Кроме того, данной статьей определены основания для внесения в 2021 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Кировского муниципального района, связанные с особенностями исполнения местного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств районного бюджета ***без внесения изменений*** в настоящее решение***,*** что не противоречитстатье 217 БК РФ.

**Доходы бюджета Кировского муниципального района**

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией основной анализ проекта решения о бюджете района проведен на 2021 год, при этом базовыми показателями прогноза являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов об ожидаемых поступлениях доходов в 2021 году.

По итогам заключения сделан вывод о том, что прогнозирование доходов на 2021 год проведено ***в нарушение*** статьи 174.1 БК РФ.

Так, согласно статье 174.1 БК РФ, доходы бюджета прогнозируются ***на основе прогноза социально-экономического развития территории.*** Однако, как уже отмечено выше, доходы, представленные в проекте решения о бюджет района, ***не соответствуют*** прогнозу социально-экономического развития.

Так, основным несоответствием можно выделить расхождения планового объема субсидий и межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета, а также бюджетов сельских поселений на 135,9 и 4,3 млн рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения о бюджете района доходная часть на 2021 год сформирована в сумме ***503,2 млн рублей.*** По отношению к уточненным назначениям 2020 года (664,9 млн рублей) доходы ***сократились на 161,7 млн рублей*** или на 24,3 %.

Сокращение доходной части районного бюджета на 2021 год, относительно уточненного плана доходов 2020 года, в основном, обусловлено ***сокращением*** плана по следующим показателям:

налога на доходы физических лиц на 7,7 млн рублей;

единого налога на вмененный доход на 7,7 млн рублей;

доходы от аренды земельных участков на 3,9 млн рублей;

доходам от продажи имущества на 7,3 млн рублей;

доходам от продажи земельных участков на 2,7 млн рублей;

дотациям по обеспечению сбалансированности на 70,2 млн рублей;

субсидиям из краевого бюджета на 51,4 млн рублей;

иным межбюджетным трансфертам на 9,5 млн рублей.

Стоит обратить внимание, что из всех запланированных источников доходов, в основном, ***увеличение*** плана наблюдается:

по акцизам на нефтепродукты на 0,3 млн рублей;

штрафам, санкциям на 0,7 млн рублей.

В общей структуре доходной части бюджета традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составила ***57,9 %*** или ***291,6 млн рублей***, при этом доля налоговых и неналоговых доходов сложилась в объеме ***42,1 %*** или ***211,6 млн рублей***.

В плановом периоде 2022-2023 года объем доходов составит соответственно в сумме ***502,0 млн рублей и 514,0***, млн рублей, что соответственно на 1,2 млн рублей ***меньше*** и на 10,8 млн рублей ***больше*** доходов, планируемых на 2021 год.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В 2021 году поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в объеме ***211 636,0 тыс. рублей***, в том числе:

налоговые доходы запланированы в сумме ***195 493,0 тыс. рублей***, ***со снижением на 14 817,0, тыс. рублей*** или на 7,0 % к уточенным назначениям 2020 года (210 310,0 тыс. рублей).

неналоговые доходы запланированы в сумме ***16 143,0 тыс. рублей***, ***со снижением на 13 991,8 тыс. рублей*** или на 46,4 % к уточненным назначениям 2020 года (30 134,8 тыс. рублей).

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов в разрезе доходных источников на 2021 год представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ плановых налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Уточненные показатели****2020 года** | **План** **на** **2021 год** | **Отклонение** |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **210 310,0** | **195 493,0** | **-14 817,0** | **-7,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 181 572,0 | 173 894,0 | -7 678,0 | -4,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 14 430,0 | 14 759,0 | 329,0 | 2,3 |
| Упрощенная система налогообложения | 0,0 | 249,0 | 249,0 | - |
| Единый налог на вмененный доход | 9 894,0 | 2 163,0 | -7 731,0 | -78,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 340,0 | 1 346,0 | 6,0 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 74,0 | 82,0 | 8,0 | 10,8 |
| Государственная пошлина | 3 000,0 | 3 000,0 | - | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **30 134,8** | **16 143,0** | **-13 991,8** | **-46,4** |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 2 604,0 | 1 928,0 | -676,0 | -26,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки | 9 683,1 | 5 818,0 | -3 865,1 | -39,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 500,0 | 438,0 | -62,0 | -12,4 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 200,0 | 1 057,0 | -143,0 | -11,9 |
| Прочие доходы от использования имущества | 310,0 | 300,0 | -10,0 | -3,2 |
| Доходы от реализации имущества | 10 800,0 | 3 547,0 | -7 253,0 | -67,2 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3 045,7 | 340,0 | -2 705,7 | -88,8 |
| Штрафы, санкции  | 1 992,0 | 2 715,0 | 723,0 | 36,3 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **240 444,8** | **211 636,0** | **-28 808,8** | **-12,0** |

Приведенные данные свидетельствуют о том, что, в сравнении с показателями 2020 года, прогнозный объем налоговых и неналоговых доходов ***снижен в сумме на 28 808,8 тыс. рублей*** или ***на 12,0 %.***

В 2021 году ***снижение*** налоговых доходовотносительно уточненного поступления 2020 года обусловлено сокращением:

налога на доходы физических лиц на 7 678,0 тыс. рублей или на 4,2 %;

единого налога на вмененный доход на 7 731,0 тыс. рублей или на 78,1%.

Вместе с тем проектом решения о бюджете района предусмотрено ***увеличение:***

акцизов на нефтепродукты на 329,0 тыс. рублей или на 2,3 %;

единого сельскохозяйственного налога на 6,0 тыс. рублей или на 0,4 %;

патентной системы на 8,0 тыс. рублей или на 10,8 %.

Кроме того, в 2021 году предусмотрено поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 249,0 тыс. рублей.

По отношению к уточненным показателям 2020 года, из 8-ми видов неналоговых доходов, предусмотренных на 2021 год, только по 1-му источнику запланировано ***увеличение*** плана:

 штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 723,0 тыс. рублей или на 36,3 %.

В тоже время по остальным 7-ми источникам наблюдается ***снижение*** поступлений, которое прослеживается по доходам от:

сдачи в аренду муниципального имущества на 676,0 тыс. рублей или на 26,0 %;

арендной платы за земельные участки на 3 865,1 тыс. рублей или на 39,9 %;

платы за негативное воздействие на окружающую среду на 62,0 тыс. рублей или на 12,4 %;

компенсации затрат муниципальных образований на 143,0 тыс. рублей или на 11,9 %;

прочих поступлений использования имущества на 10,0 тыс. рублей или на 3,2 %;

реализации имущества на 7 253,0 тыс. рублей или на 67,2 %;

продажи земельных участков на 2 705,7 тыс. рублей или на 88,8 %.

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

В структуре прогнозируемых налоговых поступлений наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, доля которого в 2021 году составит 89,0 %, а в структуре налоговых и неналоговых– 82,2 %.

Прогнозный объем поступления НДФЛ составит ***173 894,0 тыс. рублей,*** что ***ниже*** плана 2020 года на 7 678,0 тыс. рублей или на 4,2 % (2020 год – 181 572,0 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 БК РФ, норматив зачисления в бюджет района от налога на доходы физических лиц установлен в размере:

5 %, взимаемого на территориях городских поселений;

13 %, взимаемого на территориях сельских поселений.

Законом ПК № 664-КЗ[[4]](#footnote-4) Кировскому муниципальному району на 2021 год установлен дополнительный норматив отчислений НДФЛ в размере 66,6462 % , что на 5, 9554 ***меньше*** норматива 2020 года (72,6016%).

Расчетный показатель составлен на основе прогнозной оценкой поступления НДФЛ, предоставленной администратором дохода – МИФНС России № 7 по Приморскому краю.

Стоит отметить, что в прогнозном поступлении НДФЛ не предусмотрены поступления суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей.

**Акцизы на подакцизные товары**

В связи с изменениями бюджетного законодательства, данный вид налоговых поступлений в проекте бюджета предусмотрен с 2014 года.

Плановый показатель на 2021 год составляет ***14 759,0 тыс. рублей*** ***с ростом*** к плану 2020 года на 329,0 тыс. рублей или на 2,3 % (2020 год – 14 430,0 тыс. рублей).

Несмотря на то, что плановые поступления изменились в сторону увеличения, Контрольно-счетная комиссия считает, что есть ***риски*** выполнения плана.

Так, сумма указанных отчислений установлена на основании данных, представленных главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю - по нормативу дифференцированных отчислений на 2021 год, в размере 0,22908 исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения района.

Согласно данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю, предоставленным администрацией Кировского муниципального района, общая протяжённость автомобильных дорог, составляет 200,3 км.

Однако постановлением администрации КМР от 17.02.2020 № 49[[5]](#footnote-5) отменно постановление администрации КМР от 04.10.2005 № 471[[6]](#footnote-6), связи с чем, общая протяжённость автомобильных дорог Кировского муниципального района сократилась на 67,7 км.

При этом, в нарушение статьи 13 Закона № 257-ФЗ[[7]](#footnote-7), в администрации Кировского муниципального района не утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Таким образом, с учетом сокращения протяженности автомобильных дорог поступление акцизов может ***снизиться на 33,8 %,***  что составляет ***4 988,4 тыс. рублей*** от запланированного объема.

Также стоит обратить внимание на поступление акцизов за 10 месяцев текущего года, которые исполнены на 77,2 % (11 143,6 тыс. рублей), что может привести к невыполнению планового показателя, предусмотренного на 2020 год (14 430,0 тыс. рублей).

**Упрощённая система налогообложения (УСН)**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением УСН, обусловлено принятием Закона ПК № 473-КЗ, согласно которому единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в соответствии с БК РФ в краевой бюджет, в размере 2 процентов.

Прогноз поступлений на 2021 год предложен по данным МИФНС России № 7 по Приморскому краю в сумме 249,0 тыс. рублей, при этом в расчетах не учтен переход индивидуальных предпринимателей на УСН.

Так, с 2021 года в связи с отменой ЕНВД, индивидуальные предприниматели, могут перейти на УСН, что позволит увеличить сумму налоговых поступлений.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

Поступление ЕНВД в 2021 году планируется в размере ***2 163,0 тыс. рублей***, что на 7 731,0 тыс. рублей или на 78,1 % ***меньше*** плана 2020 года (9 894,0 тыс. рублей).

Такой показатель обусловлен тем, что 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ глава 26.3 Налогового кодекса РФ признается утратившей силу.

Прогнозная оценка составлена на основании данных МИФНС России № 7 по Приморскому краю с учетом поступления оплаты ЕНВД за 4 квартал 2020 года.

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Плановый показатель на 2021 год составит ***1 346,0 тыс. рублей***, что на 6,0 тыс. рублей или на 0,4 % ***больше*** плана, утвержденного на 2020 год (1 340,0 тыс. рублей).

Расчетные данные составлены на основании прогноза, предложенного МИФНС России № 7 по Приморскому краю (1 354,0 тыс. рублей), с учетом количества 12-ти налогоплательщиков, представивших декларации по ЕСХН за 2019 год, в том числе 3 – юридических лица, 9 - индивидуальных предпринимателей.

При этом стоит обратить внимание, что прогнозные поступления, представленные отделом жизнеобеспечения администрации района, составляют 1 080,0 тыс. рублей (с учетом количества 5-ти налогоплательщиков, в том числе 1- юридическое лицо, 4 –ИП), что на 266,0 тыс. рублей ***меньше***, чем предложено администратором дохода.

Также необходимо отметить, что за 10 месяцев 2020 года фактическое поступление ЕСХН составило только 82,9 % (1 110,9 тыс. рублей), при этом сроки уплаты налога (авансовых платежей) в налоговом периоде истекли, что может привести к ***невыполнению*** плана, предусмотренного на 2021 год.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)**

План на 2021 год составляет ***82,0 тыс. рублей***, что выше уровня 2020 года на 12,0 тыс. рублей (70,0 тыс. рублей). При этом за 10 месяцев 2020 года поступление ПСН составило 47,8 % (35,5 тыс. рублей).

Несмотря на то, что плановый показатель соответствует данным, предоставленным администратором дохода – МИФНС России № 7 по Приморскому краю, в расчетах не учтен переход индивидуальных предпринимателей на ПСН.

Так, с 2021 года в связи с отменой ЕНВД, индивидуальные предприниматели, у которых не больше 15 работников и доход не больше 60 млн руб. в год, по некоторым видам деятельности могут перейти на ПСН, что позволит увеличить сумму налоговых поступлений.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в 2021 году рассчитывалось исходя из прогнозов, предложенных МИФНС России № 7 по Приморскому краю (2 985,0 тыс. рублей), а также прогноза, представленного администрацией Кировского муниципального района (15,0 тыс. рублей), что в общей сумме составляет ***3 000,0 тыс. рублей***. Такой показатель соответствует уровню 2020 года (3 000,0 тыс. рублей).

В тоже время, учитывая анализ поступления госпошлины за 10 месяцев текущего года (2 151,0 тыс. рублей или 71,7 %) Контрольно-счетная комиссия считает, что прогноз поступления государственной пошлины необходимо скорректировать в сторону ***снижения***.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

В 2021 году размер прогнозируемых доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, установлен в сумме ***1 928,0 тыс. рублей***, что на 676,0 тыс. рублей или на 26,0 % ***ниже*** уровня 2020 года (2 604,0 тыс. рублей).

Снижение плана обусловлено расторжением с ПАО «Сбербанк России» договора аренды здания, расположенного по адресу: пгт Кировский, ул. Советская, д. 76.

Плановый показатель, в основном, рассчитан на основе данных, представленных администратором дохода – управлением муниципальной собственности, архитектуры и правовой экспертизы администрации Кировского муниципального района, исходя из заключенных 18 договоров аренды, с учетом ожидаемого уровня инфляции в размере 4 процентов.

Фактическое выполнение планового показателя за текущий период 2020 года, в общей сумме 2 156,0 тыс. рублей, позволяет сделать вывод о том, что прогноз поступления данного источника доходов ***достоверен***.

**Арендная плата за земельные участки**

Плановый показатель на 2021 год установлен в общей сумме ***5 818,0 тыс. рублей,*** что на 3 865,0 тыс. рублей или на 39,9 % ***меньше*** уровня доходов, утвержденных в 2020 году (9 683,1 тыс. рублей).

В разрезе администраторов доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составляют:

расположенные в границах сельских поселений – 315,0 тыс. рублей;

расположенные в границах городских поселений – 5 400,0 тыс. рублей;

находящиеся в собственности района – 103,0 тыс. рублей.

Следует отметить ***ежегодное*** снижение планового показателя, предусмотрено за счет аренды земельных участков:

расположенных в границах сельских поселений – 2021 год на 1 952,1 тыс. рублей (с 2 267,1 до 315,0 тыс. рублей), 2020 год на 632,0 тыс. рублей (с 2 900,0 до 2 267,1 тыс. рублей);

расположенных в границах городских поселений – 2021 год на 1 900,0 тыс. рублей (с 7 300,0 до 5 400,0 тыс. рублей), 2020 год на 940,0 тыс. рублей (с 8 240,0 до 7 300,0 тыс. рублей);

находящихся в собственности района – 2021 год на 13,0 тыс. рублей (с 116,0 до 103,0 тыс. рублей), 2020 год на 124,0 тыс. рублей (с 240,0 до 116,0 тыс. рублей).

Стоит обратить внимание, что размер недоимки арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, по состоянию на 01.10.2020 года, составляет ***6 993,1 тыс. рублей***, что ***не учтено*** при формировании планового показателя на 2021 год.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Проектом решения о бюджете района предлагается установить плановый показатель 2021 года в размере ***438,0,0 тыс. рублей***.

Учитывая фактические поступления за текущий период 2020 года в сумме 547,0 тыс. рублей, а также изменения бюджетного законодательства, при котором отчисления увеличились на 5 % (с 55 до 60 %) Контрольно-счетная комиссия считает, что прогнозный показатель можно пересмотретьв сторону ***увеличения***.

**Доходы от компенсации затрат муниципальных образований**

В 2021 году возмещение эксплуатационных расходов планируется на основании действующих договоров в размере ***1 057,0 тыс. рублей*** ***с сокращение*** к плану 2020 года на 143,0 тыс. рублей или на 11,9 % (2020 год - 1 200,0 тыс. рублей).

Согласно прогнозным оценкам администраторов доходов снижение плана обусловлено уменьшением количества договорных отношений.

Вместе с тем, расчетные данные, представленные администраторами доходов, не включают рост тарифов на коммунальные услуги, что позволяет скорректировать плановый показатель в сторону ***увеличения.***

**Прочие поступления от использования имущества**

В 2021 году доходы по данному источнику планируются в размере ***300,0 тыс. рублей***, что на 10,0 тыс. рублей или на 3,2 % ***ниже*** доходов, предусмотренных на 2020 (310,0 тыс. рублей).

Доходы планируются от заключения договор на установку и эксплуатацию 6-ти рекламных конструкций (Шершнев С.Г. – 2 договора; ООО «Санаторий «Изумрудный»; ООО «Подшипник-Сервис ДВ»; ООО «Скит» и ООО «Атика» по 1 договору, соответственно).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

 В связи с изменениями бюджетного законодательства плановый показатель на 2021 год спрогнозирован в общей сумме ***2 715,0 тыс. рублей***, что на 723,0 тыс. рублей ***больше***, чем уточненный план 2020 года – 1 992,0 тыс. рублей.

Анализ поступления штрафов за 10 месяцев текущего года показал, что доходы поступили в сумме 2 382,2 тыс. рублей или 119,6 % от уточненного плана, что позволяет говорить о ***достоверной*** оценке прогнозных поступлений на 2021 год.

 **Доходы от продажи земельных участков**

Поступление доходов от реализации земельных участков планируется в сумме ***340,0 тыс. рублей***, что на 2 705,7 тыс. рублей или на 88,8 % ***меньше*** поступлений, запланированных в 2020 году (3 045,7 тыс. рублей).

Прогноз доходов от продажи земельных предложен только от городских поселений, в том числе:

Кировское городское поселение – 250,0 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 90,0 тыс. рублей.

**Доходы от реализации имущества**

Поступление доходов от реализации имущества рассчитано на основании прогнозный данных Программы приватизации, принятой на 2021 год, которая включает в себя 3 объекта (нежилых помещений) общей стоимостью ***3 547,0 тыс. рублей.***

Стоит отметить, что начальная цена на 1 объект, предложенный Программой приватизации стоимостью 2 081,0 тыс. рублей, установлена произвольно без отчета об оценке объекта.

 **Безвозмездные поступления**

 Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год запланирован за счет средств краевого бюджета, а также за счет средств бюджетов сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в сумме ***291 580,9 тыс. рублей***, что ***на 132 899,1 тыс. рублей*** или ***на 31,3 %*** ***меньше*** объема, уточненного на 2020 год (424 480,0 тыс. рублей), таблица 3.

Таблица 3 - Анализ безвозмездных поступлений

тыс. рублей

| **Наименование** | **Уточненные показатели** **2020 года**  | **План****на****2021 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| **Безвозмездные поступления всего,** **в том числе:**  | **424 480,0** | **291 580,9** | **-132 899,1** | **-31,3** |
| дотации на сбалансированность  | 70 229,6 | 0,0 | -70 229,6 | -100,0 |
| субсидии  | 51 398,1 | 0,0 | -51 398,1 | -100,0 |
| субвенции  | 289 083,1 | 287 319,3 | -1 763,8 | -0,6 |
| иные межбюджетные трансферты | 13 769,3 | 4 261,6 | -9 507,7 | -69,0 |

 Как видно из данных, представленных в таблице, в составе безвозмездных поступлений 2021 года предусмотрены только субвенции на выполнение государственных полномочий и иные межбюджетные трансферты. Так, проектом решения о бюджете района планируются:

***субвенции*** из краевого бюджета на выполнение государственных полномочий в общей сумме ***287 319,3 тыс. рублей***, что на 1 763,8 тыс. рублей или на 0,6 % ***меньше*** субвенций, уточненных в 2020 году (289 083,1 тыс. рублей).

В разрезе субвенций расходы выглядят следующим образом:

регистрация актов гражданского состояния – ***1 250,0 тыс. рублей*** (2020 год – 1 985,4 тыс. рублей);

реализация дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – ***156 357,9 тыс. рублей*** (2020 год – 156 884,4 тыс. рублей);

обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях – ***13 848,6 тыс. рублей*** (2020 год – 10 064,4 тыс. рублей);

создание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – ***1 157,1 тыс. рублей*** (2020 год – 1 167,1 тыс. рублей);

получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – ***48 045,5 тыс. рублей,*** (2020 год – 48 045,5 тыс. рублей);

обеспечение оздоровления и отдыха детей – ***3 064,1 тыс. рублей*** (2020 год – 2 421,7 тыс. рублей);

управление охраной труда – ***768,5 тыс. рублей*** (2020 год – 775,0 тыс. рублей);

создание административных комиссий – ***740,5 тыс. рублей*** (2020 год – 746,9 тыс. рублей);

предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – ***11 501,9 тыс. рублей*** (2020 год – 11 501,9 тыс. рублей);

регистрация и учет граждан, имеющих право на получение субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера – ***1,7 тыс. рублей*** (2020 год – 1,7 тыс. рублей);

организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – ***316,2 тыс. рублей*** (2020 год – 273,2 тыс. рублей);

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – ***22 243,7 тыс. рублей*** (2020 год – 22 609,2 тыс. рублей);

содержание органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних – ***1 804,1 тыс. рублей*** (2020 год – 1 819,3 тыс. рублей);

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – ***2 375,0 тыс. рублей*** (2020 год – 2 375,0 тыс. рублей);

установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа – ***3,2 тыс. рублей*** (2020 год – 3,2 тыс. рублей);

компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – ***4 647,3 тыс. рублей*** (2020 год – 4 647,3 тыс. рублей);

выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – ***520,9 тыс. рублей*** (2020 год -500,8 тыс. рублей);

составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции – ***18,3 тыс. рублей*** (2020 год – 17,0 тыс. рублей);

социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – ***18 654,8 тыс. рублей*** (2020 год – 18 092,0 тыс. рублей).

***межбюджетные трансферты,*** передаваемые из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения ***в соответствии с заключенными соглашениями,*** в сумме ***4 261,6 тыс. рублей***. В том числе:

Крыловское сельское поселение – 1 820,0 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 2 441,6 тыс. рублей.

Плановый показатель на 34,5 тыс. рублей или на 0,8 % ***ниже*** уровня трансфертов, утвержденных на 2020 год (4 296,1 тыс. рублей).

Однако стоит отметить, что, в нарушение Порядка заключения соглашений[[8]](#footnote-8), Соглашения с сельскими поселениями о передаче полномочий ***не заключены до внесения*** проекта решения о бюджете района на очередной финансовый год.

**Расходы бюджета Кировского муниципального района**

Проектом решения о бюджете района на 2021 год расходы бюджета Кировского муниципального района планируются в сумме ***505 716,9 тыс. рублей со снижением*** к уточненным назначениям 2020 года на ***189 541,5 тыс. рублей*** или на 27,3 % (695 258,4тыс. рублей).

Расходы районного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджетной классификации РФ, будут осуществляться по 9-ти разделам, таблица 4.

Таблица 4 – Анализ плановых расходов районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | **Уточненные** **показатели****2020 года** | **План** **на** **2021 год**  | **Отклонение**  |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 57 356,8 | 41 698,8 | -15 658,0 | -27,3 |
| 0300 Национальная безопасность  | 78,6 | - | -78,6 | - |
| 0400 Национальная экономика | 26 265,5 | 17 458,8 | -8 806,8 | -33,5 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 620,7 | 4 292,1 | -3 328,6 | -43,7 |
| 0700 Образование | 478 561,6 | 362 056,2 | -116 505,4 | -24,3 |
| 0800 Культура и кинематография | 15 563,4 | 9 177,9 | -6 385,6 | -41,0 |
| 1000 Социальная политика | 48 661,7 | 48 834,9 | 173,2 | 0,4 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 39 325,2 | 611,0 | -38 714,2 | -98,4 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 1 300,0 | 1 090,0 | -210,0 | -16,2 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 20 524,9 | 20 497,4 | -27,6 | -0,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **695 258,4** | **505 716,9** | **-189 541,5** | **-27,3** |

Приведенные данные показывают, что в 2021 году из 9-ти предусмотренных разделов только в 1-ом наблюдается ***увеличение*** плановых назначений в общей сумме на ***173,2 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 1000 «Социальная политика» - на 173,2 тыс. рублей или на 0,4 %.

В 8-ми из 9-ти разделов наблюдается ***сокращение*** плана в общей сумме на ***189 636,1 тыс. рублей***, в том числе:

1) раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 15 658,0 тыс. рублей или на 27,3 %;

1. раздел 0400 «Национальная экономика» - на 8 806,8 тыс. рублей или на 33,5 %;
2. раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3 328,6 тыс. рублей или на 43,7 %;
3. раздел 0700 «Образование» - на 116 505,4 тыс. рублей или на 24,3%;
4. раздел 0800 «Культура и кинематография» - на 6 385,6 тыс. рублей или на 41,0 %;
5. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - на 38 714,2 тыс. рублей или на 98,4 %;
6. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - на 210,0 тыс. рублей или на 16,2 %;
7. раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - на 27,6 тыс. рублей или на 0,1 %.

В 2021 году проектом решения о районном бюджете не предусмотрен раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», план на 2020 год составлял ***78,6 тыс. рублей***.

В разрезе разделов бюджетной классификации плановые показатели выглядят следующим образом.

**раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы, запланированные проектом решения о бюджете района на 2021 год, составляют ***41 698,8 тыс. рублей***, что на 15 658,0 тыс. рублей или на 27,1 % ***меньше***, чем в уточненном плане 2020 года (2020 год – 57 356,8 тыс. рублей).

Снижение планового показателя, в основном, обусловлено:

проведением в 2020 году выборов депутатов Думы КМР – 3 111,2 тыс. рублей;

 организацией мероприятий, связанных со строительством школы в с. Уссурка – 7 442,8 тыс. рублей;

содействием в подготовке проведения общероссийского голосования – 4 024,4 тыс. рублей;

проведением мероприятий, связанных с санитарно-эпидемиологической обстановкой – 646,0 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств ***местного бюджета*** составил ***36 874,7 тыс. рублей***, в том числе:

глава Кировского муниципального района – 1 836,3 тыс. рублей;

Дума Кировского муниципального района – 3 847,8 тыс. рублей;

Контрольно-счетная комиссия – 1 680,7 тыс. рублей;

администрация Кировского муниципального района – 27 154,0 тыс. рублей;

резервный фонд – 100,0 тыс. рублей;

плата за пользование имуществом - 1 402,9 тыс. рублей;

оценка имущества, признание прав – 430,0 тыс. рублей;

финансирование муниципальных программ - 423,0 тыс. рублей, в том числе строительство школы в с. Уссурка – 325,0 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств ***краевого бюджета*** составил ***4 824,1 тыс. рублей***, в том числе:

составление списков в присяжные заседатели – 18,3 тыс. рублей;

управление охраной труда - 768,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 1 157,1 тыс. рублей;

создание административных комиссий – 740,5 тыс. рублей;

регистрация актов гражданского состояния – 1 250,0 тыс. рублей;

обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 889,7 тыс. рублей.

**раздел 0400 «Национальная экономика»**

В 2021 году плановый показатель составит ***17 458,8 тыс. рублей***, со ***снижением*** к уточненному плану 2020 года на 8 806,8 тыс. рублей или на 33,5 % (2020 год – 26 265,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по разделу планируется направить на:

1. возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта – 2 300,0 тыс. рублей;
2. дорожный фонд Кировского муниципального района – 14 759,0 тыс. рублей, в том числе:

содержание и ремонт автомобильных дорог – 5 217,0 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты сельским поселениям на осуществление части полномочий по содержанию автомобильных дорог – 9 542,0 тыс. рублей, в том числе:

Горненское сельское поселение (19,3 км) – 1 422,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение (46,5 км) – 3 426,0 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение (40,3 км) – 2 970,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение (23,4 км) – 1 724,0 тыс. рублей.

Однако стоит отметить, что в нарушение Порядка заключения соглашений, соглашения ***не заключены до внесения проекта*** решения о бюджете района на очередной финансовый год;

1. оплата транспортного налога дорожной техники – 80,3 тыс. рублей;
2. мероприятия по обращению с животными – 316,2 тыс. рублей;
3. установление тарифов – 3,2 тыс. рублей.

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

План по разделу на 2021 год предусмотрен в сумме ***4 292,1 тыс. рублей***, что на 3 328,6,0 тыс. рублей или на 43,7 % ***меньше*** плана 2020 года (2020 год – 7 620,7 тыс. рублей).

Сокращение расходов наблюдается на коммунальное хозяйство в общей сумме на 2 611,7 тыс. рублей (2020 год – 3 891,5 тыс. рублей, 2021 год – 1 279,8 тыс. рублей).

Основной причиной сокращения расходов стоит выделить:

 отсутствие субсидий из краевого бюджета на обеспечение населения твердым топливом в сумме 959,0 тыс. рублей;

отсутствие расходов на мероприятия по предупреждению распространения новой короновирусной инфекции в сумме 369,1 тыс. рублей;

снижение расходов на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 429,4 тыс. рублей;

снижение расходов на содержание интерната на 668,7 тыс. рублей;

Коммунальные расходы по приобретенному жилью для детей сирот составят 100,0 тыс. рублей (2020 год - 275,0 тыс. рублей).

Расходы на благоустройство сельских поселений запланированы в сумме 190,0 тыс. рублей (2020 год – 15,0 тыс. рублей).

Содержание отдела жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района составит 2 822,3 тыс. рублей, что на 859,2 тыс. рублей ***меньше*** уточненного плана 2020 года (3 681,5 тыс. рублей).

Снижение данных расходов, в основном, обусловлено ***отсутствием*** плановых показателей, необходимых для оплаты взносов в фонды обязательного страхования, в сумме 820,5 тыс. рублей.

**раздел 0700 «Образование»**

 Проектом решения о бюджете района в 2021 году предлагается ***снизить*** плановый показатель на 116 505,4 тыс. рублей или на 24,3 %, что составит ***362 056,1 тыс. рублей*** (2020 год – 478 561,6 тыс. рублей).

В том числе:

 222 720,2 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, что на 9 641,0 тыс. рублей или на 4,1 % ***меньше*** расходов 2020 года (232 361,2 тыс. рублей);

 139 335,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, что на 106 864,4 тыс. рублей или на 43,4 % ***меньше*** расходов 2020 года (246 200,3 тыс. рублей).

 Стоит обратить внимание, что удельный вес расходов, предусмотренный по разделу «Образование», составляет ***71,6 %*** в общем объеме расходов (505 716,9 тыс. рублей).

В целом, по подразделам данного раздела, бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

1) дошкольное образование – 68 334,9 тыс. рублей, ***сокращение*** на 34 676,8 тыс. рублей или на 33,7 % (2020 год – 103 011,7 тыс. рублей);

2) общее образование – 223 620,6 тыс. рублей, ***сокращение*** на 63 303,5 тыс. рублей или на 22,1 % (2020 год – 286 924,1 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в 2021 году ***сократились*** расходына подготовку дошкольных учреждений к новому учебному году на 640,0 тыс. рублей (с 840,0 до 200,0 тыс. рублей), а также расходы, связанные с обеспечением безопасности образовательных учреждений на 300,0 тыс. рублей (с 1 300,0 до 1 000,0 тыс. рублей);

3) дополнительное образование – 24 833,0 тыс. рублей, ***сокращение*** на 13 156,1 тыс. рублей или на 34,6 % (2020 год – 37 989,1 тыс. рублей);

4) переподготовка и повышение квалификации педагогических работников – 30,0 тыс. рублей, ***сокращение*** на 20,0 тыс. рублей или на 40 % (2020 год – 50,0 тыс. рублей);

5) молодежная политика – 2 664,1 тыс. рублей, ***сокращение*** на 545,7 тыс. рублей или на 17,0 % (2020 год – 3 209,8 тыс. рублей);

6) другие вопросы в области образования – 42 573,6 тыс. рублей, ***сокращение*** на 4 803,1 тыс. рублей или на 10,1 % (2020 год – 47 376,8 тыс. рублей).

В данном подразделе следует выделить, что расходы на содержание:

МКУ «ЦОМОУ»[[9]](#footnote-9) составят 36 011,6 тыс. рублей, что ***меньше*** плана 2020 года на 4 700,6 тыс. рублей или на 11,5 % (2020 год – 40 712,2 тыс. рублей);

отдела образования администрации Кировского муниципального района – 4 504,0 тыс. рублей, что ***меньше*** плана 2020 года на 368,9 тыс. рублей или на 7,6 % (2020 год – 4 872,9 тыс. рублей). Снижение данных расходов, в основном, обусловлено ***отсутствием*** плановых показателей, необходимых для оплаты взносов в фонды обязательного страхования, в сумме 758,3 тыс. рублей.

**раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Объем расходов, запланированный в 2021 году, составит ***9 177,9 тыс. рублей***, что ***ниже*** расходов 2020 года на 6 385,6 тыс. рублей или на 41,0 % (2020 год – 15 563,4 тыс. рублей).

 Основная причина снижения расходов - кассовый разрыв по основным расходным обязательствам (страховые взносы и коммунальные услуги) в сумме 6 066,0 тыс. рублей, а также отсутствие субсидий из краевого бюджета на комплектование книжных фондов в сумме 149,2 тыс. рублей.

Расходные обязательства в разделе распределены следующим образом:

содержание клубов – 3 709,6 тыс. рублей, ***снижение***на 4 989,1 тыс. рублей или на 57,4 % (2020 год – 8 698,7 тыс. рублей);

содержание библиотек – 2 178,2 тыс. рублей, ***снижение*** на 688,4 тыс. рублей или на 24,0 % (2020 год – 2 866,6 тыс. рублей);

содержание музеев – 1 026,6 тыс. рублей, ***снижение*** на 467,4 тыс. рублей или на 31,2 % (2020 год – 1 494,0 тыс. рублей);

содержание прочих учреждений – 897,9 тыс. рублей, ***снижение*** на 196,0 тыс. рублей или на 17,9 % (2020 год – 1 093,6 тыс. рублей);

финансирование клубов сельских поселений – 1 324,6 тыс. рублей (2020 год – 1 324,6 тыс. рублей);

прочие муниципальные программы – 41,0 тыс. рублей, ***снижение*** на 45,0 тыс. рублей или на 52,3 % (2020 год – 86,0 тыс. рублей).

**раздел 1000 «Социальная политика»**

В сравнении с 2020 годом (48 661,7 тыс. рублей) план на 2021 год ***увеличился*** на 173,2 тыс. рублей или на 0,4 %, что составило ***48 834,9 тыс. рублей.***

 Плановый объем бюджетных ассигнований предусмотрен на следующие виды расходов:

компенсация части родительской платы – 4 647,3 тыс. рублей (2020 год – 4 647,3 тыс. рублей);

 пенсионное обеспечение муниципальных служащих – 683,0 тыс. рублей, ***снижение*** на 58,7 тыс. рублей или на 7,9 % (2020 год – 741,7 тыс. рублей);

социальное обеспечение население в рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 200,0 тыс. рублей (2020 год – 200,0 тыс. рублей).

оздоровление детей в каникулярное время – 400,0 тыс. рублей (2020 год - 400,0 тыс. рублей);

меры социальной поддержки педагогическим работникам – 2 375,0 тыс. рублей (2020 год – 2 375,0 тыс. рублей);

обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 21 354,0 тыс. рублей, ***снижение*** на 350,8 тыс. рублей или на 1,6 % (2020 год – 21 704,8 тыс. рублей);

 социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 18 654,8 тыс. рублей, ***увеличение*** на 562,8 тыс. рублей или на 3,1% (2020 год – 18 092,0 тыс. рублей);

выплата единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 520,9 тыс. рублей, ***увеличение*** на 20,1 тыс. рублей или на 4,0 % (2020 год – 500,8 тыс. рублей)

**раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В 2021 году на мероприятия в области физической культуры и сорта планируется направить ***611,0 тыс. рублей***, что ***ниже*** уровня 2020 года на38 714,2 тыс. рублейили на 98,4 % (2020 год – 39 325,2 тыс. рублей).

Основной причиной существенного снижения планового показателя являются субсидии, предусмотренные в 2020 году на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, в сумме 38 352,6 тыс. рублей.

На проведение спортивных мероприятий планируется направить 150,0 тыс. рублей (2020 год - 150,0 тыс. рублей).

На софинансирование в объекты муниципальной собственности (строительство спортивных площадок в с. Крыловка и в с. Преображенка) предусмотрено 86,0 тыс. рублей.

Расходы на подготовку сметной документации (ПСД на строительство спортивных площадок в с. Увальное, с. Павло-Федоровка, с. Шмаковка) предусмотрено 375,0 тыс. рублей.

**раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

В разделе предусмотрены расходы на оплату процентов за пользование кредитами, полученными в предыдущие годы, а также планируемые к получению в 2021 году, в сумме ***1 090,0 тыс. рублей***, что на 210,0 тыс. рублей или на 16,2 % ***меньше*** аналогичных расходов, предусмотренных на 2020 год (1 300,0 тыс. рублей).

 Согласно программе муниципальных внутренних заимствований администрация Кировского муниципального района планирует получение кредитов от кредитных организаций на сумму 13 180,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 2 480,0 тыс. рублей или на 15,8 % (2020 год – 15 660,0 тыс. рублей).

**раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

Расходы, предусмотренные данным разделом на 2021 год, составят ***20 497,4 тыс. рублей***, что на 27,6 тыс. рублей или на 0,1 % ***меньше*** плана, уточненного на 2020 год (20 524,9 тыс. рублей).

Основные расходные обязательства составят дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в общей сумме 19 877,4 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств краевых субвенций – 11 501,9 тыс. рублей (2020 год – 11 501,9 тыс. рублей);

за счет средств местного бюджета – 8 375,4 тыс. рублей (2020 год – 8 375,4 тыс. рублей), таблица 5.

Таблица 5 – Анализ дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения (городское ГП, сельское СП)** | **Показатели 2020 года**  | **План** **2021 года** | **Отклонение** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Кировское ГП | 7 231,7 | 7 231,7 | - | - |
| Горноключевское ГП | 2 807,4 | 2 807,4 | - | - |
| Горненское СП | 350,0 | 350,0 | - | - |
| Крыловское СП | 3 311,0 | 3 311,0 | - | - |
| Руновское СП | 5 064,7 | 5 064,7 | - | - |
| Хвищанское СП | 1 112,7 | 1 112,7 | - | - |
| **ВСЕГО:** | **19 877,4** | **19 877,4** | **-** | **-** |

Как видно из данных, представленных в таблице, размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений не изменился и остался на уровне 2020 года.

Однако, в нарушении статьи 137 БК РФ, объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год ***не соответствует*** объему,рассчитанному исходя изчисленности постоянного населения, проживающего на территории поселений в расчете на одного жителя.

Так, согласно статье 137 БК РФ порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений утверждается законом субъекта Российской Федерации. При этом частью 3 статьи 137 БК РФ определено, что размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений определяется для каждого городского поселения, сельского поселения, ***исходя из численности жителей*** городского поселения, сельского поселения ***в расчете на одного жителя***.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Горненскому сельскому поселению в части дотаций на сбалансированность бюджета сельского поселения в сумме 450,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2020 года (450,0 тыс. рублей).

Также проектом решения о районном бюджете предусмотрена дотация на сбалансированность бюджету Хвищанского сельского поселения на проведение в 2021 году выборов главы поселения в сумме 170,0 тыс. рублей.

 **Муниципальные программы**

Проектом решения о бюджете района в 2021 году планируется профинансировать мероприятия по 12-ти муниципальным программам на общую сумму ***454 582,3 тыс. рублей***, что на 137 841,0 тыс. рублей или на 23,3 % ***меньше*** бюджетных назначений уточненных в 2020 году (11-ть программ на сумму 592 423,3тыс. рублей).

Анализ расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете района на программные мероприятия, с объемом средств, утвержденных в паспортах программ, выявил ряд существенных ***расхождений***. Таблица 6.

Таблица 6 – Анализ планирования муниципальных программ (далее – МП)

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено в паспорте программы****на 2021 год** | **Проект решения о бюджете района на 2021 год** | **Отклонение (+,-)** |
|
| 1. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» | 357 474,2 | 363 474,5 | 6 000,3 |
| 2. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» | 600,0 | 600,0 | - |
| 3. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района на 2018-2022 годы» | 134,0 | 134,0 | - |
| 4. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» | 9 125,0 | 611,0 | -8 514,0 |
| 5. МП «Комплексное развитие сельских территорий» в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы» | 200,0 | 200,0 | - |
| 6. МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» | 11 635,1 | 9 136,9 | -2 498,2 |
| 7. МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022гг.» | 19 012,0 | 17 059,0 | -1 953,0 |
| 8. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы»  | 1 250,0 | 1 215,0 | -35,0 |
| 9. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы»  | 21 527,4 | 21 587,4 | 60,0 |
| 10.МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы» | 15,0 | 15,0 | - |
| 11. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы | 2 020,0 | 20,0 | -2 000,0 |
| 12. МП «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей попавших в сложную жизненную ситуацию в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» | 41 419,3 | 40 529,6 | -889,7 |
| **ВСЕГО:** | **464 412,0** | **454 582,3** | **-9 829,7** |

 Как видно из данных, представленных в таблице, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный решением о бюджете района на выполнение программных мероприятий, ***ниже объема***, утвержденного в паспортах программ, на ***9 829,7 тыс. рублей***.

 Следует отметить, что в разрезе муниципальных программ наблюдается существенный перекос плановых бюджетных назначений. При этом только в 4-х из 12-ти программ объем финансирования запланирован ***в соответствии с объемом***, утвержденным паспортом программы.

 В том числе муниципальные программы:

1. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» план - 600,0 тыс. рублей;
2. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района на 2018-2022 годы» план - 134,0 тыс. рублей;
3. МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы» план - 15,0 тыс. рублей;
4. МП «Комплексное развитие сельских территорий» в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы» план – 200,0 тыс. рублей.

В 6-ти из 12-ти муниципальных программ наблюдается ***снижение*** объемов финансирования в общей сумме на ***15 889,9 тыс. рублей***.

В том числе в программах:

1. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» ***меньше*** на 8 514,0 тыс. рублей, план – 611,0 тыс. рублей.

 Основной причиной сокращения расходов следует выделить объем финансирования, предусмотренный за счет средств краевого бюджета в сумме 8 514,0 тыс. рублей;

1. МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» ***меньше*** на 2 498,2 тыс. рублей, план 9 136,9 тыс. рублей.

 Основной причиной сокращения расходов следует выделить ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам в общей сумме 6 066,0 тыс. рублей;

1. МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022гг.» ***меньше*** на 1 953,0 тыс. рублей, план 17 059,0 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов следует выделить неучтенный остаток средств дорожного фонда по состоянию на конец отчетного периода;

1. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» ***меньше*** на 35,0 тыс. рублей, план 1 215,0 тыс. рублей;
2. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы ***меньше*** на 2 000,0 тыс. рублей, план 20,0 тыс. рублей.

 Основной причиной сокращения расходов следует выделить объем финансирования, предусмотренный за счет средств краевого бюджета в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

1. МП «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей попавших в сложную жизненную ситуацию в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» ***меньше*** на 889,7 тыс. рублей, план 40 529,6 тыс. рублей.

 Основной причиной сокращения расходов следует выделить объем финансирования, предусмотренный на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в сумме 889,7 тыс. рублей за счет непраграммных направлений деятельности.

В тоже время в 2-х из 12-ти программ наблюдается ***увеличение*** объемов финансирования в общей сумме на ***6 060,3 тыс. рублей***.

В том числе в программах:

1. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» ***увеличение*** на 6 000,3 тыс. рублей, план 363 474,5 тыс. рублей.

Стоит обратить внимание, что данная муниципальная программа содержит 9 подпрограмм (далее - МПП), в 3-х из которых, объем финансирования ***соответствует*** паспорту программы.

В том числе муниципальные подпрограммы:

1) МПП «Безопасность образовательных учреждений» - 1 000,0 тыс. рублей;

2) МПП «Молодежь Кировского района» - 150,0 тыс. рублей;

3) МПП «Предупреждение развития наркомании» - 83,0 тыс. рублей;

4) МПП «Организация отдыха детей» - 3 064,1 тыс. рублей.

В 1-ой из 9-ти подпрограмм объем финансирования предусмотрен ***больше*** объема, утвержденного в паспорте программы.

В том числе муниципальные подпрограммы:

1) МПП «Развитие и поддержка муниципальных образовательных учреждений» ***больше*** на 20 444,6 тыс. рублей, план 225 320,6 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам составляет 40 036,0 тыс. рублей.

В 4-х из 9-ти подпрограмм объем финансирования предусмотрен ***меньше*** объема, утвержденного в паспорте программы.

В том числе подпрограммы:

1. МПП «Развитие дошкольного образования в Кировском муниципальном районе» ***меньше*** на 6 966,5 тыс. рублей, план 72 982,3 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам составляет 16 830,6 тыс. рублей;
2. МПП «Развитие внешкольного образования» ***меньше*** на 3 453,0 тыс. рублей, план 24 833,0 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что кассовый разрыв по основным расходным обязательствам составляет 8 731,5 тыс. рублей;
3. МПП «Переподготовка и повышение кадров» ***меньше,*** на 20,0 тыс. рублей, план 30,0 тыс. рублей;
4. МПП «Другие вопросы в области образования» ***меньше*** на 4 004,8 тыс. рублей, план 36 011,6 тыс. рублей. При этом стоит отметить, что ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам составляет 8 250,7 тыс. рублей.
5. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» ***увеличение*** на 60,0 тыс. рублей, план 21 587,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что не все муниципальные программы, предложенные к финансированию в 2021 году, утверждены постановлениями администрации Кировского муниципального района. Так, одновременно с проектом решения о бюджете района представлен проект муниципальной программы «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы».

**Дефицит бюджета, муниципальные заимствования**

Проектом решения о бюджете района предусмотрены источники финансирования дефицита районного бюджета на 2021-2023 год, таблица 7.

Таблица 7 – Источники финансирования дефицита тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Кредиты кредитных организаций  | 4 180,0 | 6 600,0 | 2 400,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций  | 13 180,0 | 14 600,0 | 9 400,0 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -9 000,0 | -8 000,0 | -7 000,0 |
| Бюджетные кредиты | -1 680,0 | -4 200,0 | 0,00 |
| Получение бюджетных кредитов  | - | - | - |
| Погашение бюджетных кредитов | -1 680,0 | -4 200,0 | - |
| **ИТОГО ИСТОЧНИКОВ:** | **2 500,0** | **2 400,0** | **2 400,0** |

 Как видно из данных, представленных в таблице, в качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в 2021 году в сумме 13 180,0 тыс. рублей, в 2022-2023 годы 14 600,0 и 9 400,0 тыс. рублей, соответственно.

 Программой заимствований предусмотрено погашение муниципального долга, возникшего за предыдущие годы:

 в 2021 году - 10 680,0 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита – 1 680,0 тыс. рублей, коммерческого кредита – 9 000,0 тыс. рублей;

 в 2022 году - 12 200,0 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита - 4 200,0 тыс. рублей, коммерческого кредита – 8 000,0 тыс. рублей;

 в 2023 году - 7 000,0 тыс. рублей, в том числе коммерческого кредита – 7 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия предлагает депутатам Думы Кировского муниципального района при рассмотрении проекта решения о бюджете района учесть замечания, отраженные в настоящем Заключении.

 В связи с приостановлением сроков внесения Губернатором Приморского края проектов законов Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период[[10]](#footnote-10), Контрольно-счетная комиссия проведет дополнительный анализ параметров бюджета Кировского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, после внесения проекта закона Приморского края о краевом бюджете (в форме приложений к настоящему Заключению).

Председатель С.В. Куничак

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.09.2020 № 1-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 16.12.2019 № 212-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон ПК № 473-КЗ). [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае» (далее – Закон ПК № 271-КЗ). [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон Приморского края от 19.12.2019 № 664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон ПК № 664-КЗ) [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление администрации Кировского муниципального района от 17.02.2020 № 49 «Об отмене постановления главы Кировского муниципального района Приморского края от 4.10.2005 № 471 «Об установлении и использовании автомобильных дорог общего пользования в границах Кировского муниципального района» (далее – постановление администрации КМР от 17.02.2020 № 49). [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановления главы Кировского муниципального района Приморского края от 4.10.2005 № 471 «Об установлении и использовании автомобильных дорог общего пользования в границах Кировского муниципального района» (далее – постановление администрации КМР от 04.10.2002 № 471). [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 257-ФЗ). [↑](#footnote-ref-7)
8. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.11.2015 № 13-НПА «Об утверждении порядка заключения администрацией Кировского муниципального района соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, о передаче (принятии) осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения» (далее – Порядок заключения соглашений). [↑](#footnote-ref-8)
9. Муниципальное казенное учреждение «Центр обслуживания муниципальных образовательных учреждений» Кировского муниципального района Приморского края (далее – МКУ «ЦОМОУ»). [↑](#footnote-ref-9)
10. Закон Приморского края от 14.09.2020 № 876-КЗ «О приостановлении действия отдельных положений Закона Приморского края «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае». [↑](#footnote-ref-10)