**Информация**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта Решения Кромского районного Совета народных депутатов**

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

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»подготовлено Контрольно-счётной палатой Кромского района Орловской области (далее - Заключение), в соответствии с бюджетными полномочиями  определёнными статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Кромском районе, утверждённым Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 28.12.2011г. №12-2 рс (далее –Положение № 12-2), пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

На рассмотрение в Контрольно-счетную палату Кромского района администрацией Кромского района проект решения внесен 12.11.2020г. с необходимыми документами и материалами.

# Основные характеристики проекта решения о бюджете

В целом проект бюджета на предстоящий трехлетний бюджетный цикл сформирован в соответствии с бюджетным законодательством и нормами бюджетного планирования. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом в части размера дефицита, предельного объема муниципального долга, расходов на его обслуживание, размера резервного фонда.

При составлении проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены изменения порядка применения кодов бюджетной классификации - использованы коды бюджетной классификации, утвержденные Приказом Минфина России от 8 июня 2020 г. N99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)" (далее по тексту – Приказ №99н),   Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее по тексту приказ №85н).

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2020 года** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект решения** | **% к****2020 году** | **Проект решения** | **% к проекту на 2021год** | **Проект решения** | **% к проекту на 2022год** |
| **ДОХОДЫ** | **392059,491** | **431339,408** | **110,0** | **300921,491** | **69,8** | **306115,491** | **101,7** |
| **РАСХОДЫ** | **424621,117** | **450805,109** | **106,2** | **300921,491** | **66,8** | **309115,491** | **102,7** |
| Резервный фондадминистрации МР | 52,710 | 200,0 | 379,4 | 200,0 | 0,0 | 200,0 | 0,0 |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга | 0,0 | 0,0 | х | 5874,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ДЕФИЦИТ****ДЕФИЦИТ** | **сумма** | **31561,626** | **19465,701** | **-61,7** | **0,0** | **х** | **3000,0** | **0,0** |
| % к общему годовому объему доходовбюджета без учета объема безвозмездных поступлений | 26,7 | 15,4 | х | 0,0 | х | 2,2 | х |

Проект бюджета предусматривает в 2021 году увеличение общего объема доходной части районного бюджета по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2020 году почти на 10,0 %, расходной части- 6,2 %, снижение анализируемых показателей в 2022 году по отношению к 2021 году (30,2 % и 33,2 % соответственно) и увеличение показателей по доходам и расходам в 2023 году по отношению к 2022 году на 1,7 и 2,7 процента соответственно.

Динамика объема доходов и расходов районного бюджета в 2019- 2023 годах представлена диаграммой (тыс. рублей).

Диаграмма 1, тыс. рублей

Плановый размер дефицита районного бюджета на 2021-2023 годы предусмотрен в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

#  Анализ доходной части проекта бюджета

#  Отраженные в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями бюджетного Кодекса РФ 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)».](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585190/0)

#  [Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом прогноза социально- экономического развития](http://internet.garant.ru/document/redirect/74585190/0)  Кромского района, в условиях действующего на день внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 174.1 БК РФ.

#  В составе материалов и документов к Проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета Кромского района на 2021год.

#  Анализом Реестра источников доходов районного бюджета на 2021 год и Приложения № 5 к проекту Решения Кромского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов» установлено:

# В Реестре источников доходов районного бюджета на 2021 год за Департаментом образования Орловской области, Управлением по организационному обеспечению деятельности мировых судей Орловской области, Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Орловской области закреплены коды классификации доходов и их наименования, которые отсутствуют в Приложении № 5, в том числе:

# - 01111601053010000140 «Административные штрафы, установленные Главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав»;

# - 01111601203010000140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года»;

# - 80511601203010000140 «Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав»;

# -32111610123010000140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года»

# 2. В Приложении № 5 к проекту Решения за Федеральным агентством по рыболовству, за Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Орловской области закреплены коды классификации доходов и их наименования, которые отсутствуют в Реестре источников доходов районного бюджета на 2021 год, в том числе:

**-**07611607090050000140 **«**Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района»;

- 32111601073010000140 «Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав».

Прогнозирование доходной части бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в районный бюджет на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета.

В ходе анализа методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Кромского района главных администраторов доходов бюджета установлены отдельные недостатки: указаны не все коды классификации доходов, закрепленные за соответствующим главным администратором доходов, не соблюдено требование о необходимости указания наименования вида дохода и соответствующего кода бюджетной классификации доходов (Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области).

 Проект бюджета Кромского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован по доходам в объеме 431339,408 тыс. рублей, 300921,491 тыс. рублей, 306115,491 тыс. рублей соответственно.

Параметры доходов бюджета района в динамике за 2019-2023 годы представлены в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 исполнение** | **2020 год ожидаемое исполнение** | **2021 год**  | **2022 год**  | **2023 год**  |
| Тыс. рублей | Тыс. рублей | % к пред. году | Тыс. рублей | % к пред. году | Тыс. рублей | % к пред. году | Тыс. рублей | % к пред. году |
| Доходы | **452312,466** | **392059,491** | 86,7 | **431339,408** | 110,0 | **300921,491** | 69,8 | **306115,491** | 101,7 |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений доходов на 2021-2023 годы с ожидаемым поступлением доходов в 2020 году, а также с фактическими доходами бюджета района за 2019 год показал следующее.

 В соответствии с проектом бюджета и относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году прогнозируется рост доходов в 2021 году на 10,0 %, в 2022 году относительно прогноза 2021 года – снижение на 30,2%, в 2023 году относительно прогноза 2022 года- увеличение 1,7 %.

 В целом за 2021-2023 годы доходы бюджета снизятся на 11,7 % относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году. При этом доля (%) налоговых и неналоговых доходов в Проекте бюджета на 2021-2023годы прогнозируется на рост, а безвозмездные поступления на снижение относительно оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

Структура доходов районного бюджета в динамике за период 2019-2023 годов представлена в Таблице 3.

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **2019 (отчет)** | **2020 год ожидаемое исполнение** | **2021 (прогноз)** | **2022 (прогноз)** | **2023 (прогноз)** |
| **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** |
| Налоговыедоходы | 106094,574 | 23,6 | 105705,00 | 27,0 | 113068,00 | 26,2 | 119014,0 | 39,5 | 124214,0 | 40,6 |
| Неналоговые доходы | 66570,630 | 14,7 | 12483,00 | 3,2 | 13212,00 | 3,1 | 13126,0 | 4,4 | 13120,0 | 4,3 |
| Безвозмездныепоступления | 279647,262 | 61,7 | 273871,491 | 69,8 | 305059,408 | 70,7 | 168781,491 | 56,1 | 168781,491 | 55,1 |
| **Всего доходов** | **452312,466** | **100,0** | **392059,491** | **100,0** | **431339,408** | **100,0** | **300921,491** | **100,0** | **306115,491** | **100,0** |

Структура доходов районного бюджета в разрезе доходных источников в динамике за период 2019-2023 годов приведена в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019****(отчет)** | **2020 год ожидаемое поступление** | **Проект бюджета** |  **Удельный вес** |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2021** | **2022** | **2023** |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **172665,204** | **118188,00** | **126280,0** | **132140,0** | **137334,0** | **29,3** | **43,9** | **44,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **106094,574** | **105705,00** | **113068,0** | **119014,00** | **124214,00** | **26,2** | **39,5** | **40,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 90003,044 | 88265,00 | 99147,00 | 104096,0 | 109292,0 | 22,9 | 34,6 | 35,7 |
| Акцизы | 9500,131 | 9985,00 | 10324,00 | 12887,0 | 12887,0 | 2,4 | 4,3 | 4,2 |
| ЕНВД | 4378,866 | 5440,00 | 1576,00 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | 0,0 |
| ЕСХН | 207,177 | 80,00 | 210,00 | 214,0 | 216,0 | 0,1 | 0,7 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 68,022 | 35,00 | 52,00 | 58,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 1937,334 | 1900,00 | 1759,00 | 1759,0 | 1759,0 | 0,4 | 0,6 | 0,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **66570,630** | **12483,0** | **13212,00** | **13126,0** | **13120,0** | **3,1** | **4,4** | **4,3** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 5,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 6892,019 | 9790,0 | 12000,00 | 12000,00 | 12000,00 | 2,8 | 4,0 | 4,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 112,988 | 0,0 | 0,0 | 716,0 | 710,0 | 0,0 | 0,2 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 973,425 | 1000,0 | 750,00 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муп, в том числе казенных) | 119,530 | 26,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 8,350 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муницип. районов | 57,538 | 17,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муницип.районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т. ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 469,538 | 540,0 | 52,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 54964,198 | 610,0 | 100,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящиеся в собственности муницип. районов | 87,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы (Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах с/п и межселенных территорий муниципальных районов) | 165,308 | 240,00 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2714,836 | 250,00 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 279647,262 | 273871,491 | 305059,408 | 168781,491 | 168781,491 | 70,7 | 56,1 | 55,1 |
| Дотации | 44882,0 | 56192,671 | 43828,00 | 44604,0 | 44604,0 | 10,2 | 14,8 | 14,6 |
| Субсидии | 60223,173 | 48577,707 | 166986,60 | 19085,3 | 19085,3 | 38,7 | 6,3 | 6,2 |
| Субвенции | 168297,870 | 159915,113 | 79386,808 | 91564,191 | 91564,191 | 18,4 | 30,4 | 29,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6244,219 | 7621,00 | 14858,00 | 2200,0 | 2200,0 | 3,4 | 0,7 | 0,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 1565,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  **ВСЕГО:** | **452312,465** | **392059,491** | **431339,408** | **300921,491** | **306115,491** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Из данных таблицы 4 следует, что общий объем доходов районного бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом увеличится на 39279,917 тыс. рублей или на 10,0%, увеличение планируется как по собственным доходам, так и по безвозмездным поступлениям.

Доля собственных доходов бюджета (налоговых и неналоговых доходов бюджета, доходов полученных в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций), согласно с. 47 БК РФ, составляет в общей сумме доходов районного бюджета: в 2021 году – 351952,6 тыс. рублей или 81,6 %, в 2022 году – 209357,3 тыс. рублей или 69,6 %, в 2023 году – 214551,3 тыс. рублей или 70,1 %.

Налоговые доходы в районный бюджет на 2021 год и плановый период2022-2023 годов запланированы:

- в 2021 году - в сумме 113068,0 тыс. рублей или 26,2 % от общего объема доходов бюджета;

- в 2022 году - в сумме 119014,0 тыс. рублей или 39,5 % от общего объема доходов бюджета;

- в 2023 году - в сумме 124214,0 тыс. рублей или 40,6 % от общего объема доходов бюджета.

 В Проекте бюджета, в общем объеме налоговых поступлений прогнозируется поступление НДФЛ.

 Согласно ст.224 Налогового кодекса РФ налоговая ставка по НДФЛ, зачисляемому в местный бюджет, устанавливается в размере 13%, от суммы доходов, подлежащих налогообложению. В соответствии с абз.2п.2 ст.61.2 БК РФ, в районный бюджет зачисляются поступления от НДФЛ по нормативу 15%.

В налоговых доходах в Проекте бюджета поступления по НДФЛ занимают основную долю: в 2021году- 87,7%, в 2022году- 87,5%, в 2023году- 88,0%.

 Поступления планируются исходя из прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда работников и реальной оценки поступления налога в 2020 году.

Неналоговые доходы прогнозируются в Проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в следующих размерах:

- в 2021 году - в сумме 13212 тыс. рублей или 3,1 % от общего объема доходов бюджета;

- в 2022 году - в сумме 13126,0 тыс. рублей или 4,4 % от общего объема доходов бюджета;

- в 2023 году - в сумме 13120,0 тыс. рублей или 4,3 % от общего объема доходов бюджета.

В неналоговых доходах Проекта бюджета поступления доходов,получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена занимают основную (наибольшую) долю: в 2021году- 90,1% (12000,0 тыс. рублей), в 2022году- 91,4% (12000,0 тыс. рублей), в 2023году- 91,5% (12000,0 тыс. рублей).

 Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков и сроков на которые они заключены, с учетом зачисления в районный бюджет 100% .

 Наименьшую долю в структуре неналоговых доходов бюджета составляют поступления «платежей при пользовании природными ресурсами» (платы за негативное воздействие на окружающую среду) в 2021году- 0,07% (10,0 тыс. рублей) в 2022году- 0,07% (10,0 тыс. рублей), в 2023году- 0,07% (10,0 тыс. рублей).

 Анализ неналоговых доходов указывает на их рост в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года на 729,0 тыс. рублей или на 5,8 % и снижение в 2022-2023 годах на 0,7 и 0,04 % соответственно.

Безвозмездные поступления в районный бюджет на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов планируются в следующих размерах:

- в 2021 году - в сумме 305059,408 тыс. рублей или 70,7 % от общего объема доходов бюджета;

- в 2022 году - в сумме 168781,491 тыс. рублей или 56,1 % от общего объема доходов бюджета;

- в 2023 году - в сумме 168781,491 тыс. рублей или 55,1 % от общего объема доходов бюджета.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет в 2021 году увеличивается по сравнению с ожидаемым исполнение 2020 года на 31187,917 тыс. рублей или на 11,4 %, в 2022 году уменьшается по сравнению с 2021 годом на 136277,917 тыс. рублей или на 44,7 %, в 2023 году объем поступлений остается на уровне 2022года.

Следует отметить, что в течение финансового года за счет внесения поправок в бюджет Орловской области происходит перераспределение финансовой помощи в связи с чем, объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

# Расходы районного бюджета

# Расходы бюджета Кромского района Орловской области на 2021год и плановый период 2022-2023годов, предусмотренные проектом решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н.

# Структура расходов районного бюджета состоит из 9 разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

# В Таблице 5 представлен анализ структуры и динамика расходов районного бюджета на 2021-2023годы в разрезе разделов классификации расходов бюджета.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование (раздел)** | **2020 год (ожидаемое исполнение)** | **2021год** | **2022год** | **2023год** |
| **сумма** | **Уд.****вес** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 51532,751 | 12,1 | 46406,631 | 10,3 | -9,9 | 45105,645 | 15,0 | -2,8 | 45753,745 | 14,8 | 1,4 |
| Национальная оборона (0200) | 1182,9 | 0,3 | 1097,8 | 0,2 | -7,2 | 1128,9 | 0,4 | 2,8 | 1128,9 | 0,4 | 0,0 |
| Национальная экономика (0400) | 44007,434 | 10,4 | 28005,0 | 6,2 | -36,4 | 30518,00 | 10,1 | 8,9 | 30418,0 | 9,8 | -0,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 13267,959 | 3,1 | 5759,0 | 1,3 | -56,6 | 5086,2 | 1,7 | -11,7 | 4195,70 | 1,4 | -48,1 |
| Образование (0700) | 257551,266 | 60,6 | 325981,496 | 72,3 | 26,6 | 175849,402 | 58,5 | -46,1 | 186127,702 | 60,2 | 5,8 |
| Культура, кинематография (0800) | 16926,446 | 4,0 | 13674,178 | 3,0 | -19,2 | 13974,198 | 4,6 | 2,2 | 14269,198 | 4,6 | 2,1 |
| Социальная политика (1000) | 19326,792 | 4,6 | 18410,704 | 4,1 | -4,7 | 18188,846 | 6,0 | -1,2 | 15051,946 | 4,9 | -17,2 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 11456,589 | 2,7 | 3250,0 | 0,8 | -71,6 | 3700,0 | 1,3 | 13,8 | 4000,0 | 1,3 | 8,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (1300) | 0,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | х | 200,0 | 0,1 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (1400) | 9368,980 | 2,2 | 8170,3 | 1,8 | -12,8 | 7170,3 | 2,4 | -12,2 | 8170,3 | 2,6 | 13,9 |
| Всего | 424621,117 | 100,0 | 450805,109 | 100,0 | 6,2 | 300921,491 | 100,0 | -33,2 | 309115,491 | 100,0 | 2,7 |

По данным проведенного анализа установлено, что Проектом бюджета планируется:

- увеличение расходов бюджета в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года на 26183,992 тыс. рублей или на 6,2 % за счет увеличения расходов по разделу «Образование» на 68430,23 тыс. рублей или на 26,6%;

- уменьшение расходов бюджета в 2022 году по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года на 149883,618 тыс. рублей или на 33,2 %.

 - уменьшение расходов бюджета в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года на 8194,0 тыс. рублей или на 2,7 %.

В структуре общего объема расходов районного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», объем которых в расходах 2021года - 80,2% (361316,378 тыс. рублей), 2022год - 70,4% (211712,446 тыс. рублей), 2023год-71,0% (219448,846 тыс. рублей).

Статьей 5 Проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023годов предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Кромского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов районного бюджета.

В соответствии со ст.179 БК РФ, постановлением администрации Кромского района Орловской области от 08.08.2013г. №543 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ Кромского района.

 Постановлением администрации Кромского района Орловской области от 19.10.2020г. № 724 утвержден Перечень муниципальных программ Кромского района.

Расходы районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023годов сформированы в рамках 21 муниципальной программы. Одновременно с Проектом бюджета представлены паспорта муниципальных программ.

Оценкой состава и структуры программных расходов Проекта бюджета установлено, что преимущественный удельный вес в структуре расходов на 2021 год занимает муниципальная программа "Образование в Кромском районе "- 70,0%. Две программы имеет долю в размере 5%: «Развитие культуры и искусства, архивного дела в Кромском районе на 2019-2021 годы», "Развитие дорожного хозяйства Кромского района на 2018-2020 годы". 18 программ имеет удельный все ниже 5%.

В нарушение п. 3.4 Порядка № 543 проект муниципальной программы «Обустройство и ремонт контейнерных площадок для сбора ТКО на территории Кромского района» и изменения в действующие программы, предлагаемые к финансированию на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не направлены в Контрольно-счетную палату для осуществления экспертизы и подготовки заключения.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2020-2023год представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** |  **2020год (ожидаемое исполнение)** | **2021год** | **Плановый период** |
| **2022год** | **2023год** |
| Количество муниципальных программ | 21 | 21 | 21 | 21 |
| Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, тыс. рублей | 331597,066 | 371428,078 | 203661,246 | 24256,598  |
| Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета, % | 78,1 | 82,4 | 67,7 | 7,8 |
| Объем бюджетных ассигнований по непрограммным мероприятиям | 93024,051 | 79377,031 | 97260,245 | 284858,893 |
| Доля расходов по непрограммным мероприятиям в общем объеме расходов бюджета, % | 21,9 | 17,6 | 32,3 | 92,2 |
| **ВСЕГО:** | **424621,117** | **450805,109** | **300921,491** | **309115,491** |

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям на 2021 и плановый период 2022-2023 годов, а также их сопоставления с объемами расходов 2020 года установлено следующее:

По сравнению с 2020 годом доля непрограммных расходов в 2021 году уменьшается на 4,3 % или на 13647,02 тыс. рублей, доля программных- увеличивается на 4,3 % или на 39831,012 тыс. рублей.

Ведомственной структурой   расходов бюджета Кромского района утверждено 7 главных распорядителей средств бюджета. Распределение бюджетных ассигнований по ГРБС представлено в Таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год** | **2020 (ожидаемое исполнение)** | **Проект решения** |
| **2021** | **2022** | **2023** |
| Администрация Кромского района Орловской области | 90198,253 | 107500,792 | 82699,066 | 83493,891 | 81141,291 |
| Муниципальный орган управления образованием отдел образования администрации Кромского района Орловской области | 253754,78 | 252493,366 | 321363,096 | 171611,502 | 181914,002 |
| Отдел сельского хозяйства  | 3285,551 | 2790,000 | 3018,30 | 3010,30 | 3010,30 |
| Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области | 2222,868 | 3948,957 | 2578,10 | 2794,40 | 2739,40 |
| Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения Кромы  | 2723,830 | 2515,000 | 2480,40 | 2480,40 | 2490,00 |
| Финансовый отдел  | 56718,807 | 38568,249 | 23511,147 | 22262,498 | 22495,498 |
| МКУ «Административно-хозяйственный центр» | 16870,749 | 16804,753 | 15155,00 | 15268,50 | 15325,00 |
| Всего | 425774,839 | 424621,117 | 450805,109 | 300921,491 | 309115,491 |

На протяжении всего анализируемого периода основная доля расходов районного бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Муниципальный орган управления образованием Отдел образования администрации Кромского района Орловской области, Администрация Кромского района Орловской области

Бюджетные назначения на финансирование расходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов распределены по 8 видам расходов бюджетной классификации.

Одним из расходов бюджетной классификации, предусмотренный проектом бюджета являются бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по коду расхода 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» представлено в Таблице 8

Таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Вид расхода** | **2019 год** | **2020 (ожидаемое исполнение)** | **2021год** | **Плановый период** |
| **2022** | **2023** |
| **Всего расходов** |  | **425774,839** | **424621,117** | **450805,109** | **300921,491** | **309115,491** |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной)собственности | 400 | 24242,001 | 14086,148 | 160046,547 | 3378,546 | 3153,546 |
| Доля расходов на капитальные вложения в общем объеме расходов бюджета, % | х | 5,7 | 3,3 | 35,5 | 1,1 | 1,0 |

Объем бюджетных инвестиций в 2021году запланирован в сумме 160046,547 тыс. рублей, что в 1,1 раза выше уровня исполнения 2020года и в 47,4 раза больше плановых назначений на 2022 год. Доля расходов в 2021году на капитальные вложения в общем объеме расходов бюджета составляет 35,5 %.

# Публичные нормативные обязательства

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО).

Статьей 5 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается: на 2021 год – 716,8 тыс. рублей, на 2022 год – 716,8 тыс. рублей, на 2023 год – 716,8 тыс. рублей.

В структуре общих расходов указанные расходные обязательства составят: в 2021 году – 0,16 %, в 2022 году – 0,24 %, в 2023 году – 0,23 %.

Состав ПНО в проекте бюджета на 2021 – 2023 года не изменяется и включает 4 публичных нормативных обязательства по разделу «Социальная политика».

**Резервный фонд**

Согласно ст.81 БК РФ Проектом Решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022и 2023 годов планируется к утверждению резервный фонд администрации Кромского района в следующих размерах: 2021- 200,0 тыс. рублей, 2022- 200,0 тыс. рублей, 2023- 200,0 тыс. рублей (Таблица 9).

Таблица 9 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021год** | **2022год** | **2023год** |
| Расходы бюджета всего | 450805,109 | 300921,491 | 309115,491 |
| Резервный фонд | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Резервный фонд в % к общему объему расходов бюджета | 0,04 | 0,06 | 0,06 |

# В соответствии с п.3 ст.81 БК РФ размер резервного фонда администрации Кромского района на 2021-2023годы не превышает 3% общего объема расходов районного бюджета.

# Дорожный фонд

# Согласно п.5 ст.179.4. БК РФ Проектом Решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения №19-20) планируется к утверждению муниципальный дорожный фонд в следующих размерах: 2021 год – 20324,0 тыс. рублей, 2022 год – 22887,0 тыс. рублей, 2023 год – 22887,0 тыс. рублей (Таблица 10).

# Таблица 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021год** | **2022год** | **2023год** |
| Прогнозируемый объем доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторный масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ подлежащих зачислению в местный бюджет | 10324,0 | 12887,0 | 12887,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 10000,0 | 10000,0 | 10000,0 |
| Муниципальный дорожный фонд | 20324,0 | 22887,0 | 22887,0 |

 В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 и плановый период 2022 и 2023годов запланирован не ниже прогнозируемого объема доходов районного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и иных поступлений.

По сравнению с расходами 2020 года (36274,834 тыс. рублей) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в проекте бюджета на 2021 год запланирован с уменьшением на 15950,834 тыс. рублей или 43,97 %.

# Дефицит районного бюджета и источники финансирования дефицита.

Размер дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса. (Таблица 11)

Таблица 11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2020 года** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Проект решения** | **% к****2020 году** | **Проект решения** | **% к проекту на 2021год** | **Проект решения** | **% к проекту на 2022год** |
| **ДЕФИЦИТ****ДЕФИЦИТ** | **сумма** | **31561,626** | **19465,701** | **-61,7** | **0,0** | **х** | **3000,0** | **0,0** |
| % к общему годовому объему доходовбюджета без учета объема безвозмездных поступлений | 26,7 | 15,4 | х | 0,0 | х | 2,2 | х |

Размер дефицита на 2021 год спрогнозирован в сумме 19465,701 тыс. рублей или 15,4 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2022 год дефицит не планируется, на 2023год дефицит планируется в размере 3000,0 тыс. рублей, что составит 2,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 Источником финансирования дефицита бюджета в 2021 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета и получением кредита от кредитной организации с учетом установленных требований статьи 96 БК РФ.

**Выводы и предложения**

1. Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.
2. Общий объем доходов на 2021 год – 431339,408 тыс. рублей, общий объем расходов –450805,109 тыс. рублей. Дефицит в сумме 19465,701 тыс. рублей. Плановый период 2022 года сбалансированный, общий объем доходов - 300921,491 тыс. рублей, общий объем расходов – 298047,491 тыс. рублей. Плановый период 2023 года - общий объем доходов – 306115,491 тыс. рублей, общий объем расходов – 309115,491 тыс. рублей с дефицитом 3000,000 тыс. рублей.
3. Прогнозирование доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в районный бюджет на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета. В ходе анализа методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Кромского района главных администраторов доходов бюджета установлены отдельные недостатки: указаны не все коды классификации доходов, закрепленные за соответствующим главным администратором доходов, не соблюдено требование о необходимости указания наименования вида дохода и соответствующего кода бюджетной классификации доходов (Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области)

4.В нарушение п. 3.4 Порядка № 543 проект муниципальной программы «Обустройство и ремонт контейнерных площадок для сбора ТКО на территории Кромского района» и изменения в действующие программы, предлагаемые к финансированию на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не направлены в Контрольно-счетную палату для осуществления экспертизы и подготовки заключения.

5.В Реестре источников доходов бюджета Кромского района и Приложении № 5 к Проекту бюджета обеспечить идентичность в определении главных администраторов доходов по кодам классификации доходов.

По результатам проведённой экспертизы, Контрольно-счетная палата рекомендует учесть, выводы и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения и представить бюджет к утверждению с учетом изменений.

Заключение направлено в Кромской районный Совет народных депутатов для рассмотрения, Главе района.

 Подготовлено для размещения на сайте.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |