

Заключение
Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы
Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее – Положения о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа (далее по тексту – АО), органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулирующими бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Кондинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития
муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период
2022-2023 годов.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее – Прогноз) разработан комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 16.09.2020 года №1692.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 консервативный, вариант 2 базовый.

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2021-2023 годы.

В постановление администрации Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района рекомендовано считать исходным первый вариант показателей прогноза социально-экономического развития Кондинского района на 2021-2023 годы для разработки проекта бюджета Кондинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Индекс потребительских цен (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован чуть выше уровня оценочных данных 2020 года. Показатель 2021 года на 0,5 п.п. выше по отношению к данным прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2018	2019		2020	2021	2022
Прогноз Кондинского района	процент к декабрю предыдущего года	104,3	103,0	103,3	104,0	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО		102,0	102,3	103,2	103,5	104,0	104,0
Отклонение	х	2,3	0,7	0,1	0,5	0	0

Показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Показатель «Среднегодовая численность постоянного населения» характеризует демографическую ситуацию в районе. Как и в прошлые годы, показатель прогнозируется с ежегодным снижением. Сохранение данной тенденции отрицательно сказывается на экономике района в целом.

Таблица 2. Среднегодовая численность постоянного населения

Показатели	Единица измерения	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2019		2020	2021	2022
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	30,769	30,755	30,73	30,69	30,653
Отклонение	тыс. чел.	-0,111	-0,014	-0,025	-0,04	-0,037
Темп роста	%	99,64	99,95	99,92	99,87	99,88

Показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» (таблица 3) является индикатором качества жизни и здоровья населения. В Указах Президента сказано, что к 2024 году данный показатель должен достичь уровня «до 67 лет», а к 2030 году уровня «до 78 лет».

В Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы показатель устанавливается в значении 66,5 лет, что значительно ниже достигнутого уровня 2019 года и ожидаемой оценки 2020 года 69 лет. Согласно пояснительной записке показатель спрогнозирован с учетом сохранения

продолжительности жизни мужчин до 61 года и продолжительности жизни женщин на достигнутом уровне 72 года.

Таблица 3. Ожидаемая продолжительность жизни при рождении

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Прогноз Кондинского района	число лет	66,50	69,00	69,00	66,50	66,50	66,50
Прогноз СЭР ХМАО		74,29	75,04	74,49	75,21	75,94	76,51
Отклонение	х	-7,79	-6,04	-5,49	-8,71	-9,44	-10,01

Показатель «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по району» в денежном выражении на 2021 год запланирован с ростом на 2,68 тыс. рублей по отношению к оценке 2020 года. На среднесрочный период прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 2021-2023 годы – 104,0%. В тоже время в Прогнозе СЭР ХМАО темп роста показателя в целом по региону прогнозируется с динамикой роста от 104,7% до 106% к 2023 году.

Таблица 4. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата.

Показатели	2018	2019	2020	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2021 год	2022 год	2023 год
Прогноз Кондинского района (руб.)	63 476,00	67 689,00	67 012,00	69 692,00	72 480,00	75 379,00
Темп роста	х	106,6	99,0	104,0	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО (руб.)	70 896,22	75 086,90	77 765,00	81 448,73	85 981,03	91 119,25
Темп роста	х	105,9	103,6	104,7	105,6	106,0

Денежный доход населения района по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2020 год составляет 14 232 млрд. рублей или 98,99% по отношению к данным 2019 года.

Реальные денежные доходы населения на 2021 год прогнозируются с ростом на 2,2 процентных пункта по отношению к 2020 году. На 2022-2023 годы показатель прогнозируется с колебанием темпов роста денежных доходов 2022г -101,5 % и 2023г - 102,0%.

Таблица 5. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2018	2019	2020	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2021 год	2022 год	2023 год
Прогноз ХМАО	102,2	102,64	97,96	102,32	102,52	102,92
Прогноз Кондинского района	100,0	101,0	95,9	102,2	101,5	102,0

Согласно текстовой части Прогноза в структуре денежных доходов населения по-прежнему преобладает заработная плата.

Численность трудовых ресурсов, на конец 2020 года прогнозируется на уровне 16,49 тыс. человек или 99,3% к уровню 2019 года. На плановый период 2021-2023 годов прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов, в целом за прогнозный период на 0,960 тыс. чел. В пояснительной записке к прогнозу СЭР снижение показателя обосновано общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по оценке 2020 года составил 0,9 тыс. чел. или 2,35% выше отчетных данных 2019 года (0,383 тыс. чел). На плановый период 2021-2023 годы прогнозируется снижение официально зарегистрированных безработных на 50 чел. ежегодно.

Инвестиции.

По оценке 2020 года инвестиции в основной капитал составят 37 689,16 млн. рублей. На прогнозируемый период 2021-2023 годы прогнозируется снижение инвестиции в основной капитал. Пик снижения приходится на 2021 год 3 896,16 млн. рублей с последующим ростом показателя на 3 % ежегодно.

Таблица 6. Инвестиции в основной капитал

Показатели	Ед. изм.	2018	2019	2020	Прогноз		
		отчет	отчет	оценка	2021 год	2022год	2023 год
Инвестиции в основной капитал	млн. руб.	33 491,34	40 299,75	37 689,16	33 793,00	34 729,28	35 902,88
Отклонения	млн. руб.	х	6 808,41	-2 610,59	-3 896,16	936,28	1 173,60
Темп роста	%	х	120,33	93,52	89,66	102,77	103,38

Согласно текстовой части Прогноза основными источниками инвестиций в основной капитал являются собственные средства и заемные средства других организаций. В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиции в нефтяной промышленности.

Производство товаров и услуг.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2020 года составит 96 226,10 млн. рублей, что ниже на 16 348,90 млн. рублей по отношению к отчетным данным 2019 года. Основной объем отгруженного товара приходится на добычу полезных ископаемых (нефть). На 2021 год показатель прогнозируется в объеме 98 378,60 млн. рублей, что на 3,3% выше уровня оценки по 2020 году.

На плановый период 2022-2023гг. прогнозируется сохранение индекса промышленного производства.

Таблица 7. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2018	2019	2020	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2021 год	2022 год	2023 год
Прогноз ХМАО	100,1	100,6	92,82	102,28	102,26	100,12
Прогноз Кондинского района	209,5	138,3	85,7	100	100	100,5

Рынок товаров и услуг.

Оборот розничной торговли за 2019 год составил 2 658,0 млн. рублей или 100% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года. В 2020 году оценивается снижение оборота розничной торговли на 5% в связи со снижением реальных доходов граждан. На 2021-2023 годы прогнозируется положительная динамика оборота розничной торговли на 1-2,5% ежегодно.

Таблица 8. Оборот розничной торговли

Показатели	2018	2019	2020	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2021 год	2022 год	2023 год
В ценах соответствующих лет; млн. рублей	2 543,50	2 658,00	2 608,40	2 729,40	2 864,20	3 008,50

% к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,2	104,50	98,13	104,64	104,94	105,04
---	-------	--------	-------	--------	--------	--------

Малый бизнес. По оценке 2020 года число малых предприятий прогнозируется со снижением на 43 единицы к уровню 2019 года. При анализе прогноза на 2021 года наблюдается снижение показателей 0,7 % с последующим восстановлением показателя в 2022 году.

Таблица 9. Малые и средние предприятия, включая микропредприятия

Показатели	2018	2019	2020	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2021 год	2022год	2023 год
Число малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единицах	734	723	680	675	680	685
% к предыдущему году	x	98,50	94,05	99,26	100,74	100,74

Финансы.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2020 год прогнозируется на уровне 4 816,13 млн. рублей, что на 3,4% ниже данных 2019 года. На 2021 год доходы бюджета прогнозируются со снижением показателей на 11% и составят 4 281,96 млн. рублей. На 2022-2023 годы прогнозируется аналогичный 2021 году объем доходов.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Расходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2020 год прогнозируется в объеме 5 311,8 млн. рублей. Дефицит бюджета на 2020 год прогнозируется в объеме 495,67 млн. рублей. Как и в предыдущих Прогнозах, на плановый период расходы бюджета планируются на уровне прогнозируемых доходов за аналогичный период. На плановый период 2021-2023 годы консолидированный бюджет спрогнозирован бездефицитным.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2018 г. N 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" администрация Кондинского района проводит политику достижения целевых показателей по 7 национальным проектам.

Прогноз содержит показатели по 6 национальным проектам, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, по национальному проекту «Цифровая экономика» данные отсутствуют. Необходимо отметить, что Прогноз СЭР не полностью отражает приоритетные показатели социально-экономического развития, определенные Указами Президента.

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития Российской Федерации на прогнозируемый период определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 15.01.2020г и в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее- Указ Президента).

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть

отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

В целом разработка проекта бюджета Кондинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов строилась на основных показателях прогноза социально-экономического развития Кондинского района.

II. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

Проведена экспертиза текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит в полном объеме.

3. В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ приложениями №3 и №4 проекта решения утверждаются перечень главных администраторов доходов бюджета района, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что соответствует требованиям, предусмотренным аб. 15 п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

5. В текстовой части проекта Решения о бюджете в соответствии с требованиями установленными аб. 16, п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг. Так же, в соответствии со статьей 78.1. БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

6. Пунктом 32 проекта решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право Комитету по финансам и налоговой политике вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете.

7. Приложения к проекту бюджета сформированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации с соблюдением требований приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и приказа 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)".

III. Основные характеристики проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии со статьями 174.1, 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета района разработан на основании

Порядка составления проекта решения¹ и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район².

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации района от 11.09.2020г. №458-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2021-2023 годы).

Формирование основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2021-2023 годы осуществлялось в новых экономических условиях, складывающихся на фоне ситуации вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий.

В сложившихся экономических условиях основными ориентирами и приоритетами налоговой, бюджетной и долговой политики на 2021-2023 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета района, обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, цифровую трансформацию.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2021-2023 годы разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР Кондинского района и предполагают сохранение инерционных трендов развития экономики Кондинского района, сложившихся в последний период, снижение деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, сохранение инфляционных процессов.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2021-2023 годы определяют на ближайший трехлетний период базовые принципы, условия и подходы формирования проектировок бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в сравнении с показателями исполнения бюджета за 2019 год, плановыми показателями и ожидаемым исполнением в 2020 году) представлены в таблице №10.

Таблица 10. Показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2019 год</i>	<i>Уточненный план на 2020г.*</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2020 год**</i>	<i>Проект 2021 год</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Проект 2023 год</i>
Доходы, из них:	5 086 420,20	5 119 105,23	5 119 105,23	4 469 268,18	3 819 328,93	3 672 556,14
налоговые и неналоговые	758 502,65	883 127,04	883 127,04	752 986,10	766 098,53	766 231,63
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 327 917,55	4 235 978,19	4 235 978,19	3 716 282,08	3 053 230,40	2 906 324,51

¹ Постановление администрации района от 23.07.2019г. №1478 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

² Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 06.07.2020г. №69 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 176 643,36	4 184 595,71	4 184 595,71	3 657 307,63	3 050 955,35	2 903 667,95
Расходы	4 868 820,66	5 550 545,97	5 373 065,36	4 646 748,78	3 819 328,93	3 672 556,14
Дефицит (-)/ Профицит (+)	217 599,54	-431 440,74	-253 960,13	-177 480,60	0,00	0,00

*Решение Думы Кондинского района от 30.10.2020г. №698 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 12 декабря 2019 года № 585 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

**Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2021 год предусмотрены в объеме 4 469 268,18 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год снижение на 649 837,05 тыс. рублей или на 12,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 519 696,11 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на 130 140,94 тыс. рублей или на 14,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 4 646 748,78 тыс. рублей, соответственно, бюджет района на 2021 год планируется с дефицитом 177 480,60 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2021 года общий объем доходов на 2022 год уменьшается на 14,5% или на 649 939,25 тыс. рублей и составит 3 819 328,93 тыс. рублей, в том числе уменьшается за счет безвозмездных поступлений на 663 051,68 тыс. рублей (-17,8%), увеличивается за счет налоговых и неналоговых на 13 112,43 тыс. рублей (+1,7%).

На 2023 год доходы бюджета района планируются в размере 3 672 556,14 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2022 года на 146 772,79 тыс. рублей (-3,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений на -146 905,89 тыс. рублей (-4,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 133,10 тыс. рублей (+0,02%).

На 2022 год расходы бюджета района запланированы в объеме 3 819 328,93 тыс. рублей, на 2023 год – 3 672 556,14 тыс. рублей. Бюджет района на 2022 - 2023 годы планируется сбалансированным.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2020 год следующая: доходы – 5 119 105,23 тыс. рублей, расходы – 5 373 065,36 тыс. рублей, дефицит – 253 960,13 тыс. рублей.

В сравнении показателей плановых назначений текущего года, утвержденных решением Думы Кондинского района от 30.10.2020г. №698 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 12 декабря 2019 года № 585 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – решение Думы района от 30.10.2020г. №698) и ожидаемой оценки за 2020 год предусмотрено:

- снижение объема расходов на 177 480,61 тыс. рублей к концу 2020 года;
- показатели ожидаемого исполнения по доходам бюджета района, в т.ч. налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на уровне плановых показателей;
- снижение размера дефицита бюджета на 177 480,61 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года спрогнозированы следующим образом:

- доходы со снижением: в 2021 году на 12,69%, в 2022 – 2023 годах на 25,39% и на 28,26% соответственно;
- расходы со снижением: в 2021 году на 13,52%, в 2022 году на 28,92%, в 2023 году на 31,65%.

IV. Доходы бюджета

На 2021 год доходы бюджета района планируются в объеме 4 469 268,18 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 752 986,10 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 716 282,08 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2022-2023 годы – 3 819 328,93 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 766 098,53 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 053 230,40 тыс. рублей) и 3 672 556,14 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 766 231,63 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 906 324,51 тыс. рублей), соответственно.

*Справочно: Показатели доходов, поступивших в 2018 - 2019 годах, планируемых в бюджет района в 2020 году, на 2021 – 2023 годы представлены в таблице №11:

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2018 год – факт				
Сумма тыс. руб.	470 739,60	147 708,73	4 176 521,47	4 794 969,80
доля %	9,82	3,08	87,10	
2019 год – факт				
Сумма тыс. руб.	597 308,49	161 194,16	4 327 917,55	5 086 420,20
доля %	11,74	3,17	85,09	
2020 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	644 708,20	133 902,94	4 321 866,92	5 100 478,06
доля %	12,64	2,63	84,73	
2020 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	689 295,83	193 831,21	4 235 978,19	5 119 105,23
доля %	13,47	3,79	82,75	
2021 год – проект				
Сумма тыс. руб.	646 114,11	106 871,99	3 716 282,08	4 469 268,18
доля %	14,46	2,39	83,15	
2022 год – проект				
Сумма тыс. руб.	659 226,54	106 871,99	3 053 230,40	3 819 328,93
доля %	17,26	2,80	79,94	
2023 год – проект				
Сумма тыс. руб.	659 359,64	106 871,99	2 906 324,51	3 672 556,14
доля %	17,95	2,91	79,14	

Приведенные в таблице 11 данные свидетельствуют о том, что на 2021 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов на 0,99 процентных пункта, однако в абсолютном выражении по отношению к уточненным назначениям 2020 года снижение на 43 181,72 тыс. рублей.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2021 год по отношению к уточненным назначениям 2020 года уменьшаются на 1,4 процентных пункта, в абсолютном выражении снижение составляет 86 959,22 тыс. рублей.

Уменьшение безвозмездных поступлений на 2021 год в сравнении с показателями уточненного плана 2020 года в абсолютном выражении составляет -519 696,11 тыс. рублей.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2021 год определены: налог на доходы физических лиц (588 783,11 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (62 793,20 тыс. рублей), налог на совокупный доход (39 560,50 тыс. рублей),

доходы от оказания платных услуг (31 629,13 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (10 875,10 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 97,4% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2021 - 2023 годах 16,85%, 20,06%, 20,86%, в том числе налоговые доходы 14,46%, 17,26%, 17,95% и неналоговые доходы – 2,39%, 2,80% и 2,91% соответственно. Безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2021 – 2023 годы – 83,15%, 79,94%, 79,14%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

При формировании прогнозных показателей доходной части бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района в части соблюдения требований действующего законодательства, изменения законодательства РФ о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства ХМАО-Югры и муниципальных правовых актов, влияющих на величину поступлений доходов.

Налоговые доходы

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

- на 2021 год в сумме 646 114,11 тыс. рублей, с уменьшением относительно ожидаемых на 2020 год показателей на 43 181,72 тыс. рублей или на 6,3%;
- на плановый период:
 - на 2022 год в сумме 659 226,54 тыс. рублей с увеличением к прогнозируемым на 2021 год показателям на 13 112,43 тыс. рублей или на 2,0%;
 - на 2023 год в сумме 659 359,64 тыс. рублей с увеличением к прогнозируемым на 2022 год показателям на 133,10 тыс. рублей.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета на 2021 - 2023 годы представлены в таблице 12.

Таблица 12. Анализ налоговых доходов, проектируемых на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2019 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2020 год (ожидаемое исполнение) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Налог на доходы физических лиц	535 254,99 89,61%	626 858,03 90,94%	588 783,11 91,13%	-6,1%	602 789,54 91,44%	2,4%	602 922,64 91,44%	-
Акцизы по подакцизным товарам	9 706,27 1,62%	9 746,90 1,41%	10 875,10 1,68%	11,6%	10 875,10 1,65%	-	10 875,10 1,65%	-
Налог на совокупный доход	48 582,35 8,13%	45 795,50 6,65%	39 560,50 6,12%	-13,6%	38 666,50 5,87%	-2,3%	38 666,50 5,87%	-
Налог на имущество	211,88 0,04%	3 435,40 0,50%	3 435,40 0,53%	-	3 435,40 0,52%	-	3 435,40 0,52%	-

Государственная пошлина	3 553,00 0,60%	3 460,00 0,50%	3 460,00 0,54%	-	3 460,00 0,52%	-	3 460,00 0,52%	-
ИТОГО	597 308,49	689 295,83	646 114,11	-6,3%	659 226,54	2,0%	659 359,64	-

Относительно 2019 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику, относительно ожидаемых показателей 2020 года налоговые доходы прогнозируются со снижением. Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2021 год уменьшаются по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год за счёт снижения поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) и налогу на совокупный доход.

Налог на доходы физических лиц.

НДФЛ по-прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (91,1%) и предусмотрен в объемах на 2021 год в сумме 588 783,11 тыс. рублей. На плановый период 2022 – 2023 годы НДФЛ планируется в объемах 602 789,54 тыс. рублей и 602 922,64 тыс. рублей соответственно по годам, с ростом показателей к 2021 году на 14 006,43 тыс. рублей (2,4%) и к 2022 году на 133,10 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем на 2021 год ниже ожидаемого показателя 2020 года на 38 074,92 тыс. рублей или 6,1%. Согласно пояснительной записке к проекту решения (далее – пояснительная записка) – в соответствии с решением Думы Кондинского района от 29.09.2020 года № 685 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» согласована частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2021 – 2023 годы в размере 20% соответственно на каждый год дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц (в абсолютной величине на 2021 год – 185 651,32 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 187 230,08 тыс. рублей соответственно на каждый год). В 2020 году частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 28%.

Прогноз поступлений по НДФЛ в 2021 году основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ), закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с изменениями (далее по тексту – Закон №132-оз от 10.11.2008г.), исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда. Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования НДФЛ.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в т.ч. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ предусмотрены в объемах на 2021 - 2023 годы – 10 875,10 тыс. рублей соответственно на каждый год и предусмотрены Комитетом по финансам и налоговой политике администрации района (далее – Комитет по финансам), согласно ст. 58 БК РФ с учетом отчислений по дифференцированным нормативам на 2021 – 2023 годы в размере 0,2946% соответственно на каждый год (что выше объема на 2020 – 2022 годы на 0,1341%), установленных законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов³. Прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2021 год предусмотрен выше ожидаемых показателей 2020 года на 1 128,20 тыс. рублей (+11,6%).

³ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 26.11.2020г. №106-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Налоги на имущество спрогнозированы на 2021 – 2023 годы – 3 435,40 тыс. рублей соответственно на каждый год. Объем поступлений по налогу на имущество на 2021 год спрогнозирован на уровне показателей ожидаемого исполнения 2020 года.

В налогах на имущество на 2021 – 2023 годы учтены поступления доходов от уплаты транспортного налога (3 215,40 тыс. рублей) и земельного налога (220,00 тыс. рублей) ежегодно:

- прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (16% - взимаемый с территорий городских и сельских поселений, 20% - с межселенной территории);

- прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и муниципальных правовых актах.

В соответствии с п.п.4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета района в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Думы района от 29.04.2015г. №558) на 2021-2023 годы, прогнозируемый объем потерь составляет 5 558,00 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2021-2023 годы – 3 460,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и на уровне ожидаемых показателей за 2020 год. Согласно пояснительной записке показатели прогнозируемых поступлений от уплаты государственной пошлины предусмотрены на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам.

Налоги на совокупный доход предусмотрены на 2021 год в объеме 39 560,50 тыс. рублей, с последующим снижением в плановом периоде на 894,00 тыс. рублей ежегодно и составляет 38 666,50 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2021 год ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 6 235,00 тыс. рублей или на 13,6%.

Динамика поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей дохода приведена в таблице 13:

(тыс. рублей)

Показатели	2019 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2020 год (ожидаемое исполнение) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	39 930,81 82,19%	39 106,50 85,39%	35 626,50 90,06%	-8,9%	35 626,50 92,138%	-	35 626,50 92,14%	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 670,92 9,61%	3 649,00 7,97%	894,00 2,26%	-75,5%	0,00 0,00%	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	158,76 0,33%	170,00 0,37%	170,00 0,43%	-	170,00 0,440%	-	170,00 0,44%	-

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 821,86 7,87%	2 870,00 6,27%	2 870,00 7,25%	-	2 870,00 7,422%	-	2 870,00 7,42%	-
ВСЕГО	48 582,35	45 795,50	39 560,50	-13,6%	38 666,50	-2,3%	38 666,50	-

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам и в соответствие со следующими подходами:

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения основан на нормах главы 26.2 НК РФ, спрогнозированы ниже оценки поступлений за 2020 год на 3 480,00 тыс. рублей (-8,9%);

- прогноз доходов от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности основан на нормах главы 26.3 НК РФ и сформирован ниже оценки поступлений за 2020 год на 2 755,00 тыс. рублей (-75,5%). В соответствие с Законом от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" положения главы 26.3 части второй НК РФ не применяются с 1 января 2021 года. В 2021 году спрогнозированы поступления по данному налогу – оплата за 4 квартал 2020 года;

- прогноз доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога основан на нормах главы 26.1 НК РФ и спрогнозирован на уровне ожидаемого исполнения за 2020 год;

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения основан на нормах главы 26.5 НК РФ, поступления сформированы на уровне оценки поступлений за 2020 год.

Неналоговые доходы

Предлагаемые Проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют:

- на 2021 год - в сумме 106 871,99 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей за 2020 год на 86 959,22 тыс. рублей или на 44,9%;

- на 2022 - 2023 годы – показатели по неналоговым доходам сформированы на уровне поступлений, предусмотренных на 2021 год в объеме 106 871,99 тыс. рублей на каждый год.

Данные о предлагаемых назначениях на 2021 – 2023 годы по неналоговым доходам в сравнении с показателями прошлого и текущего периодов представлены в таблице 14:

Таблица 14. Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемых на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2019 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2020 год (ожидаемое исполнение) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6

Доходы от использования имущества	67 325,49 41,77%	62 814,70 32,407%	62 793,20 58,76%	-	62 793,20 58,756%	-	62 793,20 58,756%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 383,39 1,48%	40 849,19 21,07%	3 307,00 3,09%	-91,9%	3 307,00 3,094%	-	3 307,00 3,094%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	43 018,39 26,69%	31 322,08 16,16%	31 629,13 29,60%	1,0%	31 629,13 29,595%	-	31 629,13 29,595%	-
Доходы от продажи активов	39 191,14 24,31%	48 927,24 25,24%	5 886,96 5,51%	-88,0%	5 886,96 5,508%	-	5 886,96 5,508%	-
Административные платежи и сборы	30,00 0,02%	20,00 0,01%	0,00 0,00%	-	0,00 0,00%	-	0,00 0,00%	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	9 152,77 5,68%	9 879,34 5,10%	3 255,70 3,05%	-67,1%	3 255,70 3,046%	-	3 255,70 3,046%	-
Прочие неналоговые доходы	92,98 0,06%	18,66 0,01%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	161 194,16	193 831,21	106 871,99	-44,9%	106 871,99	-	106 871,99	-

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета, как и в предыдущем периоде, составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и доходы от продажи активов.

Относительно ожидаемого исполнения 2020 года объем неналоговых доходов в 2021 году спрогнозирован с увеличением по одному виду неналоговых доходов, по четырем видам - уменьшение объемов показателей. Поступления по административным платежам и сборам, прочим неналоговым доходам на 2021 – 2023 годы отсутствуют.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы на 2021 – 2023 годы в объеме 62 793,20 тыс. рублей соответственно на каждый год.

При этом в 2021 году относительно ожидаемого исполнения 2020 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с незначительным уменьшением - на 21,50 тыс. рублей.

Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в разрезе статей дохода представлена в таблице 15:

(тыс. рублей)

Наименование	Отчет об исполнении и бюджета 2019 год	2020 год (ожидаемое исполнение)	Проект 2021 год	Рост/снижение к предыдущему году	Проект 2022 год	Рост/снижение к предыдущему году	Проект 2023 год	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных	386,28	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-

предприятий, созданных муниципальными районами								
Доходы, полученные в виде арендной платы (в т.ч. аренды от сдачи имущества) в т.ч.:	60 654,43	55 468,00	55 468,00	-	55 468,00	-	55 468,00	-
<i>- 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 аренды указанных земельных участков</i>	48 412,92	45 500,00	45 500,00	-	45 500,00	-	45 500,00	-
<i>- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>	3 975,00	2 000,00	2 000,00	-	2 000,00	-	2 000,00	-
<i>- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	8 249,57	7 968,00	7 968,00	-	7 968,00	-	7 968,00	-
<i>- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>	16,94	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	5 758,04	5 818,00	5 818,00	-	5 818,00	-	5 818,00	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных	18,16	21,50	0,00	-	0,00	-	0,00	-

кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов								
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	508,58	1 507,20	1 507,20	-	1 507,20	-	1 507,20	-
Итого:	67 325,49	62 814,70	62 793,20	-	62 793,20	-	62 793,20	-

На снижение показателя в 2021 году относительно оценки 2020 года повлияло отсутствие доходов, получаемых в виде процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов. Объем поступлений в 2020 году составляет 21,50 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2021 году спрогнозированы с уменьшением относительно показателей ожидаемого исполнения 2020 года на 37 542,19 тыс. рублей или 91,9%. В результате плановый показатель составил 3 307,00 тыс. рублей. Значительное снижение показателя связано с фактическим поступлением платежей при пользовании природными ресурсами (в т.ч. плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа) в объеме 34 000 000,00 рублей в 2020 году. Главным администратором доходов является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по ХМАО – Югре.

В плановом периоде 2022 – 2023 годы показатель сформирован на уровне 2021 года 3 307,00 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2021 - 2023 годы в объеме 31 629,13 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Относительно ожидаемого исполнения 2020 года в 2021 году показатель спрогнозирован с незначительным ростом 307,05 тыс. рублей (+1,0%). Согласно пояснительной записке показатели спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформированы на 2021 - 2023 годы в объеме 5 886,96 тыс. рублей соответственно на каждый год. Согласно пояснительной записке поступления в 2021 году в бюджет района указанного дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 3 703,86 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 2 772,76 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 340,00 тыс. рублей, доходов от продажи квартир – 1 843,10 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения 2020 года показатель 2021 года спрогнозирован со снижением на 43 040,28 тыс. рублей или -88,0%.

Согласно пояснительной записке дебиторская задолженность по неналоговым доходам (доходам от реализации имущества, от оказания платных услуг, от продажи активов) по состоянию на 01.10.2020г. составляет 570 219,19 тыс. рублей, в т.ч. в разрезе главных

администраторов доходов: Администрация района – 12 787,71 тыс. рублей (+4 814,61 тыс. рублей к показателям предыдущего периода), Управление ЖКХ – 546 060,92 тыс. рублей (+65 121,88 тыс. рублей в сравнении с показателями по состоянию на 01.10.2019г.), Комитет по управлению муниципальным имуществом – 11 370,56 тыс. рублей (+81,29 тыс. рублей к показателям предыдущего периода). Наличие дебиторской задолженности является потенциальным резервом повышения неналоговых доходов в 2021 году.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района утвержден на 2021-2023 годы решением Думы Кондинского района от 27.08.2020г. №680, согласно которому установлены объекты муниципальной собственности к приватизации и соответственно последующая реализация данных объектов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2021 – 2023 годы в объеме 3 255,70 тыс. рублей на каждый год соответственно. В 2021 году относительно ожидаемого исполнения 2020 года показатель сформирован со снижением на 6 623,64 тыс. рублей (-67,1%).

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп доходов. В целом, прогноз доходной части бюджета по налоговым и неналоговым доходам спланирован на основании данных главных администраторов доходов с учетом изменений законодательства.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2021 году планируется в сумме 3 716 282,08 тыс. рублей, на плановый период 2022 – 2023 годов в сумме 3 053 230,40 тыс. рублей и 2 906 324,51 тыс. рублей соответственно (пункт 15 проекта решения).

Динамика безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №16.

Таблица 16. Анализ безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2019 год (отчет) Сумма/удельный вес	2020 год (ожидаемое исполнение) Сумма/удельный вес	Проект бюджета					
			2021 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2022 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	2023 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	845 741,60 21,88%	843 117,00 19,90%	826 693,50 22,24%	-1,9	748 920,30 24,53%	-9,4	748 920,30 25,77%	-
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	534 859,20 13,84%	805 149,90 19,01%	826 693,50 22,24%	2,7	748 920,30 24,53%	-9,4	748 920,30 25,77%	-
<i>Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов</i>	300 516,30 7,77%	30 934,10 0,73%	-	-	-	-	-	-
<i>Прочие дотации</i>	10 366,10 0,27%	7 033,00 0,16%	-	-	-	-	-	-
Субсидии	955 160,00 24,71%	1 140 220,61 26,92%	833 527,10 22,43%	-26,9	467 806,10 15,32%	-43,9	286 451,00 9,86%	-38,8
Субвенции	1 598 177,42 41,35%	1 822 638,35 43,03%	1 851 814,50 49,83%	1,6	1 820 266,70 59,62%	-1,7	1 856 920,80 63,89%	2,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	314 538,36 8,14%	378 619,75 8,94%	145 272,53 3,91%	-61,6	13 962,25 0,46%	-90,4	11 375,85 0,39%	-18,5

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	352 399,49 9,12%	312 208,31 7,37%	135 907,73 3,66%	-56,5	5 188,25 0,17%	-96,2	3 143,65 0,11%	-39,4
Прочие безвозмездные поступления	151 431,08 3,92%	52 362,57 1,23%	58 974,45 1,59%	12,6	2 275,05 0,07%	-96,1	2 656,56 0,09%	16,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-156,89 0,00%	-980,09 -0,02%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 864 891,57	4 235 978,19	3 716 282,08	-12,3	3 053 230,40	-17,8	2 906 324,51	-4,8

Относительно ожидаемого исполнения 2020 года прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2021 году на 12,3%.

Основной причиной уменьшения безвозмездных поступлений в 2021 году является снижение объема их поступлений за счет:

- уменьшения субсидий на 306 693,51 тыс. рублей (-26,9%);
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 233 347,22 тыс. рублей (-61,6%);
- отсутствием поступлений по дотации на сбалансированность бюджетов и прочим дотациям.

Вместе с тем, в 2021 году увеличивается объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенций бюджету района на 21 543,60 тыс. рублей и на 29 176,15 тыс. рублей.

Пунктом 16 проекта решения о бюджете предлагается утвердить иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений (на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения) в размере: на 2021 год в сумме 135 907,73 рублей; на 2022 год – 5 188,25 рублей; на 2023 год в сумме 3 143,65 рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе прочих безвозмездных поступлений на 2021 – 2023 годы предусмотрены прочие безвозмездные поступления в бюджет района:

- поступления от субъектов инвестиционной строительной деятельности по Соглашениям о сотрудничестве – 3 974,45 тыс. рублей, 2 275,05 тыс. рублей и 2 656,56 тыс. рублей соответственно по годам;
- на 2021 год поступления в рамках Соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Транснефть» - 55 000,00 тыс. рублей (выкуп здания спортивного комплекса в пгт. Междуреченский).

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены приказом комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 06 июля 2020 года № 69.

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета района на 2021-2023 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2020 года по

муниципальным программам Кондинского района и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных Методических рекомендациях.

При формировании прогноза бюджетных ассигнований района на 2021-2023 годы учтены следующие условия формирования: введение режима «жёсткой» экономии бюджетных средств, реализация мер, направленных на бюджетную консолидацию путем инвентаризации, приоритизации и перераспределения имеющихся ресурсов на приоритетные программные направления, в том числе обозначенные в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2021-2023 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения объем расходов на 2021 год предлагается утвердить в размере 4 646 748,78 тыс. рублей, с сокращением расходов на 903 797,19 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 3 819 328,93 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 год на 17,8% или на 827 419,85 тыс. рублей. На 2023 год объем расходов запланирован в размере 3 672 556,14 тыс. рублей, с сокращением расходов на 146 772,79 тыс. рублей к уровню 2022 года.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год в объеме 3 521 399,9 тыс. рублей, на 2022 год – 3 045 767,1 тыс. рублей, на 2023 год – 2 900 524,3 тыс. рублей. В том числе в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования по выполнению государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, из бюджета автономного округа предусмотрены субвенции на 2021 год в размере 1 851 814,5 тыс. рублей, 2022г. – 1 820 266,7 тыс. рублей, 2023г. – 1 856 920,8 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящих в состав района на 2021г.- 328 604,45 тыс. рублей; 2022г. – 304 092,63 тыс. рублей; 2023г.- 304 622,94 тыс. рублей.

В разрезе функциональной классификации расходов бюджетов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2021 году по отношению к 2020 году в процентном выражении сокращения расходов установлены по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 96,0%, по разделу «Охрана окружающей среды»- на 95,0%, увеличение расходов проходит по разделу «Физическая культура и спорт»- 2,7 раза.

Основной объем бюджетных обязательств района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 гг. сохраняется за разделами «Образование» (0700) – 55,2%, 56,6%, 54,7%; «Общегосударственные вопросы» (0100) – 10,2%, 11,7%, 13,2%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400)– 6,2%, 7,3%, 7,6%.

Анализ расходов бюджета района в 2021 году, на 2022 – 2023 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 17.

Таблица 17. Расходы бюджета района на 2021 год и плановый период 2022– 2023 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (РД от 30.10.20 №698)/уд. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2021год		2022год		2023 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году.	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижен. к пред. году %	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижен. к пред. году %	Рост/снижен. к пред. году %
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/9
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	476 226,46	508 529,25	473 231,39			447 469,67		485 943,56	
		0,09	0,09	0,1018	0,99	0,93	0,1172	0,95	0,1323	1,09
	Условно-утвержденные расходы				-	-	38 087,00	-	76 053,00	-
0200	Национальная оборона	3 066,00	3 257,60	3 313,80			3 313,80		3 446,60	
		0,00	0,0006	0,0007	1,08	1,02	0,0009	1,00	0,0009	1,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 151,55	85 221,07	6 046,07			6 035,10		6 133,80	
		0,00	0,02	0,0013	1,17	0,07	0,0016	1,00	0,0017	1,02
0400	Национальная экономика	340 181,56	521 176,42	221 547,15			169 789,21		144 068,91	
		0,07	0,09	0,0477	0,65	0,43	0,0445	0,77	0,0392	0,85
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318 881,71	933 090,88	374 874,64			205 952,30		215 152,37	
		0,06	0,17	0,0807	1,18	0,40	0,0539	0,55	0,0586	1,04
0600	Охрана окружающей среды	120,6000	15 920,60	837,69			120,90		120,90	
		0,00	0,0029	0,0002	6,95	0,05	0,0000	-	0,0000	1,00
0700	Образование	3 134 993,59	2 607 964,66	2 566 555,95			2 162 917,25		2 008 227,03	
		0,61	0,47	0,5523	0,82	0,98	0,5663	0,84	0,5468	0,93
0800	Культура, кинематография	195 373,64	194 233,41	166 639,23			144 667,80		134 790,10	
		0,04	0,03	0,0359	0,85	0,86	0,0379	0,87	0,0367	0,93
0900	Здравоохранение	2 833,50	4 171,83	2 833,50			2 833,50		2 833,50	
		0,00	0,0008	0,0006	1,00	0,68	0,0007	-	0,0008	1,00
1000	Социальная политика	322 741,14	246 603,03	230 079,93			232 292,46		228 612,29	
		0,06	0,04	0,0495	0,71	0,93	0,0608	1,01	0,0622	0,98
1100	Физическая культура и спорт	9 940,80	111 747,05	297 132,23			161 151,34		160 441,48	
		0,00	0,02	0,0639	29,89	2,66	0,0422	0,54	0,0437	1,00
1200	Средства массовой информации	8 163,50	15 163,50	15 163,50			5 163,50		5 163,50	
		0,00	0,0027	0,0033	1,86	1,00	0,0000	0,34	0,0014	-
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	321,50	321,50	13,30			13,30		13,30	
		0,00	0,00006	0,0000	0,04	0,04	0,0000	1,00	0,0000	1,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной	282 482,50	303 145,17	288 480,40	1,02	0,95	277 608,80	-	277 608,80	-

	системы РФ	0,06	0,05	0,0621			0,0727		0,0756	
ИТОГО РАСХОДЫ		5 100 478,05	5 550 545,97	4 646 748,78	0,91	0,84	3 819 328,93	0,82	3 672 556,14	0,96

Анализ расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 – 2023годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с данными первоначально⁴ утвержденного бюджета на 2020 год и изменениями⁵ параметров бюджета на 2020 год.

Как и в предыдущие периоды, бюджет района сохранил преемственность социальной направленности.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС), в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 18. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2021 - 2023 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвер РД от 30.10.2020 №698)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2021 год		2022 год	2023 год	
				Сумма/удель. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удел. вес	Сумма/удел. вес	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
11	Дума Кондинского района	15 375,90	15 457,32	15 432,00			15 432,00	15 432,00
		0,30	0,28	0,33	100,36	99,84	0,40	0,42
40	Администрация Кондинского района	710 725,66	763 450,84	674 333,46			585 824,81	560 315,31
		13,93	13,75	14,51	94,88	88,33	15,34	15,26
50	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	477 725,66	641 651,55	446 697,53			424 258,95	463 558,14
		9,37	11,56	9,61	93,51	69,62	11,11	12,62
70	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	552 120,80	638 531,11	685 980,79			167 804,51	176 791,25
		10,83	11,50	14,76	124,24	107,43	4,39	4,81
231	Управление образования администрации Кондинского района	1 944 668,50	2 010 474,01	1 995 170,93			1 905 162,02	1 961 043,35
		38,13	36,22	42,94	102,60	99,24	49,88	53,40
241	Управление культуры администрации Кондинского района	225 461,08	219 823,30	209 899,53			200 847,53	190 919,03
		4,42	3,96	4,52	93,10	95,49	5,26	5,20
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	153 635,10	160 854,25	170 356,76			161 201,44	160 491,58
		3,01	2,90	3,67	110,88	105,91	4,22	4,37
460	МУ «Управление	867 877,97	685 110,25	277 384,34	31,96	40,49	263 389,78	52 818,22

⁴ Решение Думы Кондинского района от 12.12.2019г №585 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

⁵ Решение Думы Кондинского района от 30.10.2020г №698 «О внесении изменений Решение Думы Кондинского района от 12.12.2019г № 585 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»»

	капитального строительства Кондинского района»	17,02	12,34	5,97			6,90	1,44
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	152 731,10	415 193,34	171 493,44			95 407,89	91 187,26
		2,99	7,48	3,69	112,28	41,30	2,50	2,48
	ИТОГО РАСХОДЫ	5 100 321,77	5 550 545,97	4 646 748,78	91,11	83,72	3 819 328,93	3 672 556,14

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных средств в 2021 году приходится на Управление образования администрации Кондинского района- 42,9%, на Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района -14,8%, на Администрацию Кондинского района – 14,5%. По отношению к уточненным данным бюджета 2020 года рост финансирования планируется по 2 ГРБС: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (070) в 1,07 раза и Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района (281) в 1,05 раза.

На плановый период 2022-2023 годы лидирующая позиция сохраняется за Управлением образования (231) и Администрацией Кондинского района (040).

Анализ программно-целевых расходов

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Перечень муниципальных программ Кондинского района утвержден постановлением администрации Кондинского района от 31 июля 2018 года №1495 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района» (изм.пост.№2012 от 15.10.2018).

В соответствии с перечнем на территории муниципального образования Кондинский район реализуется 26 муниципальных программ.

Проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован на основе 25 муниципальных программ Кондинского района (далее - муниципальные программы).

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2021 год – 4 619 644,96 тыс. рублей или 99,4%;
- на 2022 год – 3 776 928,13 тыс. рублей или 98,9%;
- на 2023 год – 3 592 056,54 тыс. рублей или 97,8%.

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). Обоснование планируемых к утверждению бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам представлено в виде пояснительной записки к проекту бюджета района и проектов паспортов муниципальных программ.

В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Доступная среда в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2021 году в сравнении с уточненным бюджетом 2020 года уменьшен на 724 153,88 тыс. рублей.

Подробный анализ программно-целевых расходов приведен в приложении 1 к заключению.

Изменения к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года наблюдается по всем муниципальным программам, по **восемнадцати муниципальным программам в сторону уменьшения на 1 024 905,91 тыс. рублей.**

Значительное сокращение финансирования в процентном выражении на 2021 год планируется по следующим 3 муниципальным программам:

- на 99,9% или на 25 883,02 тыс. рублей сокращено финансирование по муниципальной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Основной объем сокращения проходит по мероприятиям «Создание комплексной системы информирования и оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций в Кондинском районе» и «Финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»;

- на 94,5% или 62 621,63 тыс. рублей сокращено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Сокращение проходит по основному мероприятию «Устройство площадок временного накопления твердых отходов в населенных пунктах»;

- на 84,2% или 52 457,42 тыс. рублей сокращено финансирование по муниципальной программе «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Большая часть сокращения расходов проходит по основному мероприятию «Совершенствование государственного и муниципального управления».

Значительная доля сокращения программно-целевых расходов приходится на средства из бюджетов вышестоящего уровня.

Увеличение расходов по отношению к уточненному бюджету 2020 года планируется по шести муниципальным программам, из них по 3 муниципальным программам расходы увеличены больше чем в 1,1 раза.

Таблица 19. Муниципальные программы с ростом расходов бюджета на 2021 год.

(тыс. руб.)

Наименование	ЦСР	2020 год		2021		Отклонения 2021 года	
		Ожидаемое исполнение	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %	к ожидаемому исполнению на 2020г.	Рост/сниж. к предыд. у году %
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	353 653 988,01	6,62	356 398 512,63	7,71	2 744 524,62	100,78
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 344 583 538,15	43,87	2 516 546 545,38	54,47	171 963 007,23	107,33
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03.	16 508 415,27	0,31	17 536 207,70	0,38	1 027 792,43	106,23
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	190 020 164,48	3,56	297 182 331,80	6,43	107 162 167,32	156,40

Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17.	2 900 609,15	0,05	3 372 100,00	0,07	471 490,85	116,25
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19.	99 710 023,85	1,87	117 093 072,73	2,53	17 383 048,88	117,43
Итого		3 007 376 738,91		3 308 128 770,24		300 752 031,33	

Основной рост программно-целевых расходов в процентном соотношении к уровню 2020 года приходится:

- на муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» 56,4% или + 107 162,2 тыс. рублей. Рост расходов обусловлен участием в региональном проекте «Спорт норма жизни» (Приобретение спортивного комплекса в пгт Междуреченский);

- на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 17,4% или 17 383,05 тыс. рублей. Рост расходов планируется по направлению «Управление резервными средствами бюджета района» +14 556,07 тыс. рублей. По данному направлению резервируются нераспределенные средства;

- на муниципальную программу «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 16,25% или 471,49 тыс. рублей. Рост расходов планируется по основному мероприятию «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры, технической и технологической основ становления информационного общества и электронного правительства».

Сведения о расходах бюджета района по муниципальным программам района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предоставлены в материалах к проекту Решения о бюджете района.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2021 год составляют 27 103,83 тыс. рублей или 0,6% от всех расходов. На плановый период 2022-2023 гг. непрограммные расходы запланированы в объеме 42 400,8 тыс. рублей или 1,1% и 80 499,6 тыс. рублей или 2,2% соответственно по годам.

В сравнении с уточненными данными 2020 года непрограммные расходы в 2021 году спроектированы со снижением на 2 162,7 тыс. рублей.

Таблица 20. Анализ непрограммных расходов на 2021 - 2023 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвер. РД от 30.10.20 №698)	Проект бюджета на 2021г	Отклонение 2021г к уточненному бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022г	Проект бюджета на 2023г
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	9,13	9,13	11,99	2,86	0,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	3 066,00	5 654,30	3 313,80	-2 340,50	3 313,80	3 446,60
Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют	3 066,00	3 257,60	3 313,80	56,20	3 313,80	3 446,60

военные комиссариаты						
Расходы на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	0,00	1 500,00	0,00	-1 500,00	0,00	0,00
Расходы местных бюджетов на оказание содействия в подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации		896,70	0,00	-896,70	0,00	0,00
Резервные средства	1 000,00	1 923,47	1 000,00	-923,47	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия	0,00	1 448,27	0,00	-1 448,27	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0	0,00	0,00	0,00	38 087,00	76 053,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	26 661,57	20 231,36	22 778,04	2 546,68	0,00	0,00
Уличное освещение	10 208,00	9 854,48	11 038,04	1 183,56		0,00
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов			3 400,00	3 400,00		
Озеленение	50,00	189,00	100,00	-89,00		0,00
Организация и содержание мест захоронения	771,70		150,00	150,00		0,00
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	15 631,87	5 634,73	3 090,00	-2 544,73		0,00
Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"		4 553,15	5 000,00	446,85		
Итого	30 736,70	29 266,53	27 103,83	-2 162,70	42 400,80	80 499,60

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы за счет средств федерального бюджета заложены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений в виде субвенции.

Непрограммные расходы «Резервные средства» на 2021 год и плановый период запланированы в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» включают в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский, принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения на 2019-2021» от 24.09.2018г №438, заключенным Соглашением от 26.09.2018г. №4 /2019-2021/ между администрацией Кондинского района и муниципальным образованием городское поселение Междуреченский. По отношению к уточненным данным 2020 года расходы в 2021 году запланированы выше на 2 548,68 тыс. рублей и составят 22 778,04 тыс. рублей. Рост расходов связан с появлением нового направления расходов «Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов», в 2021 году на данное мероприятие запланировано 3 400,00 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках реализации переданных полномочий предусмотрены расходы по направлению инициативное бюджетирование - "Народный бюджет" в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно Порядку N 85н (в редакции приказа N 98н) отражение расходов местных бюджетов на реализацию

инициативных проектов, предусмотренных положениями Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", поддержанных органами местного самоуправления, осуществляется по кодам целевых статей расходов, содержащих направления расходов, соответствующие каждому инициативному проекту.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по данному направлению не предусмотрены в связи с окончанием Соглашения.

Условно утвержденные расходы.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2022 год – 38 087,00 тыс. рублей, на 2023 год – 76 053,00 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,53% и 5,05% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ проекта бюджета в разрезе кодов видов расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствие с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов, приведенного в приложение 2 к заключению установлено:

Как и в предыдущие годы, основную часть расходов в 2021 году занимает подгруппа видов расходов КВР 110 **«Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 29% или 1 355 660,70 тыс. рублей.** Большая часть расходов 80,5% приходится на учреждения, подведомственные управлению образования администрации Кондинского района, в том числе 1 000 575,11 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования.

Второе место по объему расходов приходится на КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 18,3% от общего объема расходов или 851 976,57 тыс. рублей. Основная доля расходов сохраняется за отраслью «Образование» 61% или 519 981,48 тыс. рублей, из них 358 662,64 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. В соответствии со статьей 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

Объем субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на иные цели (КВР 612/622) в проекте бюджета предусмотрен в размере 40 681,56 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что с 01 января 2021 года согласно изменениям в ст. 78.1 БК РФ муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Следующие по значимости в 2021 году определены расходы в части **бюджетных инвестиций (КВР 410)** 18% от общего объема расходов или 814 983,3 тыс. рублей, из них 78% или 635 694,63 тыс. рублей инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412) и 22% или 179 288,67 тыс. рублей инвестиции в объекты капитального строительства (КВР 414).

Совместно с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы», проектом планируются следующие бюджетные инвестиции в 2021 году:

- 2 объекта в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», из них 1 объект путем выкупа готового объекта недвижимости (КВР 412). Инвестиции в муниципальную собственность планируется осуществлять за счет трех источников, федеральный бюджет от 41%, окружной бюджет от 53%, местный бюджет от 6%;

- 1 объект в рамках реализации муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года", путем выкупа готового объекта недвижимости (КВР 412). Инвестиции планируется за счет местного бюджета 100%.

Проектом бюджета также предусмотрены бюджетные инвестиции в объеме 176 864,25 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Приобретение жилой недвижимости для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными (непригодными), на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в соответствии с действующим законодательством.

Расходы на обеспечение прочих закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) в 2021 году составляют 12% или 544 836,59 тыс. рублей, в том числе КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 489 409,77 тыс. рублей; КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» - 23 747,81 тыс. рублей; КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - 30 962,22 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на главного распорядителя бюджетных средств Управление образования. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы на 2021 год снижены на 303 263,57 тыс. рублей, по отношению к первоначально утвержденному бюджету 2020 года расходы увеличены на 67 849,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, при формировании расходов бюджета не учтены требования приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями от 8 июня 2020 г. N 98н), в части обособления информации о планировании и исполнении расходных обязательств на оплату потребления энергетических ресурсов на отдельном КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов".

Следующими по значимости являются расходы по 500 КВР **«Межбюджетные трансферты»**. Они составляют 7,1% в общем объеме расходов или 328 604,45 тыс. рублей, из них 3 868,2 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к первоначальному бюджету на 2020 год расходы в данном направлении сокращены на 58 970,8 тыс. рублей, значительная доля сокращения финансирования приходится на КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты».

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» в проекте бюджета на 2021 год запланированы в объеме 305604,53 тыс. рублей или 7% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету на 2020 год расходы запланированы с ростом на 9 154,51 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» составляют 5% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы сокращены на 28 318,14 тыс. рублей и составят 219 173,27 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета 102 443,7 тыс. рублей. На 2022-2023 годы расходы в этом направлении по отношению к 2021 году сокращены на 59 588,5 тыс. рублей и 78 340,03 тыс. рублей соответственно по годам. Данные по направлениям предоставления субсидий юридическим лицам предоставлены в таблице 20.

Таблица 20. Перечень направлений по предоставлению субсидий юридическим лицам на 2021-2023 годы

(рублей)				
Наименование	Проект бюджета на 2021г	Доля в общ. объеме расходов %	Проект бюджета на 2022г	Проект бюджета на 2023г
Расходы на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	184 000,00	0,08	184 000,00	184 000,00
Расходы на поддержку и развитие животноводства	20 644 100,00	9,42	20 644 100,00	20 644 100,00
Расходы на поддержку малых форм хозяйствования	4 029 000,00	1,84	1 700 000,00	3 200 000,00
Расходы на развитие системы заготовки и переработки дикоросов	4 966 900,00	2,27	4 795 100,00	4 795 100,00
Расходы на реализацию полномочия, указанного в пункте 2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31 января 2011 года № 8-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельным государственным полномочием по участию в реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера"	3 517 100,00	1,60	3 602 100,00	3 623 300,00
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	41 136 827,22	18,77	0,00	0,00
Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам (газ)	20 956 700,00	9,56	21 585 300,00	21 585 300,00
Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам (эл. снаб)	34 163 700,00	15,59	34 749 900,00	35 996 400,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по цене электрической энергии централизованного электроснабжения"	19 366 000,00	8,84	1 903 333,34	1 985 000,00
Отдельные мероприятия в области воздушного транспорта	33 597 000,00	15,33	34 941 000,00	22 020 100,00

Отдельные мероприятия в области водного транспорта	31 725 000,00	14,47	32 993 000,00	24 313 000,00
Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по помывке в бане по социально-ориентированному тарифу на территории городского поселения Междуреченский	2 400 000,00	1,10	0,00	0,00
Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию"	2 486 947,37	1,13	2 486 947,37	2 486 947,37
Итого	219 173 274,59	100,00	159 584 780,71	140 833 247,37

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ пунктом 11 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 16 направлениям. Согласно пункту 5 проекта решения по шести направлениям субсидирование планируется осуществлять через лицевые счета, открытые в казначействе Комитета по финансам.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.

Пунктом 17 проекта решения о бюджете (приложение №13, №14 и №15 к проекту решения) предлагается утвердить на 2021 – 2023 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 328 604,45 тыс. рублей, 304 092,63 тыс. рублей и 304 622,94 тыс. рублей по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления) представлена в таблице №21:

(тыс. рублей)

Наименование	2019 год (отчет)/ Удельный вес	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 30.10.2020 № 698/Удельный вес	Проект 2021 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2022 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2023 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.	299 646,75 55,78%	301 763,23 55,90%	275 715,20 83,90%	-8,6	277 608,80 91,29%	0,7	277 608,80 91,13%	-
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	267 228,50 49,75%	271 482,50 50,29%	275 715,20 83,90%	1,6	277 608,80 91,29%	0,7	277 608,80 91,13%	-
Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов	31 968,25 5,95%	26 091,73 4,83%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	450,00 0,08%	4 189,00 0,78%	-	-	-	-	-	-
Субвенции	3 700,38 0,69%	4 004,01 0,74%	3 868,20 1,18%	-3,4	3 868,20 1,27%	-	4 001,00 1,31%	3,4
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	233 807,14 43,53%	234 055,82 43,36%	49 021,05 14,92%	-79,1	22 615,63 7,44%	-53,9	23 013,14 7,56%	1,8

иные межбюджетные трансферты на сбалансированность бюджетов	-	-	12 765,20 3,88%	-	-	-	-	-
ИТОГО	537 154,27	539 823,06	328 604,45	-39,1	304 092,63	-7,5	304 622,94	0,2

Как и в предыдущем периоде, основным видом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, сформированная в соответствии с Законом №132-оз от 10.11.2008г. (с изменениями), решением Думы Кондинского района "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" от 22.11.2011г. №170 (с изменениями), приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 29.10.2020г. №101/1 «Об установлении параметров для расчета и распределения дотаций на 2021-2023 годы». Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2021 – 2023 годы в полном объеме обеспечивает безусловное исполнение социально-значимых и первоочередных расходных обязательств городских и сельских поселений при одновременной активной работе органов местного самоуправления муниципальных образований по изысканию дополнительных резервов доходного потенциала.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (пункт 18 проекта решения) на 2021 год составляет 275 715,20 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – 277 608,80 тыс. рублей на каждый год и прогнозируется выше уточненных плановых показателей 2020 года на 4 232,70 тыс. рублей (1,6%) и на 6 126,30 тыс. рублей (2,3%) соответственно.

На 2021 год в сравнении с показателями текущего финансового года уменьшается объем межбюджетных трансфертов в виде субвенций (на реализацию переданных государственных полномочий) на 135,81 тыс. рублей и составляет 3 868,00 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 185 034,77 тыс. рублей и составляет 49 021,05 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 – 2023 годов объем субвенций (ЗАГС, ВУС) составляет 3 868,20 тыс. рублей и 4 001,00 тыс. рублей соответственно, объем иных межбюджетных трансфертов прогнозируется со снижением к 2021 году и составляет 22 615,63 тыс. рублей и 23 0113,14 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Дорожный фонд муниципального образования

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2021 год в сумме 37 636,84 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы в сумме 14 090,50 тыс. рублей соответственно на каждый год (подпункт 5 пункта 1 проекта решения).

Согласно проекту решения о бюджете средства Дорожного фонда полностью включены в муниципальную программу «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», подпрограмму «Дорожное хозяйство».

Основой формирования средств дорожного фонда на 2021 – 2023 годы являются акцизы на нефтепродукты, транспортный налог, иные источники, предусмотренные

действующим законодательством РФ (в т.ч. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения). Информация по источникам формирования и объемам дорожного фонда предоставлена в дополнительных материалах к проекту бюджета.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013 г. № 411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с измен. от 20.02.2020г.).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2021 год распределяются по трем главным распорядителям:

- Администрации Кондинского района – в сумме 418,60 тыс. рублей на содержание системы видеонаблюдения;

- Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 294,15 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям (содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района, г.п.Луговой);

- Управлению капитального строительства – в сумме 36 924,09 тыс. рублей расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них; ремонт и содержание автомобильных дорог.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о направлениях расходов по подпрограмме «Дорожное хозяйство» программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2021 год предлагается утвердить бюджет с дефицитом – 177 480,60 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы – сбалансированный бюджет.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №20 и №21 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- получение и погашение бюджетного кредита, полученного из других бюджетов бюджетной системы (досрочный завоз): на 2021 год – 30 952,34 тыс. рублей соответственно; на 2022 год – 43 469,25 тыс. рублей и на 2023 год – 43 469,25 тыс. рублей соответственно;

- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2021 году – 0,00 тыс. рублей, в 2022 году – 0,00 тыс. рублей, в 2023 году – 0,00 тыс. рублей;

- предоставление юр.лицам и возврат от юр.лиц бюджетных кредитов (досрочный завоз): на 2021 год – 30 952,34 тыс. рублей соответственно; на 2022 год – 43 469,25 тыс. рублей и на 2023 год – 43 469,25 тыс. рублей соответственно;

- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (досрочный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц в 2021 году – 0,00 тыс. рублей, в 2022 году на 0,00 тыс. рублей и в 2023 году – 0,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые запланированы на 2021 год в объеме 177 480,60 тыс. рублей (уточнение планируемых остатков 2020 года).

Пунктом 26 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программы предоставления бюджетных кредитов района на 2021 – 2023 годы (приложение №16, №17).

Привлечение и погашение заемных источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено осуществлять в соответствии с программами муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Кондинский район на 2021 – 2023 годы, которые в соответствии со статьей 110.1 БК РФ являются приложениями №18 и №19 к проекту решения о бюджете (пункт 27 проекта решения о бюджете).

Подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующем объеме:

на 1 января 2022 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2024 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального долга района: на 2021 год – 567 334,78 тыс. рублей, 2022 год – 578 868,30 тыс. рублей, 2023 год – 579 001,55 тыс. рублей с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

Подпунктом 8 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций) на в 2021 – 2023 годы – 13,30 тыс. рублей соответственно на каждый год, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Таблица 22. Динамика объемов верхнего предела муниципального долга и объемов расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга

(тыс. рублей)

Наименование	Объем верхнего предела муниципального долга / объем расходования бюджетных средств на обслуживание (по годам)					
	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021*	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024
Верхний предел муниципального долга на 1 января	86 159,9	22 961,67	17 109,10	17 109,10	17 109,10	17 109,10
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	План на 2019 год	План (первоначальный) на 2020 год	Уточненный план на 2020 год*	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год
	1 528,13	321,50	321,50	13,30	13,30	13,30
	Факт 2019					
	1 528,13					

*Решение Думы Кондинского района от 30.10.2020г. №698 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 12 декабря 2019 года № 585 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов» представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.п. 4.1.7., 4.1.8. п. 4.1. раздела IV Положения «О бюджетном процессе».

3. Проектом решения предусматривается, что в 2021 году доходы бюджета района планируются в объеме 4 469 268,18 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 752 986,10 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 716 282,08 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2022-2023 годы – 3 819 328,93 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 766 098,53 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 053 230,40 тыс. рублей) и 3 672 556,14 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 766 231,63 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 906 324,51 тыс. рублей) соответственно.

4. Проектом решения объем расходов на 2021 год предлагается утвердить в размере 4 646 748,78 тыс. рублей, с сокращением расходов на 903 797,19 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету 2020 года. На 2022 год расходы определены в размере 3 819 328,93 тыс. рублей с сокращением к уровню 2021 года на 17,8% или на 827 419,85 тыс. рублей. На 2023 год объем расходов запланирован в размере 3 672 556,14 тыс. рублей, с сокращением расходов на 146 772,79 тыс. рублей к уровню 2022 года.

5. Проектом решения о бюджете на 2021 год бюджет района предлагается утвердить с дефицитом 177 480,60 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы – сбалансированный. В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение статьи 96 БК РФ.

6. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по объему муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.100 – по перечню муниципальных заимствований, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

7. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год в сумме 37 636,84 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы в сумме 14 090,50 тыс. рублей соответственно на каждый год.

8. Текст, проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и приказа 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)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Анализ программно-целевых расходов бюджета Кондинского района на 2021-2023 годы в сравнении с 2020 годом

Наименование	Ц С Р	2020 год		2021		Отклонения 2021 г.		2022 год		2023 год	
		Ожидаемое исполнение	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР%	к ожидаемому исполнению на 2020г.	Рост/сни жение к предыду щему году %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР%	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	353 653 988,01	6,62	356 398 512,63	7,71	2 744 524,62	100,78	326 290 752,63	8,64	326 074 752,63	9,08
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 344 583 538,15	43,87	2 516 546 545,38	54,47	171 963 007,23	107,33	2 117 566 309,46	45,84	1 962 876 085,77	54,64
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03.	16 508 415,27	0,31	17 536 207,70	0,38	1 027 792,43	106,23	12 177 742,11	0,26	12 177 742,11	0,34
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	100,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	250 323 014,70	4,68	223 550 714,86	4,84	-26 772 299,84	89,30	201 235 700,00	4,36	191 358 000,00	5,33
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	190 020 164,48	3,56	297 182 331,80	6,43	107 162 167,32	156,40	161 201 444,00	3,49	160 491 578,95	4,47
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07.	1 005 000,00	0,02	996 000,00	0,02	-9 000,00	99,10	996 000,00	0,02	996 000,00	0,03
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08.	49 142 700,00	0,92	30 990 000,00	0,67	-18 152 700,00	63,06	28 389 000,00	0,61	29 810 200,00	0,83
Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09.	7 477 835,05	0,14	6 750 000,00	0,15	-727 835,05	90,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10.	7 823 600,00	0,15	3 573 000,00	0,08	-4 250 600,00	45,67	3 658 000,00	0,08	3 679 200,00	0,10
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11.	477 156 311,87	8,93	217 357 047,73	4,71	-259 799 264,14	45,55	167 703 676,12	3,63	176 740 414,90	4,92
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение	12.	393 285 042,59	7,36	184 192 249,45	3,99	-209 092 793,14	46,83	109 153 688,94	2,36	105 636 855,60	2,94

энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"											
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	13.	1 565 745,50	0,03	333 675,00	0,01	-1 232 070,50	21,31	295 800,00	0,01	303 900,00	0,01
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	14.	25 892 119,50	0,48	9 100,00	0,00	-25 883 019,50	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	15.	66 292 812,61	1,24	3 671 187,39	0,08	-62 621 625,22	5,54	2 954 400,00	0,06	2 954 400,00	0,08
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16.	62 292 618,05	1,17	9 835 200,00	0,21	-52 457 418,05	15,79	8 774 000,00	0,19	8 232 200,00	0,23
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17.	2 900 609,15	0,05	3 372 100,00	0,07	471 490,85	116,25	3 234 600,00	0,07	3 218 900,00	0,09
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18.	401 632 561,75	7,52	136 254 153,15	2,95	-265 378 408,60	33,93	98 264 500,00	2,13	71 680 500,00	2,00
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19.	99 710 023,85	1,87	117 093 072,73	2,53	17 383 048,88	117,43	81 079 314,03	1,76	81 882 205,51	2,28
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20.	301 763 230,00	5,65	288 480 400,00	6,24	-13 282 830,00	95,60	277 608 800,00	6,01	277 608 800,00	7,73
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21.	33 326 540,00	0,62	21 129 600,00	0,46	-12 196 940,00	63,40	5 975 200,00	0,13	6 015 600,00	0,17
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	22.	41 862 268,87	0,78	23 895 730,92	0,52	-17 966 537,95	57,08	21 752 599,99	0,47	21 702 600,00	0,60
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23.	10 721 024,09	0,20	4 886 947,37	0,11	-5 834 076,72	45,58	2 486 947,37	0,05	2 486 947,37	0,07
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы"	24.	77 250 568,99	1,45	28 481 778,89	0,62	-48 768 790,10	36,87	17 494 555,56	0,38	17 494 555,56	0,49
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26.	127 604 100,00	2,39	127 124 400,00	2,75	-479 700,00	99,62	128 630 100,00	2,78	128 630 100,00	3,58

Итого	5 343 798 832,48	100,00	4 619 644 955,00	100,00	-724 153 877,48	86,45	3 776 928 130,21		3 592 056 538,40	100,00
-------	------------------	--------	------------------	--------	-----------------	-------	------------------	--	------------------	--------

Приложение 2 к заключению
от 26 ноября 2020г. №488

Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2021 год и плановый период в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвер РД от 30.10.20 №698)	Уд. вес в общем объеме расходов	2021 год	Уд. вес в общем объеме расходов	Отклонения 2021 года		2022год	Соотношение 2022г к 2021г (%)	2023 год	Соотношение 2023г к 2022г (%)
							к первонач. 2020 г	к уточн-у РД на 2020				
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 364 824 755,89	1 374 664 147,16	24,77	1 355 660 702,04	0,29	-9 164 053,85	-19 003 445,12	1 333 379 290,03	98,36	1 333 401 385,03	100,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	299 057 663,20	296 450 026,20	5,34	305 604 535,42	0,07	6 546 872,22	9 154 509,22	291 565 424,50	95,41	291 654 424,50	100,03
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	476 987 174,98	848 100 156,63	15,28	544 836 588,53	0,12	67 849 413,55	-303 263 568,10	369 439 901,47	67,81	386 265 773,34	104,55
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	37 953 000,00	22 386 808,33	0,40	31 016 600,00	0,01	-6 936 400,00	8 629 791,67	30 584 600,00	98,61	30 584 600,00	100,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	235 441 600,38	190 987 321,84	3,44	132 252 291,58	0,03	-103 189 308,80	-58 735 030,26	133 198 357,90	100,72	133 252 049,48	100,04
Премии и гранты	350	0,00	137 756,10	0,00	130 000,00	0,00003	130 000,00	-7 756,10	130 000,00	0,00	130 000,00	
Бюджетные инвестиции	410	1 200 992 818,53	1 065 278 697,88	19,19	814 983 298,48	0,18	-386 009 520,05	-250 295 399,40	329 900 507,12	40,48	128 407 058,76	38,92
Дотации	510	282 482 500,00	301 763 230,00	5,44	275 715 200,00	0,06	-6 767 300,00	-6 767 300,00	277 608 800,00	100,69	277 608 800,00	100,00
Субвенции	530	3 647 125,90	4 004 005,90	0,07	3 868 200,00	0,0008	221 074,10	221 074,10	3 868 200,00	100,00	4 001 000,00	103,43
Иные межбюджетные трансферты	540	101 445 630,35	234 055 822,93	4,22	49 021 054,04	0,01	-52 424 576,31	-52 424 576,31	22 615 634,00	46,13	23 013 139,00	101,76
Субсидии бюджетным/ автономным учреждениям	610/620	846 500 485,76	884 280 002,81	15,93	846 173 406,44	0,18	-327 079,32	-38 106 596,37	810 427 615,85	95,78	806 682 500,06	99,54
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), государственных корпораций	630	2 430 860,00	18 661 582,94	0,34	5 803 160,00	0,0012	3 372 300,00	-12 858 422,94	1 209 400,00	20,84	1 209 400,00	100,00

(компаний), публично-правовых компаний)												
Обслуживание муниципального долга	730	321 500,00	321 500,00	0,01	13 300,00	0,0000	-308 200,00	-308 200,00	13 300,00	100,00	13 300,00	100,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	215 765 947,01	247 491 413,59	4,46	219 173 274,59	0,05	3 407 327,58	-28 318 139,00	159 584 780,71	72,81	140 833 247,37	88,25
Исполнение судебных актов	830		169 487,67	0,00		0,00	0,00	-169 487,67				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	31 627 000,00	45 207 937,70	0,81	32 278 500,00	0,01	651 500,00	-12 929 437,70	15 239 104,60	47,21	36 166 555,35	237,33
Резервные средства (нераспределенные средства)	870		14 662 598,64	0,26	29 218 672,73	0,01			1 477 014,03		2 279 905,51	
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00	1 923 470,00	0,03	1 000 000,00	0,0002	0,00	-923 470,00	1 000 000,00	100,00	1 000 000,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870								38 087 000,00		76 053 000,00	199,68
Итого		5 100 478 062,0	5 550 545 966,3		4 646 748 783,9	1,0	-453 729 278,2	-903 797 182,5	3 819 328 930,2	80,9	3 672 556 138,4	95,6