**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (второе чтение)**

**22 декабря 2020 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» для рассмотрения во втором чтении подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района».

Бюджет Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района Орловской области на 2021-2023 годы, утвержденных Постановлением администрации Верховского района от 07 сентября 2020 года №458, а также Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2021 - 2023 годы.

В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения поступил 15 декабря 2020 года.

**Основные характеристики бюджета Верховского района**

**1.Основные характеристики бюджета Верховского района на 2021 год:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района 260813,9 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Верховского района 260813,9 тыс. рублей.

**2. Основные характеристики** **бюджета Верховского района на плановый период 2022 и 2023 годов:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района на 2022 год составит 263654,6 тыс. рублей; на 2023 год – 259457,1 тыс. рублей.

2) общий объем расходов бюджета Верховского района на 2022 год составит 263654,6 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы – в сумме 3317,0 тыс. рублей; на 2023 год – 259457,1 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы – в сумме 6577,0 тыс. рублей.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ НА 2021 ГОД**

Постановлением администрации Верховского района от 13 ноября 2020 года №591 в соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса РФ проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в районный Совет народных депутатов Верховского района.

В соответствии со статьей 184, п.3 Бюджетного Кодекса РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Порядок составления проекта бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определен Постановлением администрации Верховского района №356 от 16 июля 2020 года.

**Проект решения «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» содержит:**

- основные характеристики бюджета;

- нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы;

- перечень главных администраторов и администраторов доходов бюджета Верховского района – органов местного самоуправления Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Верховского района – органов государственной власти Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов.

- перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета Верховского района;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Верховского района;

- прогнозируемое поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 голов;

- прогнозируемое поступление доходов в бюджет Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Верховского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

- ведомственную структуру расходов бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- программа муниципальных заимствований Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- основные параметры прогноза консолидированного бюджета Верховского района на 2021 – 2023 годы;

- порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- перечень и коды целевых статей бюджета Верховского района для формирования проекта бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- пояснительную записку к проекту бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- ожидаемое исполнение бюджета Верховского района за 2020 год.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020 г.**  **(оценка)** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.) | 14860 | 14670 | 14520 | 14360 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 3171 | 3155 | 3132 | 3060 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 929633,9 | 987912,6 | 1043100,4 | 1108601,9 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 15553 | 7135 | 7310 | 7820 |
| Единый налог на вмененный доход (т.р.) | 3000 | 1300 | 0 | 0 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 7556 | 6150 | 6770 | 7093 |
| Госпошлина (т.р.) | 1202 | 1650 | 1670 | 1680 |

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Орловской области. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2020-2023 годах приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 год  (оценка т. руб.) | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс.руб. | % к 2020 г. | тыс.руб. | % к 2021 г. | тыс. руб | % к 2022г. |
| **Доходы всего** | **330635,1** | **278123,9** | **84,1** | **270654,6** | **97,3** | **266457,1** | **98,5** |
| Налоговые доходы | 90170,0 | 95340,0 | 105,7 | 97998,0 | 102,8 | 103650,0 | 105,8 |
| в % к общему объему доходов | 27,3 | 34,3 |  | 36,2 |  | 38,9 |  |
| Неналоговые доходы | 25375,0 | 7975,0 | 31,4 | 8166,0 | 102,4 | 8682,0 | 106,3 |
| в % к общему объему доходов | 7,7 | 2,9 |  | 3,0 |  | 3,26 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **215090,1** | **174808,9** | **81,3** | **164490,6** | **94,1** | **154125,1** | **93,7** |
| в % к общему объему доходов | 65,0 | 62,8 |  | 60,8 |  | 57,8 |  |

Налоговые доходы бюджета Верховского района на 2021 год прогнозируются в объеме 95340,0 тыс. рублей, что на 5170,0 тыс. рублей или на 5,7 % выше ожидаемой оценки поступлений на 2020 год (90170,0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2021 год составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 71374,0 тыс. рублей или 69,1 % в общем объеме собственных доходов.

В сравнении с 2020 годом доля налоговых в общем объеме доходов в 2021 году увеличится на 9,2 % и составит 36,5 % (в 2020 году по оценке – 27,3 %).

Налоговые доходы бюджета на 2022 год прогнозируются в объеме 97998,0 тыс. рублей; на 2023 год – 103650,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2021 год прогнозируются в объеме 7975,0 тыс. рублей, что на 17400,0 тыс. рублей или на 68,6 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2020 год (25375,0 тыс. рублей). Основную долю неналоговых доходов в 2021 году будут составлять доходы от продажи земельных участков – 9,4 % (750,0 тыс. рублей); доходы от платы за аренду земельных участков – 79,5 % (6340,0тыс. рублей); штрафные санкции - 8,8 % (700,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2021 году уменьшится на 4,6 % и составит 3,1% ( в 2020 году по оценке – 7,7 %).

Неналоговые доходы бюджета района на 2022 год прогнозируются в объеме 8166,0 тыс. рублей; на 2023 год - 8682,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2021 году снизится на 4,6 % и составит 60,4% (в 2020 году – 65,0 %), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 157498,9 тыс. рублей, что на 57591,2 тыс. рублей или на 26,8 % ниже ожидаемой оценки поступлений в 2020 году (215090,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2022 год планируются в сумме 157490,6 тыс. рублей; на 2023 год – 147125 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 69,1 %.

Всего общий норматив отчислений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет составляет 59,08%, в том числе: основной норматив отчислений в 2021 году установлен в размере 25%, дополнительный норматив – 34,08 %.

Согласно прогнозу социально-экономического развития района предполагается, что при 100,0 процентном уровне собираемости налога поступления НДФЛ в консолидированный бюджет области от налогоплательщиков Верховского района составит 139696,0 тыс. рублей. При этом, в консолидированный бюджет района по расчету с учетом дополнительного норматива (34,08%) должно поступить 82532,0 тыс. рублей, из них 71374,0 тыс. рублей – в бюджет муниципального района, что соответствует показателям проекта бюджета на 2021 год. По сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2020 году ожидается увеличение на 2,8 % или на 1964,0 тыс. рублей. В 2022 году поступление данного налога планируется в объеме 74868,0 тыс. рублей; в 2023 году - 79990,0 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Норматив зачисления в бюджет района данного налога установлен в размере 100%.

Согласно бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2021 год прогнозируется в сумме 1300,0 тыс. рублей, что на 3900,0 тыс. рублей или на 75,0 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2020 год. Доля этого дохода в 2021 году в структуре собственных доходов составит 1,3 %. В 2022 и 2023 годах поступление данного налога не планируется.

**Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы**

Норматив зачисления в бюджет района данного налога установлен в размере 24,3 %.

Поступление данного налога в бюджет Верховского района на 2021 год прогнозируется в объеме 3864,0 тыс. рублей. В 2022 году поступление планируется в объеме 3864,0 тыс. рублей; в 2023 году – 3864,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- от территорий сельских поселений - в размере 70%;

- от территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2021 год прогнозируется в объеме 4626,0 тыс. рублей. Доля данного налога в 2021 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 4,5 %. В 2022 году поступление налога планируется в сумме 4634,0 тыс. рублей; в 2023 году – 4733,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Норматив зачислений в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Согласно бюджета, в 2021 году поступление данного налога прогнозируется в сумме 50,0 тыс. рублей; в 2022 году – 80,0 тыс. рублей; в 2023 году – 90,0 тыс. рублей.

**Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в бюджет Верховского района по нормативу 3,7251.

Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2021 году планируется в объеме 12490,0 тыс. рублей; в 2022 году – 12896,0 тыс. рублей; в 2023 году – 13307,0 тыс. рублей. Доля данного налога в структуре собственных доходов районного бюджета в 2021 году составит 12,1 %.

**Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2021 год прогнозируется в объеме 1636,0 тыс. рублей, что на 436,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2020 году. В 2022 году поступление составит 1656,0 тыс. рублей; в 2023 году – 1666,0 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района в 2020 году составит 1,6 %.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

Поступление в бюджет Верховского района неналоговых доходов в 2021 году планируется в объеме 7975,0 тыс. рублей; в 2022 году – 8166,0 тыс. рублей; в 2023 году – 8682,0 тыс. рублей, в том числе:

1. **Доходы, получаемые от использования имущества** (аренда земли, аренда имущества) в сумме на 2021 год - 6385,0 тыс. рублей; на 2022 год – 6510,0 тыс. рублей; на 2023 год – 6870,0 тыс. рублей.
2. **Доходы от продажи земельных участков** планируются на 2021 год в сумме 750,0 тыс. рублей; на 2022 год – 800,0 тыс. рублей; на 2023 год – 950,0 тыс. рублей.
3. **Прочие неналоговые доходы** (плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов, административные платежи и сборы, штрафы, санкции и возмещение ущерба) планируются на 2021 год в объеме 840,0 тыс. рублей; на 2022 год – 856,0 тыс. рублей; на 2023 год - 862,0 тыс. рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год запланирован в объеме 174808,9 тыс. рублей, что на 40281,2 тыс. рублей или на 15,9 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2020 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 62,8 %, что на 2,2 % ниже уровня 2020 года (по оценке – 215090,1 тыс. рублей).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции – 66,9 % или 116985,2 тыс. рублей. Общий объем субвенций в бюджете на 2021 год составляет 42,1 %.

Общий объем дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета на 2021 год составляет 15,7% или 27420,0 тыс. рублей; субсидий – 9,5% или 16602,5 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 7,9% или 13801,2 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год запланирован в сумме 164490,6 тыс. рублей; на 2023 год – 154125,1 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2021 год планируются в объеме 260813,9 тыс. рублей, что на 74821,2 тыс. рублей, или на 22,3 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2020 год (335635,1 тыс. рублей).

**Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **проект бюджета** | |  | **Темпы роста (снижения)** | |
| **код** | **расходы** | **2020 г** | **2021г.** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г. к** |
|  |  | **(оценка)** |  |  |  | **к 2020г.** | **к 2021 г.** | **2022 г.** |
|  |  |  |  |  |  | **%** | **%** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **0100** | **Общегосударственные расходы**  в % к общему объему | **28618,9**  **8,5** | **24035,9**  8,6 | **23973,1**  8,9 | **22910,1**  8,6 | 84,0 | 99,7 | 95,6 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **985,3** | **1011,8** | **1022,2** | **1062,3** | 102,7 | 101,0 | 103,9 |
| **0300** | **Национальная безопасность** | **50,0** | **50,0** | **30,0** | **30,0** | 100,0 | 60,0 | 100,0 |
| **0400** | **Национальная экономика**  в % к общему объему | **14365,5**  4,3 | **15430,7**  5,5 | **23156,0**  8,6 | **23567,0**  8,8 | 107,4 | в 1,5 р. | 101,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  % к общему объему | **6135,7**  1,8 | **3704,4**  1,3 | **4114,9**  **1,5** | **1692,3**  0,6 | 60,4 | 111,1 | 41,1 |
| **0700** | **Образование**  в % к общему объему | **248102,0**  **73,9** | **195157,4**  70,2 | **182095,8**  67,3 | **179021,3**  **67,2** | 78,7 | 93,3 | 98,3 |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**  в % к общему объему | **9310,5**  2,8 | **7757,4**  2,8 | **6153,0**  **2,3** | **6002,0**  2,2 | 83,3 | 79,3 | 97,5 |
| **1000** | **Социальная политика**  в % к общему объему | **16218,2**  4,8 | **17384,4**  6,2 | **20820,0**  **7,7** | **19922,5**  7,5 | 107,2 | 119,8 | 95,7 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **451,0**  0,1 | **700,0**  0,2 | **700,0**  0,3 | **400,0**  0,1 | в 1,5 р. | 100,0 | 57,1 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**  в % к общему объему | **11398,0**  **3,4** | **12891,9**  **4,6** | **5272,6**  **1,9** | **5272,6**  **2,0** | 113,1 | 40,9 | 100,0 |
| **9900** | **Условно-утвержденные расходы** |  |  | **3317,0** | **6577,0** |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **335635,1** | **278123,9** | **270654,6** | **266457,1** | **82,9** | **97,3** | **98,4** |

Снижение общего объема расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом составит 57511,2 тыс. рублей или 17,1%.

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные расходы»** на 2021 год планируются в объеме 24035,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 4583,0 тыс. рублей или на 16,0%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2021 году составит 8,6%, или на 0,1% выше, чем в 2020 году (8,5%).

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 «Общегосударственные** **расходы»** на 2022 год планируются в сумме 23973,1 тыс.рублей; на 2023 год – 22910,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** на 2021 год планируются в объеме 1300,0 тыс. рублей; на 2022 год- 1300,0 тыс. рублей; на 2023 год – 1300,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**на 2021 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 600,0 тыс. рублей; на 2022 год – 600,0 тыс. рублей; на 2023 год – 600,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«*Функционирование ПравительстваРоссийской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** планируются в 2021 году в объеме 10170,0 тыс. рублей; в 2022 году – 10170,0 тыс. рублей, в 2023 году – 10170,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0105 «Судебная система»** планируются в 2021 году – 3,0 тыс. рублей; на 2022 год - 42,2 тыс. рублей; на 2023 год – 1,2 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2021 году предусмотрено 4265,0 тыс. рублей, в 2022 году – 4165,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4165,0 тыс. рублей; в том числе:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – на 2021 год – 465,0 тыс. рублей; на 2022 год – 465,0 тыс. рублей; на 2023 год – 465,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд администрации Верховского района на 2021 год по подразделу 0111** установлен в объеме 50,0 тыс. рублей, на 2022 год – 50,0 тыс. рублей, на 2023 год – 50,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3,0 % общего объема расходов).

**Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** **«Другие** **общегосударственные расходы»** на 2021 год планируются в объеме 7647,9 тыс. рублей, из них:

- хозяйственно-административная служба Верховского района – 6050,0 тыс. рублей;

- выполнение полномочий в рамках трудовых отношений – 293,6 тыс.рублей;

- создание административных комиссий – 296,7 тыс. рублей;

- организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав -360,6 тыс. рублей;

- реализация муниципальных функций в сфере муниципального управления – 340,0 тыс. рублей;

- прочие расходы – 307,0 тыс. рублей, в том числе:

- оценка недвижимости государственной и муниципальной собственности– 270,0 тыс. рублей;

- профессиональная переподготовка муниципальных служащих – 10,0 тыс рублей;

- муниципальная программа « Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2019-2021 годы» - 2,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных конфликтов на территории Верховского района с 2020 по 2022 годы» - 2,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе» - 20,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья среди населения Верховского района на 2020-2024 годы» - 3,0 тыс. рублей

Бюджетные ассигнования по подразделу **0113 «Другие общегосударственные расходы»** на 2022 год составят – 7645,9 тыс. рублей, на 2023 год – 6623,9 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона»** планируются на 2021 год в объеме 1011,8 тыс. рублей; в на 2022 год – 1022,2 тыс. рублей; на 2023 год – 1062,3 тыс. рублей и будут направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2021 году планируются в объеме 50,0 тыс. рублей; в 2022 году – 30,0 тыс. руб., в 2023 году – 30,0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2021 году в объеме 15430,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки расходования за 2020 год на 1065,2 тыс. рублей или 7,4 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2021 году составит 5,5 %. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2021 год будет осуществлять администрация Верховского района.

Бюджетные ассигнования по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2022 год составят 23156,0 тыс. рублей, на 2023 год – 23567,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408 «Транспорт»** на 2021 год планируются в объеме 3000,0 тыс. рублей; на 2022 год – 3000,0 тыс. рублей; на 2023 год – 3000,0 тыс. рублей. Данный вид расходов предусмотрен на предоставление субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** на 2021 год планируются в объеме 12330,7 тыс. рублей; на 2022 год – 20156,0 тыс. рублей; на 2023 год – 20567,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0412 «Другие вопросы национальной экономики»** на 2021 год планируются в объеме 100,0 тыс. рублей; на 2022 и 2023 годы расходы на данный подраздел не планируются.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2021 году планируются в объеме 3704,4 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2021 году составит 1,3%.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2021 год планируются в объеме 250,0 тыс. рублей; на 2022 год – 250,0 тыс. рублей; на 2023 год – 250,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2021 год составят 1200,0 тыс. рублей; на 2022 и на 2023 годы данный вид расходов не планируется.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0503 «Благоустройство»** на 2021 год планируются в объеме 2254,4 тыс. рублей; на 2022 год – 3864,9 тыс. рублей; на 2023 год – 1442,3 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2021 году в объеме 195157,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования на 2020 год на 52944,6 тыс. рублей, или на 21,3 %. В 2022 году расходы планируются в сумме 182095,8 тыс. рублей; в 2023 году – 179021,3 тыс. руб. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета, в 2021 году – 70,2 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* на 2021 год планируются в объеме 43494,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2022 году – составят 44494,0 тыс. рублей; в 2023 году – 44494,0 тыс. рублей.

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование*»*** на 2021 год планируются в объеме 136283,4 тыс. рублей - расходование средств по муниципальной программе «Развитие образования Верховского района на 2019-2023 годы.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование»** в 2022 году составят 122241,8 тыс. рублей; в 2023 году – 119177,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0703 «Дополнительноеобразование»** в2021 году составят 8000,0 тыс. рублей; в 2022 году – 8000,0 тыс. рублей; в 2023 году – 8000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2021 годупланируются в объеме 30,0 тыс. рублей; в 2022 году – 10,0 тыс. рублей; в 2023 году – расходы не планируются.

- по подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** на 2021год планируются в объеме7350,0 тыс. рублей; на 2022 год – 7350,0 тыс. рублей, на 2022 год – 7350,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов будет осуществлять Управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2021 году в объеме 7757,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 1553,1 тыс. рублей, или на 16,7 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,8 %.

Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» на 2021 год составят 7757,4 тыс. рублей, на 2022 год – 6153,0 тыс. рублей; на 2023 год – 6002,0 тыс. рублей;

по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры»** расходы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не планируются.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2021 год в объеме 17384,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на 1166,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 6,2%.

Бюджетные ассигнования по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** на 2021 год планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1200,0 тыс. рублей; на 2022 год – 1200,0 тыс. рублей; на 2023 год – 1200,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** на 2021 год планируются в объеме 14982,3 тыс. рублей, в том числе:

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 74,9 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатного проезда детей - сирот – 10,8 тыс. рублей;

- обеспечение содержания ребенка в семье опекуна – 7063,2 тыс. рублей;

- обеспечение единовременной выплаты на ремонт жилых помещений детям-сиротам - 50,0 тыс. рублей;

- выплата единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот – 50,0 тыс. рублей;

- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях – 1428,9 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей – 390,0 тыс. рублей;

- обеспечение жилищных прав детей-сирот – 5914,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2021 год планируются в объеме 1202,1 тыс. рублей; на 2022 год – 1202,1 тыс. рублей; на 2023 год – 1202,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу **1000 «Социальная политика»** планируются на 2022 год в сумме 20820,0 тыс. рублей, на 2023 год – 19922,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2021 год планируются в объеме 700,0 тыс. рублей; на 2022 год – 700,0 тыс. рублей; на 2023 год – 400,0 тыс. рублей.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования на 2021 год планируются в объеме 12891,9 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 1493,9 тыс. рублей, или на 13,1 %, из них:

- 4572,6 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 3,3%. Указанные расходы планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета;

- 700,0 тыс. рублей – иные дотации;

- 7619,3 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Бюджетные ассигнования по разделу **1400 «Межбюджетные** **трансферты»** на 2022 год планируются в сумме 5272,6 тыс. рублей; на 2023 год – 5272,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «**Межбюджетные трансферты»** в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2021 год будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | **Наименование** | **20201 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2022 г.г.» | 400,0 | 410,0 | 0 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе на 2019-2021 годы» | 100,0 | 0 | 0 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Верховского района на 2018-2022 г.г.» | 844,4 | 146,0 | 0 |
| 4. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2019-2021 годы» | 2,0 | 0 | 0 |
| 5. | Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактики межнациональных (межэтнических конфликтов) на территории Верховского района» на период с2020 г. по 2022 г.» | 2,0 | 2,0 | 0 |
| 6. | Муниципальная программа « Развитие системы образования Верховского района на 2019-2023 годы» | 185147,4 | 174735,8 | 171671,3 |
| 7. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе»» | 20,0 | 20,0 | 0 |
| 8. | Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Верховском районе на 2020-2022 года» | 5,0 | 5,0 | 0 |
| 9. | Муниципальная программа «Проведение ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верховского района на 2019-2023 годы» | 7260,0 | 7260,0 | 7260,0 |
| 10. | Муниципальная программа «Развитие системы комплексной безопасности в Верховском районе на 2019-2021 годы» | 20,0 | 0 | 0 |
| 11. | Муниципальная программа «По устройству и ремонту контейнерных площадок на территории сельских поселений Верховского района на 2019-2021 годы» | 1642,4 | 1863,2 | 1342,3 |
| 12. | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья среди населения Верховского района на 2020-2024 годы» | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| 13. | Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2021-2025 годы» | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
|  | **Итого** | **195448,2** | **184447,0** | **180278,6** |

Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района на 2021 год составляет 70,3%.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД**

Бюджет Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован без дефицита.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел внутреннего муниципального долга:

- на 1 января 2022 года- в объеме 55707,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2022 года - в сумме 0 рублей;

- на 1 января 2023 год - в объеме 54604,0 тыс.рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2023 года – в сумме 0 рублей;

- на 1 января 2024 года – в объеме 57206,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2024 года – в сумме 0 рублей.

Предельный объем муниципального долга не превысил ограничений, установленных статьей 107, пункта 3 Бюджетного Кодекса РФ.

**ВЫВОДЫ:**

1. Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по основным направлениям соответствует нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Доходы бюджета Верховского района в 2021 году прогнозируются в объеме 278123,9 тыс. рублей, что на 522511,2 тыс. руб., или на 15,9 % ниже ожидаемой оценки на 2020 год (330635,1 тыс. рублей).

По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется уменьшение поступлений на 10,6 %, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение - на 18,7 %.

Доходы бюджета Верховского района на 2022 год планируются в сумме 270654,6 тыс. рублей; на 2023 год – 266457,1 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета Верховского района на 2021 год планируются в объеме 278123,9 тыс. рублей, что на 57511,2 тыс. рублей, или на 17,1 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2020 год (335635,1 тыс. рублей). Наибольшую долю в общей сумме расходов в 2021 году занимают расходы на «Образование» - 70,2%.

Расходы бюджета Верховского района на 2022 год планируются в сумме 270654,6 тыс. рублей; на 2023 год – 266457,1 тыс. рублей.

Бюджет района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован без дефицита.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов к рассмотрению и утверждению проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель Контрольно- счетной

палаты Верховского района Л.В.Сапрыкина