



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«30» ноября 2020 г.

№ 23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Лебяжской районной Думы пятого созыва
«О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный
район Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023
годы»**

1. Общие положения

Заключение контрольно-счётной комиссии Лебяжского района на проект решения Лебяжской районной Думы пятого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Лебяжском районе, Положением о контрольно-счётной комиссии Лебяжского района, иными нормативными правовыми актами Лебяжского района.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта местного бюджета.

Параметры прогноза социально-экономического развития Лебяжского района на 2021-2023 годы разработаны в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации в двух вариантах.

Согласно пояснительной записке к проекту за основу для составления проекта местного бюджета взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Основные бюджетообразующие показатели за 2020-2023 годы:

Показатель	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	6580	6386	6203	6029
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров	человек	1402	1401	1407	1407
Прибыль прибыльных предприятий	тыс.руб.	87297	88646	90706	94007
Фонд оплаты труда	тыс.руб.	366655	377655	399700	426880

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	рублей	21793,6	22463,4	23673,3	25283,1
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг	тыс.руб.	388992,9	410941	432836,8	456700,5
Индекс промышленного производства	%	90,9	101,2	100,8	100,9
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	тыс.руб.	74363,9	44653,1	51330,0	45678,0
Индекс потребительских цен	%	103,8	103,8	103,7	103,7
Объем оборота розничной торговли	тыс.руб.	637744,5	662002,4	689968,7	726244,5
Объем платных услуг населению	тыс.руб.	68294,3	69654,7	71907,5	75143,3
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс.руб.	515688	487199	462147	435886

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Лебяжского района характеризуются следующими тенденциями:

сохранением темпов роста оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу в 2021 - 2023 годах в среднем на уровне 105,7% (в 2021 году – 105,6%, в 2022 году – 105,3%, в 2023 году – 106,3%);

ростом индекса промышленного производства в 2021 году на 11,3% и замедлением темпов прироста в 2022-2023 годах до 0,4% к 2021 году;

ростом прибыли прибыльных предприятий в 2021 - 2023 годах в среднем на 2,5% (в 2021 году на 1,5%, в 2022 году на 2,3%, в 2023 году на 3,6%),

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 3% в 2021 году, на 5,8% в 2022 году, на 6,8% в 2023 году;

снижением объёма инвестиций в основной капитал в 2021 году на 40% (при темпе роста 60%), с последующим ростом в 2022 году – на 15% (при темпе роста 115%) и со снижением в 2023 году темпа роста до 89%;

ростом оборота розничной торговли в среднем на 4,4% (при темпе роста в 2021 году – 103,8%, в 2022 году – 104,2%, в 2023 году – 105,3%); объёма платных услуг населению в среднем на 3,2% (темп роста составит 102%, 103,2% и 104,5% соответственно);

индекс потребительских цен (уровень инфляции) в 2021 году планируется на уровне 2020 года – 103,8%, со снижением в 2021-2022 годах до 103,7%;

ежегодным снижением остаточной балансовой стоимости основных фондов в среднем на 5,4% (в 2021 года темп роста составит 94,5%, в 2022 году – 94,9% и в 2023 году – 94,3%.

3. Основные параметры бюджета района на 2021-2023 годы

3.1. Основные параметры проекта решения о бюджете соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Динамика основных параметров бюджета Лебяжского района на 2021-2023 годы характеризуется снижением доходов и расходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета района за 2020 год.

Основные параметры бюджета района в 2020-2023 годах представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Доходы	142 675,9	131 483,3	129 533,6	125 471,8
в том числе: налоговые и неналоговые	25 094	25 504,6	26 136,1	27 270,0
безвозмездные поступления	117 581,9	105 978,7	103 397,5	98 201,8
Расходы	142 375,9	131 483,3	129 533,6	125 471,8
Дефицит (-) / Профицит (+)	+ 300,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году по сравнению с оценкой 2020 года увеличиваются на 410,6 тыс. рублей (или на 1,6%), в 2022 году по отношению к 2021 году увеличиваются на 631,5 тыс. рублей (на 2,5%), в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 1 133,9 тыс. рублей (на 4,3%).

По сравнению с 2020 годом в 2021 году безвозмездные поступления уменьшаются на 11 603,2 тыс. рублей (или на 9,9%), в 2022 году снижаются по сравнению с 2021 годом на 2 581,2 тыс. рублей (на 2,4%), в 2023 году снижаются по сравнению с 2022 годом на 5 195,7 тыс. рублей (на 5%).

Расходы бюджета Лебяжского района на 2021 год предусмотрены в объеме 131 483,3 тыс. рублей, что на 10892,7 тыс. рублей (или на 7,7%) меньше по сравнению с оценкой 2020 года; расходы на 2022 год прогнозируются в сумме 129 533,6 тыс. рублей, в 2023 году – 125 471,8 тыс. рублей.

При этом контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться в большую сторону после принятия областного бюджета на 2021-2023 годы и распределения средств областного бюджета между муниципальными районами Кировской области.

3.2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Лебяжском районе одновременно с проектом бюджета (помимо прочих) представлены:

проект изменений бюджетного прогноза Лебяжского района на 2018-2023 годы;

основные направления налоговой и бюджетной политики Лебяжского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – основные направления налоговой и бюджетной политики);

паспорта муниципальных программ Лебяжского района.

Основные параметры (характеристики) бюджета района на 2021-2023 годы соответствуют данным, представленным в проекте изменений бюджетного прогноза Лебяжского района на 2018-2023 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов и расходов, а также дефицита бюджета Лебяжского района.

3.3. Характерными особенностями проекта бюджета являются:

Формирование доходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с учетом положений принятых федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающих в силу с 1 января 2021 года, в том числе предусматривающих меры поддержки малого и среднего предпринимательства, а также изменение нормативов зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов;

Формирование расходной части бюджета района в основном проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район, утвержденной приказом начальника финансового управления администрации Лебяжского района от 04.08.2020 года № 39 (далее – Методика планирования).

Ассигнования на заработную плату с начислениями работникам бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены в условиях 2020 года с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2020 году.

Доплаты к пенсиям муниципальным служащим и выборным должностным лицам рассчитаны исходя из количества получателей и размеров, сложившихся в 2020 году.

Ассигнования на оплату коммунальных услуг по муниципальным учреждениям рассчитаны с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года и составляют 62% от минимальной потребности, рассчитанной с учетом Методики планирования (по информации Финансового управления).

Местный бюджет на 2021-2023 годы сформирован бездефицитный с целью поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района.

Объем муниципального долга Лебяжского района предусмотрен на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы в сумме 6 000 тыс. рублей, что составляет 46% от предельно допустимого объема.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Лебяжского муниципального района в 2021-2023 годах планируется сохранить на уровне 2021 года в размере 6 000 тыс. рублей на 1 января каждого последующего года в прогнозном периоде.

Расходы бюджета района на обслуживание муниципального долга на 2021-2022 годы запланированы в сумме 600,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2020 года на 23,6%. На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 634,1 тыс. руб. с ростом по отношению к 2022 году на 5,7%.

4. Доходы бюджета района на 2021-2023 годы

4.1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Лебяжского района на 2021 год предусматривается в размере 131 483,35 тыс. рублей, что на 7,8% меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году. В 2022 году доходы планируются в сумме 129 533,6 тыс. рублей, в 2023 году – 125 471,8 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке при прогнозировании доходов бюджета района на 2021 год учтены поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков по налоговым доходам, в прогнозе не учтена недоимка отсутствующих должников, находящихся в процедурах банкротства (или) ликвидации.

Структура доходной части бюджета Лебяжского района в 2020-2023 годах характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	25 094,0	17,6	25 504,6	19,4	26 136,1	20,2	27 270,0	21,7
Безвозмездные поступления	117 581,9	82,4	105 978,7	80,6	103 397,5	79,8	98 201,8	78,3
Итого:	142 675,9	100	131 483,3	100	129 533,6	100	125 471,8	100

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Лебяжского района с 17,6% по оценке 2020 года до 21,7% в 2023 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 82,7% до 78,3%. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета Лебяжского района характеризуется следующими данными:

Показатели	Оценка 2020		Прогноз 2021		Прогноз 2022		Прогноз 2023	
	Уд.вес в общей сумме	Уд.вес в общей сумме	Уд.вес в общей сумме	Уд.вес в общей сумме	Уд.вес в общей сумме	Уд.вес в общей сумме	Уд.вес в общей сумме	
Налоговые доходы	20 924,5	83,4	21 198,8	83,1	21 732,2	83,1	22 767,8	83,5
Неналоговые доходы	4 169,5	16,6	4 305,8	16,9	4 403,9	16,9	4 502,2	16,5
ИТОГО	25 094,0	100,0%	25 504,6	100,0%	26 136,1	100,0%	27 270,0	100,0%

Как видно из таблицы, в прогнозном периоде сохраняется незначительный рост объема как налоговых, так и неналоговых доходов.

4.2. Налоговые доходы в 2021-2023 годах

Налоговые доходы на 2021 год спрогнозированы в объеме 21 198,86 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 274,4 тыс. рублей, или на 1,3%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2021 году составит 16,1% (по оценке 2020 года доля составит 14,7%).

В 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года:

- планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 476,4 тыс. рублей, или на 4,9%, по акцизам на нефтепродукты на 21,5 тыс. рублей, или на 0,6%, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 1 357,5 тыс. рублей, или на 30,2%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 3,5 тыс. рублей, или более чем в 3 раза и по налогу на имущество организаций на 13,5 тыс. рублей, или на 2,2%;

- планируется снижение доходов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1 482,7 тыс. рублей, или на 79,6%, по единому сельскохозяйственному налогу на 14,4 тыс. рублей, или на 6,2% и по государственной пошлине на 101 тыс. рублей, или на 26,2%.

В 2022 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2021 года на 2,5%, в 2023 году с ростом к прогнозу 2022 года на 4,8%.

Структура налоговых доходов бюджета Лебяжского района в 2020-2023 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	20 924,5	100	21 198,9	100	21 732,2	100	22 767,8	100
Налог на доходы физических лиц	9 601,1	45,9	10 077,5	46,9	10 662,0	49,1	11 387,0	50
Акцизы	3 726,8	17,8	3 748,3	19,3	3 920,0	18	4 048,1	17,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 495,4	21,5	5 853,0	17,0	6 034,4	27,8	6 239,6	27,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 862,7	8,9	380,0	10,3	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	233,6	1,1	219,2	1,0	227,8	1,0	239,2	1,0
Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения	1,5	0	5,0	0	5,0	0	5,0	0
Налог на имущество организаций	617,4	3,0	630,8	4,0	598,0	2,8	563,9	2,5
Госпошлина	386	1,8	285,0	1,5	285,0	1,3	285,0	1,3

В анализируемом периоде 2021-2023 годы структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (порядка 75%) составят налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход.

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2021 год прогнозируются в объёме 10 077,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 476,4 тыс. руб., или на 4,9%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован исходя из фонда оплаты труда с учетом налоговых льгот в виде стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов и соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	9 601,1	10 077,5	10 662,0	11 387,0
Темп роста, % к пред.году	101,8	105	105,8	106,8
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	366 655	377 655	399 700	426 880
Темп роста, % к пред.году	103,4	103	105,8	106,8

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет района рассчитано по нормативу 20% от налога, взимаемого на территории городского поселения и по нормативу 21% от налога, взимаемого на территориях сельских поселений. В параметрах прогнозируемых поступлений на 2021 год учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков.

Поступление **доходов по акцизам** на 2021 год планируется с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 0,6% и составит 3 748,3 тыс. рублей. В 2022 году темп роста составит 104,6% к предыдущему году, в 2023 году – 103,3% по отношению к 2022 году.

Сведения о прогнозируемых и фактических поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)	оценка 2020 / факт 2019, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 /2020, %	2022 / 2021, %	2023 / 2022, %
Акцизы на нефтепродукты	3 726,8	100,9	3 748,3	3 920,0	4 048,1	100,6	104,6	103,3

Рост поступления акцизов на нефтепродукты обусловлен поэтапным увеличением нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации (в 2020 году – 66,6%, в 2021 году – 74,9%, в 2022 году – 83,3%, в 2023 году – 91,6%, в 2024 году – 100%) в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2021 год составляет 5 853 тыс. руб., что на 30,2% (1 357,5 тыс. руб.) выше ожидаемой оценки 2020 года.

По данным пояснительной записки к проекту бюджета поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей ожидаемой оценки поступления налога на текущий год и показателей социально-экономического развития Лебяжского района на 2021 год. Норматив

отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу остается 100%. При определении прогноза учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 123,6 тыс. рублей.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице: (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)	оценка 2020 / факт 2019, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 /2020, %	2022 / 2021, %	2023 / 2022, %
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 495,4	101,5	5 853	6 034,4	6 239,6	130,2	103,1	103,4

В связи с отменой с 01.01.2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и переходом части налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения в проекте бюджета муниципального района учтена сумма дополнительного поступления налога в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 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" применение системы налогообложения в виде **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** с 01.01.2021 года отменяется. В связи с этим прогноз поступления ЕНВД (за 4 квартал 2020 года) в 2021 году планируется в сумме 380,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке текущего года 1 482,7 тыс. руб., или на 79,6%.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в 2021 году составит 219,2 тыс. руб., что на 14,4 тыс. руб. меньше ожидаемой оценки 2020 года, или на 6,2%. Поступление налога спрогнозировано по ожидаемой оценке поступления налога в текущем году с применением коэффициента роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства на очередной финансовый год к уровню отчетного финансового года в размере 0,999. Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 50%.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице: (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)	оценка 2020 / факт 2019, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 /2020, %	2022 / 2021, %	2023 / 2022, %
Единый сельскохозяйственный налог	233,6	65,1	219,2	227,8	239,2	93,8	103,9	105

Поступления **налога на имущество организаций** на 2021 год спрогнозированы в сумме 630,8 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2020 года на 13,5 тыс. руб. (на 2,2%).

Поступление налога на имущество организаций прогнозировалось на основе показателей отчета налоговой инспекции 5-НИО за 2019 год и применением коэффициента роста (снижения) остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций в размере 0,906. Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 20%.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице: (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)	оценка 2020 / факт 2019, %	Прогноз			Рост / снижение, %		
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 /2020, %	2022 / 2021, %	2023 / 2022, %
Налог на имущество организаций	617,4	77,7	630,8	598,0	563,9	102,2	94,8	94,3

Согласно пояснительной записке в параметрах прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций на 2021 год учтена сумма начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации за отчетный финансовый год в сумме 42,66 тыс. рублей.

В 2022 году налог прогнозируется в объёме 598 тыс. руб. со снижением к 2021 году на 5,2%, в 2023 году в объёме 563,9 тыс. руб. со снижением на 5,7% к уровню 2022 года.

Прогноз поступления **госпошлины** на 2021 год и на каждый год планового периода (2022-2023 годы) составит 285,0 тыс. рублей.

В прогнозе налоговых доходов районного бюджета на 2021 год учтена **недоимка по налоговым доходам** без учета недоимки отсутствующих должников и организаций, находящихся в процедуре банкротства или ликвидации, а также не осуществляющих деятельность.

Объем недоимки, учтенный в прогнозе налоговых доходов в консолидированный бюджет Лебяжского района на 2021 год, составил 173,0 тыс. рублей или 26,3% общего объёма недоимки.

4.3. Неналоговые доходы в 2021-2023 годах

Объем неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 4 305,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 136,3 тыс. рублей, или на 3,3%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2021 году составит 3,3% (по оценке 2020 год доля составит 2,9%).

В 2022 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2021 года на 2,2%, в 2023 году с ростом к прогнозу 2022 года на 2,2%.

Структура неналоговых доходов бюджета Лебяжского района в 2020-2023 годах представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	4 169,5	100,0	4 305,8	100,0	4 403,9	100,0	4 502,2	100,0
Доходы от использования имущества, в т. ч.:	1936,6	46,4	2 000,2	46,5	2 000,2	45,4	2 000,2	44,4
<i>Доходы от сдачи в аренду земельных участков</i>	<i>737,3</i>	<i>17,7</i>	<i>744,8</i>	<i>17,3</i>	<i>744,8</i>	<i>16,9</i>	<i>744,8</i>	<i>16,5</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>1 069</i>	<i>25,6</i>	<i>1 122,1</i>	<i>26,1</i>	<i>1 122,1</i>	<i>25,5</i>	<i>1 122,1</i>	<i>24,9</i>
<i>Прочие доходы от использования имущества</i>	<i>130,3</i>	<i>3,1</i>	<i>133,3</i>	<i>3,1</i>	<i>133,3</i>	<i>3,0</i>	<i>133,3</i>	<i>3,0</i>
Платежи за пользование природными ресурсами	158,9	3,8	168,7	3,9	168,7	3,8	168,7	3,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 882,5	45,1	2 086,9	48,5	2 185,0	49,6	2 283,3	50,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	73,7	1,8	50,0	1,2	50,0	1,1	50,0	1,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	117,8	2,8	0	0	0	0	0	0

Увеличение неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с оценкой 2020 года запланировано по всем доходным источникам:

- доходы от сдачи в аренду земельных участков на 7,5 тыс. руб., или 1%,
- доходы от сдачи в аренду имущества на 53,1 тыс. руб. или на 5%,
- прочие доходы от использования имущества на 3 тыс. руб. или на 2,3%,
- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 9,8 тыс. руб. или на 6,2%,
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 204,4 тыс. руб. или на 10,8%.

В плановом периоде (2022-2023 годы) в основном по всем неналоговым поступлениям доходы запланированы на уровне 2021 года. Исключение составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, по которым в плановом периоде (2022-2023 годы) прогнозные показатели запланированы с ростом к предыдущему году на 4,5%.

Согласно проекту Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Лебяжского района на 2021 год к продаже планируется 11 наименований муниципального имущества. Стоит отметить, что 9 объектов из этого перечня уже неоднократно включались в план приватизации, но не были реализованы по причине отсутствия спроса.

В связи с этим **доходы от продажи имущества и земельных участков** проектом бюджета на 2021 год предусмотрены в размере 50,0 тыс. руб. и на каждый год планового периода в таком же объёме.

В связи с изменением порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы с 01.01.2020 года **доходов от штрафов** на основании Федерального закона от 15.04.2019 № 62-ФЗ, согласно которому деньги от штрафов должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется орган, выявивший

нарушение, доходы от штрафов в бюджете Лебяжского района на 2021-2023 годы не предусмотрены. Однако следует отметить, что по оценке 2020 года поступления от штрафов, санкций, возмещение ущерба составят 117,9 тыс. рублей), что является резервом увеличения доходной части бюджета в 2021 году.

4.4. Безвозмездные поступления в 2020-2023 годах

Безвозмездные поступления в 2021 году предусмотрены в сумме 105 978,7 тыс. рублей, что составляет 80,6 % от общей суммы планируемых доходов бюджета муниципального района. По оценке финансового управления администрации района ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2020 году составит 117 581,9 тыс. рублей или 82,4% от общей суммы ожидаемых доходов бюджета муниципального района. Снижение безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года на 11 603,2 тыс. рублей, или на 9,9% связано с уменьшением размера субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, при одновременном увеличении дотации.

В 2022 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2021 года на 2 581,2 тыс. руб., или на 2,4%, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года со снижением на 5 195,7 тыс. руб., или на 5%.

Структура безвозмездных поступлений в 2020-2023 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	(тыс. рублей)							
	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	117 581,9	100	105 978,7	100	103 397,5	100	98 201,8	100
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	29 729,0	25,3	32 713,0	30,9	26 873,0	26	26 781,0	27,3
Субсидии	63 235,3	53,8	48 979,2	46,2	52 426,8	50,7	48 957,6	49,8
Субвенции	23 962,8	20,4	23 342,5	22,0	23 153,7	22,4	22 459,5	22,9
Иные межбюджетные трансферты	969,1	0,8	944,0	0,9	944,0	0,9	3,7	0
Прочие безвозмездные поступления	5,0	0	0	0	0	0	0	0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	378,6	0,3	0		0		0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-697,8	-0,6	0		0		0	

5. Расходы бюджета муниципального района.

5.1. Проектом бюджета расходы бюджета Лебяжского района на 2021 год запланированы в объеме 131 483,3 тыс. рублей, что на 13 232,2 тыс. рублей (на 9,1%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020).

В 2022 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2021 года на 1,5%, в 2023 году со снижением по отношению к прогнозу 2022 года на 3,1%.

Структура расходов районного бюджета в 2020-2023 годах представлена в таблице: (тыс. рублей)

Наименование расхода	2020 год (уточненный план на 01.11.2020)		План 2021 год		План 2022 год		План 2023 год	
	сумма, тыс. руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	144 715,5	100%	131 483,3	100%	129 533,6	100%	125 471,8	100%
Общегосударственные вопросы	29 071,2	20,1	30 912,5	23,5	29 736,7	23	31 336,9	25
том числе: условно-утверждаемые расходы	-//-		-//-		1 325,2	1,0	2 702,6	2,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 418,7	1,7	2 703,0	2,1	2 236,4	1,7	2 236,4	1,8
Национальная экономика	37 255,9	25,8	24 809,9	18,9	25 013,5	19,3	23 892,7	19
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 296,3	1,6	289,3	0,2	0	0	0	0
Образование	29 464,8	20,4	29 943,7	22,8	28 683,6	22,1	28 683,6	22,9
Культура, кинематография	25 791,3	17,8	24 221,4	18,4	22 632,7	17,5	22 632,7	18
Здравоохранение	174,0	0,1	0	0	0	0	0	0
Социальная политика	11 189,8	7,7	11 674,5	8,9	11 524,3	8,9	10 377,4	8,3
Физическая культура и спорт	18,8	0	30,0	0	3 017,4	2,3	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	785,6	0,5	600,0	0,4	600,0	0,5	634,1	0,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 249,1	4,3	6 299,0	4,8	6 089,0	4,7	5 678,0	4,5

В период 2021-2023 годов расходы бюджета Лебяжского района, направляемые на образование и культуру (социальная направленность), в среднем составляют 40,5%. Наибольший удельный вес в структуре бюджета составляют «Общегосударственные расходы» - 23%. На национальную экономику планируется направить в 2021-2023 годах в среднем 19% общей суммы расходов.

Объемы расходов бюджета Лебяжского муниципального района по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

Вид и наименование расходов бюджета района	План 2020 года (на 01.11.2020г)	План на 2021 год	Отклонение 2021/2020	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	52 016,7	52 119,6	+102,9	+0,2
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	32 877,0	34 863,1	+1 986,1	+6
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	8 931,6	7 525,0	-1 406,6	-15,7
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	1 248,0	3 120,0	+1 872	+150
500 «Межбюджетные трансферты»	23 040,1	7 888,3	-15 151,8	-65,8
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	22 382,3	22 818,9	+436,6	+1,9
700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»	785,6	600,0	-185,6	-23,6
800 «Иные бюджетные ассигнования»	3 434,2	2 548,4	-885,8	-25,8
ИТОГО	144 715,5	131 483,3	-13 232,2	-9,1

Расходы бюджета Лебяжского муниципального района на 2021 год на выплату заработной платы и отчислений на неё предусмотрены на уровне 2020 года в объеме 52 119,6 тыс. рублей и составляют 39,6% от общего объема расходов бюджета. Запланированы с незначительным ростом на 102,9 тыс. руб. или на 0,2% по сравнению с уточненным планом 2020 года.

Расходы бюджета района на 2021 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 34 863,1 тыс. руб. и составляют 26,5% всех расходов бюджета с ростом на 1 986,1 тыс. руб. или на 6% по сравнению с уточненным планом 2020 года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2021 году планируется направить 7 525 тыс. руб., что на 15,7% меньше чем в текущем году. Удельный вес в общем объеме расходов составляют 5,7%.

Существенно в 2021 году возрастают расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (на 150% или на 1 872 тыс. руб. больше по сравнению с уточненным планом 2020 года), что связано с ростом субвенции на обеспечение жильем детей-сирот.

На межбюджетные трансферты поселениям планируется направить 7 888,3 тыс. руб., что на 65,8% меньше чем в текущем году. Сокращение межбюджетных трансфертов в основном объясняется выделением в 2020 году субсидий на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов с учетом выделения средств из районного бюджета на софинансирование расходов, а также субсидий на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований. Представленным проектом бюджета на 2021 год данные расходы не предусмотрены.

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2021 году планируется направить 22 818,9 тыс. руб. с ростом на 1,9% по сравнению с уточненным планом текущего года. Удельный вес в общем объеме расходов составит 17,4%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 23 792,3 тыс. рублей, что выше норматива, установленного Правительством Кировской области на 2020 год на 1 404,3 тыс. рублей или на 6,3%, который составляет 22 388 тыс. рублей. Превышение норматива объясняется повышением заработной платы с 01.10.2020 года на 3% и передачей части полномочий с городского поселения на муниципальный район.

При формировании районного бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены средства на реализацию национального проекта (в соответствии с Указом Президента РФ №204 от 07.05.2018 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»).

Наименование национального проекта	2021 год	2022 год	2023 год
Всего по национальным проектам:	0	3 017,4	0
- «Демография»		3 017,4	
Федеральный проект «Спорт – норма жизни»		3 017,4	

5.2. Проект бюджета Лебяжского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год составят 130 866,0 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета.

По непрограммным мероприятиям запланированы расходы на содержание контрольно-счетной комиссии Лебяжского района в сумме 617,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ Лебяжского района в 2020-2021 годах представлены в таблице: (тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы Лебяжского района	уточненный план на 2020 год (решение Думы №372 от 16.10.2020)		Проект 2021 год		Рост (+)/снижение (-) (2021/2020)	
		сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	%
1	Развитие образования Лебяжского района на 2018-2023 годы	35 292,9	24,5	34 872,8	26,6	-420,1	-1,2
2	Развитие культуры и туризма Лебяжского района на 2018-2023годы	28 774,8	19,9	27 358,4	20,9	-1416,4	-4,9
3	Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи в Лебяжском районе на 2018-2023 годы	1 245,9	0,9	598,8	0,5	-647,1	-51,9
4	Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском районе на 2018-2023 годы"	18,8	0	30,0	0	+11,2	+59,6
5	Муниципальная программа "Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском	3,2	0	3,2	0	0	0

	районе на 2018-2030 годы"						
6	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры Лебяжского района на 2018-2030 годы	492,9	0,3	433,3	0,3	-59,6	-12,1
7	Развитие транспортной системы Лебяжского района на 2018-2023 годы	34 496,0	23,9	23 192,3	17,7	-11303,7	-32,8
8	Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018-2023 годы	1 273,0	0,9	569,4	0,4	-703,6	-55,3
9	Развитие муниципального управления Лебяжского района на 2018-2023 годы	28 624,6	19,9	32 805,3	25,1	+4180,7	+14,6
10	Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2018-2023 годы	10 257,5	7,1	7 799,0	6,0	-2458,5	-24
11	Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского района на 2018-2025 годы	2 422,6	1,7	1 800,4	1,4	-622,2	-25,7
12	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Лебяжского района на 2018-2023 годы	1 263,9	0,9	1 403,1	1,1	+139,2	+11
	ВСЕГО:	144 166,1	100	130 866,0	100	-13 300,1	90,8

Наиболее ресурсоемкими в 2021 году являются три муниципальных программы: МП «Развитие образования» (26,6% всех ассигнований), МП «Развитие муниципального управления» (25,1% всех ассигнований) и МП «Развитие культуры и туризма» (20,9% всех ассигнований).

В ходе анализа планируемых расходов в 2021 году на реализацию муниципальных программ отмечено следующее.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 34 872,8 тыс. рублей, что на 420,1 тыс. рублей, или на 1,2%, меньше объема уточненных плановых назначений 2020 года.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- финансовое обеспечение отдельных категорий работников управления образования, занимающихся обеспечением деятельности муниципальных учреждений (метод.кабинет и централизованная бухгалтерия) в сумме 1 915,5 тыс. рублей,
- обеспечение деятельности 1 детского дошкольного образовательного учреждения, 2 учреждений дополнительного образования в сумме 25 749,6 тыс. руб., в том числе:
 - дошкольного образования – 19 731,5 тыс. руб.,
 - дополнительного образования – 6 018,1 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности в части переданных полномочий субъекта РФ в сфере образования (деятельность по опеке и попечительству, выплата пособий на детей в приемной семье и под опекой, начисление и выплата компенсации родительской платы, возмещение коммунальных услуг пед.работникам и отдельным категориям специалистов) – 7 207,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 27 358,4 тыс. руб., что на 1 416,4 тыс. руб. или на 4,9% меньше уточненных плановых показателей 2020 года. *Причины сокращения бюджетных ассигнований в 2021 году по муниципальной программе в пояснительной записке не отражены.*

В рамках муниципальной программы в 2021 году запланировано финансирование на:

- развитие современного туристического комплекса (центр туризма) в сумме 555,0 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 91,6%);
- развитие и поддержку культурно-досуговой, концертной деятельности и народного творчества (12 Домов культуры) в сумме 8 684,3 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 47,2%);
- организацию библиотечно-информационного обслуживания населения (11 библиотек) в сумме 5 644,1 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 72,7%);
- организацию дополнительного образования детей в детской школе искусств в сумме 2 186,8 тыс. руб. (предоставление субсидии на выполнение муниципального задания);
- организацию музейного дела в сумме 901,8 тыс. руб. (в том числе расходы на выплату персоналу заработной платы составят 78,1%);
- организацию и ведение бухгалтерского учета в учреждениях культуры в сумме 1 174,0 тыс. руб.;
- организацию хозяйственного обслуживания учреждений культуры (заработная плата обслуживающего персонала) в сумме 7 817,1 тыс. руб.;
- исполнение переданных полномочий субъекта РФ (компенсация расходов на оплату коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих на селе и проживающих в сельских населенных пунктах) – 395,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи»

В проекте бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 598,8 тыс. рублей, что на 647,1 тыс. рублей, или на 51,9% ниже объема уточненного плана 2020 года.

В рамках муниципальной программы в 2021 году запланировано финансирование на:

- предоставление социальных выплат молодым семьям по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной программы «Жилище» в сумме 567,0 тыс. руб. Планируется предоставление

социальных выплат 1 молодой семье (в 2020 году выплаты произведены 4 молодым семьям);

- на оплату стоимости питания 20 детей в лагерях, организованных муниципальными учреждениями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, с дневным пребыванием в сумме 31,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

В проекте бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 30,0 тыс. рублей, с ростом на 11,2 тыс. руб. или на 59,6% к уточненным плановым показателям 2020 года.

В рамках муниципальной программы в 2021 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- популяризация физической культуры и спорта среди различных групп населения в сумме 10,0 тыс. руб.;
- организация официальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 10,0 тыс. руб.;
- развитие детско-юношеского спорта в сумме 10,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие строительства и архитектуры»

В проекте бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства на уровне 2020 года в сумме 3,2 тыс. рублей только на разработку градостроительной документации.

Муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»

Расходы на реализацию программы в 2021 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 433,3 тыс. руб., что на 59,6 тыс. руб. меньше уточненного плана на 2020 год или на 12,1%.

В рамках муниципальной программы в 2021 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- организация и содержание мест захоронения в сумме 200,0 тыс. руб.;
- осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев на территории района в сумме 144,0 тыс. руб.;
- софинансирование к проектам местных инициатив по ремонту водопровода в поселениях в сумме 89,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2021 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 23 192,3 тыс. руб., что на 11 303,7 тыс. руб. меньше уточненного плана на 2020 год или на 32,8%.

В рамках программы предусмотрены субсидии на компенсацию части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на пригородных внутри муниципальных маршрутах в 2021 году в сумме 600 тыс. рублей на уровне 2020 года.

Дорожный фонд Лебяжского района

Доходы бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального района на 2021 год, прогнозируются в объеме 22 592,322 тыс. руб. Объем ассигнований дорожного фонда на 2021 год планируется в размере 22 592,322 тыс. руб. (на 11 303,657 тыс. руб. меньше уточненного плана на 2020 год).

В плановом периоде 2022-2023 годов объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размере 23 008,0 и 22 298,1 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемые объемы доходов, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального района, на 2021-2023 годы представлены в таблице (тыс. руб.):

Прогнозируемые доходы бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Лебяжского района	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	3 748,322	3 920,0	4 048,1
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	18 844,0	19 088,0	18 250,0
ИТОГО:	22 592,32	23 008,0	22 298,1

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Лебяжского района согласно проекта Решения о бюджете на 2021-2023 годы приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование расходов	2021 год	2022 год	2023 год
Нормативное содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	19 836,0	20133	19251
Разработка локально-сметных расчетов	40,0	40,0	40,0
Ремонт водопропускных труб	900,0	1835	2007,1
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов	916,32	0	0
Паспортизация автомобильных дорог и мостов, диагностическое обследование, оценка уязвимости мостов	900,0	0	0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	0	1000	1000
ИТОГО:	22 592,32	23008	22298,1

Проверка объемов расходов, планируемых в бюджете на 2021- 2023 годы по муниципальной программе «Развитие транспортной системы в Лебяжском районе Кировской области» на 2018-2023 годы установила несоответствие объемов по мероприятиям с представленным постановлением по внесению изменений в муниципальную программу.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В проекте бюджета района на 2021 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 569,4 тыс. руб., что в два раза ниже бюджетных ассигнований уточненного плана 2020 года.

Сокращение ассигнований связано с тем, что в бюджете на 2021 год не предусматриваются средства на приобретение имущества в муниципальную собственность (движимое и недвижимое).

В рамках муниципальной программы на 2021 год запланировано финансирование на:

- проведение кадастровых работ в сумме 200,0 тыс. руб.;
- консервацию объектов незавершенного строительства (пристрой к школе и котельной д. Кокорево) по решению суда - 247,9 тыс. руб.;
- уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 59,5 тыс. руб.;
- обновление программы «Технокад» в сумме 18,0 тыс. руб.;
- проведение независимой оценки объектов в сумме 30,0 тыс. руб.;
- расходы на содержание имущества до передачи его в оперативное управление (хозяйственное ведение), сдачи в аренду либо пользование, приватизации (промывка системы отопления) в сумме 10,0 тыс. руб.;
- почтовые расходы в сумме 4,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

В проекте бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 32 805,3 тыс. рублей, что выше уточненного прогноза 2020 года на 4 180,7 тыс. рублей, или на 14,6%.

В рамках муниципальной программы в 2021 году финансируется:

- обеспечение деятельности главы Лебяжского района, администрации района, ее структурных подразделений в сумме 23 174,9 тыс. рублей;
- обеспечение отдельных категорий работников, занимающихся обеспечением деятельности органов местного самоуправления (МКУ «Служба хозяйственного и технического обеспечения» в сумме 4 471,0 тыс. рублей;
- исполнение переданных государственных полномочий Кировской области и Российской Федерации (по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, созданию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, обеспечению прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение (5 квартир) в сумме 3 598,7 тыс. рублей;
- подготовка и проведение Всероссийской переписи населения в сумме 100,6 тыс. рублей;

- доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 800 тыс. рублей;
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих в сумме 60,0 тыс. рублей;
- обслуживание муниципального долга в сумме 600,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»

Всего на 2021 год запланировано предоставление межбюджетных трансфертов поселениям в сумме 7 799,0 тыс. рублей (включая субвенции и субсидии области), что ниже уточненных плановых назначений 2020 года на 2 458,5 тыс. рублей или на 24%.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений запланирован на 2022 год в сумме 7 189,0 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 6 778,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса»

Расходы на реализацию программы в 2021 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 1 800,4 тыс. руб., что на 622,2 тыс. руб. меньше уточненного плана на 2020 год или на 25,7%.

Сокращение ассигнований в 2021 году произошло за счет средств на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в агропромышленном комплексе в связи с уменьшением сумм основного долга, а также снижением ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В рамках муниципальной программы на 2021 год запланировано финансирование на:

- содержание органов местного самоуправления, осуществляющих переданные государственные полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 885,0 тыс. рублей;
- возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в агропромышленном комплексе в сумме 915,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»

Расходы на реализацию программы в 2021 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 1 403,1 тыс. руб., что на 139,2 тыс. руб. выше уточненного плана на 2020 год или на 11%.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- содержание единой дежурной диспетчерской службы Лебяжского района в сумме 1 203,1 тыс. рублей;

- резервного фонда местной администрации – 200 тыс. рублей.

6. Сбалансированность бюджета, муниципальный долг

Согласно предоставленному проекту в 2021-2023 годах в целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района, бюджет муниципального района спрогнозирован бездефицитный.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2021 год планируется в размере 6 000,0 тыс. рублей на погашение действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых, приходятся на данный период.

Также планируется привлечение в 2021 году бюджетного кредита за счет средств областного бюджета в сумме 2 000 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов бюджета муниципального района.

Обслуживание муниципального долга в 2021 году запланировано в сумме 600,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2020 года на 23,6% (на 185,6 тыс. руб.).

Согласно проекту в 2021 году долговая нагрузка районного бюджета по отношению к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений составит 23,5% и снизится до 22% по состоянию на 01.01.2024 года.

Объём муниципального долга Лебяжского района предусмотрен на 2021 год в сумме 6 000 тыс. рублей, что составляет 47% от предельно допустимого объема, в 2022 году в сумме 6 000 тыс. рублей (45,9%) и 2023 году - 6 000 тыс. рублей (44%).

Предоставление в 2021-2023 годах бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Лебяжского района не планируется.

7. Нарушения и замечания, установленные в ходе проведения экспертизы

7.1. В приложениях 10, 11, 12 и 13 по главному распорядителю бюджетных средств 902 ассигнования на возмещение расходов, связанных с предоставлением отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа области, частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты, установленной частью 1 статьи 2 Закона Кировской области от 03.11.2004 № 267-ЗО «О мере социальной поддержки отдельных категорий специалистов, проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Кировской области» **запланированы по виду расходов 300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». В соответствии с пп. "е" п. 2.1 письма Минфина России от 05.08.2019 № 02-05-11/58786 расходы работодателя по выплате ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату коммунальных услуг отдельным действующим специалистам государственных бюджетных учреждений,

проживающим и работающим по основному месту работы в сельских населенных пунктах и в рабочих поселках (поселках городского типа), осуществляемые в соответствии с законодательством субъекта РФ, **отражаются по КВР 100** «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

7.2. В приложениях 8, 9, 12 и 13 по главному распорядителю бюджетных средств 936 ассигнования на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципального жилого фонда, а также расходы на содержание имущества до передачи его в оперативное управление (хозяйственное ведение), сдачи в аренду либо пользование, приватизации запланированы по разделу, подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы», следует отразить по коду раздела, подраздела 05 01 «Жилищное хозяйство».

7.3. В паспорте муниципальной программы «Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском районе на 2018-2030 годы» не указаны объёмы финансирования программы на 2021 и плановый период 2022-2023 годы.

7.4. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в пункте 1 статьи 7 проекта решения слова «верхний предел муниципального долга» заменить словами «верхний предел муниципального внутреннего долга».

7.5. В пояснительной записке к проекту бюджета не в полном объёме раскрыта информация по финансированию расходов в 2021-2023 годах по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» за счет средств дорожного фонда. А также не указаны причины сокращения (увеличения) бюджетных ассигнований по муниципальным программам в планируемом периоде по отношению к показателям текущего года.

8. Выводы

8.1. Формирование проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением Лебяжской районной Думы от 01.11.2013 № 222 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район Кировской области».

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема бюджетного дефицита (ст.92.1), муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

8.2. Прогноз социально-экономического развития Лебяжского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов разработан по базовому варианту развития, предусматривающему более высокие темпы роста экономики.

8.3. Общий объём доходов районного бюджета прогнозируется в размере 131 483,35 тыс. рублей, что на 7,8% (на 11 192,6 тыс. руб.) меньше

ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года увеличиваются на 410,6 тыс. рублей (или на 1,6%).

Снижение общего объема доходов бюджета на 2021 год по сравнению с оценкой 2020 года обусловлен снижением объема безвозмездных поступлений на 9,9%, или на 11 603,2 тыс. рублей, в связи с неполным распределением средств областного бюджета 2021 года между муниципальными районами Кировской области.

8.4. Расходы бюджета Лебяжского района на 2021 год запланированы в сумме 131 483,3 тыс. рублей, что на 13 232,2 тыс. рублей (на 9,1%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020).

Проект бюджета сформирован на основе 12 муниципальных программ.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию национального проекта на сумму 3 017,4 тыс. рублей.

8.5. В целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района, бюджет муниципального района спрогнозирован бездефицитный. Муниципальный долг Лебяжского района к концу 2021 года будет составлять 6 000 тыс. рублей, или 23,5% от объема налоговых и неналоговых доходов.

9. Предложения

9.1. Внести изменения в проект Решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в части устранения изложенных в заключении нарушений и замечаний.

9.2. Рекомендовать администрации Лебяжского района привести муниципальные программы в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренными проектом бюджета.

С учетом внесенных изменений рекомендовать депутатам Лебяжской районной Думы принять бюджет Лебяжского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Председатель
Контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района

О. Н. Плотникова