



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН» УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

427000, Удмуртская Республика, с. Завьялово, ул. Калинина, 64 тел. 8(3412) 22-25-01(вн.254)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов муниципального образования
«Завьяловский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Завьяловский район»
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

15.12.2020

№ 79

Заключение Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Завьяловский район» на проект решения Совета муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Завьяловский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» от 09.04.2008 № 175 (с учетом внесенных изменений и дополнений) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с п. 1 ст. 13 Положения о бюджетном процессе Администрация муниципального образования «Завьяловский район» вносит проект решения о районном бюджете на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов муниципального образования «Завьяловский район» не позднее 15 ноября текущего финансового года.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлен в Контрольно-ревизионное управление муниципального образования «Завьяловский район» (далее - Контрольно-ревизионное управление) 16.11.2020 в соответствии с нормами, установленными ст. 13 Положения о бюджетном процессе, сроки соблюдены.

**Особенности проекта решения «О бюджете муниципального образования
«Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

К проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» приложены все документы и материалы, представление которых одновременно с проектом бюджета предусмотрено ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 12, 13 Положения о бюджетном процессе.

Параметры районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов основаны на показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на 2021-2023 годы.

Представленный в составе документов и материалов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете, прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует требованиям ст. 173 БК РФ и ст. 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В соответствии с ч. 2 ст. 39 вышеуказанного Федерального закона:

- решением Совета муниципального образования «Завьяловский район» от 24.12.2014 № 359 (в редакции изменений от 01.10.2018 № 284) утверждена «Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на 2015-2025 годы»;

- постановлением Администрации муниципального образования Завьяловский район от 14.10.2016 № 3085 утвержден «План мероприятий по реализации «Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на 2015-2025 годы».

В соответствии со ст. 36 БК РФ в целях обеспечения общественного обсуждения проект прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» размещен на официальном сайте муниципального образования «Завьяловский район».

Согласно ч. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования (далее – прогноз СЭР) одобряется соответственно местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Представленный прогноз СЭР одобрен распоряжением Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 12.10.2020 № 493.

Рассмотрев направленный Администрацией муниципального образования «Завьяловский район» (в лице Управления финансов Завьяловского района УР) проект бюджета, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие документы, представленные одновременно с проектом бюджета, Контрольно-ревизионное управление) отмечает следующее.

Основные характеристики проекта решения «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в представленном проекте решения «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предлагаются к утверждению следующие основные характеристики районного бюджета:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Объем доходов, всего	2 968 549,8	1 545 506,5	1 681 852,1
Объем расходов, всего, в том числе условно утвержденные	3 033 539,5	1 545 506,5 22 140,0	1 681 852,1 44 280,1
Дефицит (-)/ профицит (+)	-64 989,7	0,0	0,0

Таким образом, к утверждению в 2021 году предлагается с дефицитом в сумме 64 989,7 тыс. рублей. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 2020 год в 2021 году планируется снижение дефицита районного бюджета с 89 871,0 тыс. рублей до 64 989,7 тыс. рублей.

Запланированный объем доходов на 2021 год:

- на 303 102,4 тыс. рублей или на 11,4 % больше фактического исполнения доходной части районного бюджета за 2019 год (2 665 447,4 тыс. рублей);
- на 896 780,6 тыс. рублей или более чем в 1,4 раза больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам в текущем 2020 году (2 071 769,2 тыс. рублей).

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования «Завьяловский район» за период с 2019 по 2023 годы представлена в таблице:

Показатели	2019 год (факт)	2020 год (ожидаемое)	2021 год (план)	2022 год (план)	2023 год (план)
ДОХОДЫ всего, тыс. рублей	2 665 447,4	2 071 769,2	2 968 549,8	1 545 506,5	1 681 852,1
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-593 678,2	+896 780,6	-1 423 043,3	+136 345,6
Темпы роста к предыдущему году, %	x	77,7	143,3	52,1	108,8

Динамика доходов районного бюджета за период с 2019 по 2023 годы, основанная на показателях фактического исполнения доходной части бюджета за 2019 год, ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2020 год и прогнозных показателях на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, отражает снижение объемов доходов в 2020 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов и увеличение доходов в 2021 году.

Запланированный объем расходов на 2021 год:

- на 355 280,0 тыс. рублей или на 13,3 % больше фактического исполнения расходной части районного бюджета за 2019 год (2 678 259,5 тыс. рублей);
- на 871 899,3 тыс. рублей или более чем в 1,4 раза больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2020 году (2 161 640,2 тыс. рублей).

Динамика объема расходов бюджета муниципального образования «Завьяловский район» за период с 2019 по 2023 годы представлена в таблице:

Показатели	2019 год (факт)	2020 год (ожидаемое)	2021 год (план)	2022 год (план)	2023 год (план)
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	2 678 259,5	2 161 640,2	3 033 539,5	1 545 506,5	1 681 852,1
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-516 619,3	+871 899,3	-1 488 033,0	+136 345,6
Темпы роста к предыдущему году, %	x	80,7	140,3	50,9	108,8

Динамика расходов районного бюджета, основанная на показателях за 2019 год, ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2020 года и прогнозных показателях за 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, отражает увеличение объемов расходов в 2021 году, снижение в 2022 и 2023 годах.

Анализ основных характеристик проекта районного бюджета показал, что на прогнозируемый период 2021 года запланировано увеличение доходов и расходов.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пп.3 п. 1 ст. 1, пп.3 п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 5 проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Завьяловский район» на 1 января 2022 года в сумме 141 000,0 тыс. рублей,

на 1 января 2023 года в сумме 141 000,0 тыс. рублей, и на 1 января 2024 года в сумме 141 000,0 тыс. рублей,

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 2 817,2 тыс. рублей, на 2022 год – 2 817,2 тыс. рублей, на 2023 год – 2 817,2 тыс. рублей.

Предлагаемые к утверждению характеристики и показатели районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов соответствуют перечню утверждаемых решением о бюджете характеристик и показателей, определенных п. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе.

Резервный фонд Администрации муниципального образования «Завьяловский район» на 2021-2023 годы планируется в сумме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует положениям ст. 81 БК РФ.

Условно утвержденные расходы бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе п. 2 ст. 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов в размерах:

- на 2022 год – 22 140,0 тыс. рублей;
- на 2023 год – 44 280,1 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов (не распределенных по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов) на первый и второй годы планового периода сформирован в соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет от общего годового объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов): в 2022 году – 2,7 % (не менее 2,5 %); в 2023 году – 5,1 % (не менее 5 %):

Таким образом нормы, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ соблюдены.

Доходы бюджета

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован Управлением финансов Завьяловского района УР на основании расчетов главных администраторов доходов с учетом действующего законодательства. При расчете объема доходов бюджета района учитывались нормативные правовые акты, действующие на день внесения проекта решения о бюджете, регулирующие отношения в республике налогов и сборов, а также проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Доходы бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год прогнозируются в сумме 2 968 549,8 тыс. рублей, что больше фактического исполнения 2019 года на 11,4 % и больше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 43,3 %.

На плановый период 2022 и 2023 годов доходы сформированы в размере 1 545 506,5 тыс. рублей, 1 681 852,1 тыс. рублей соответственно.

На плановый период 2022 года наблюдается снижение доходной части бюджета района относительно прогноза 2021 года на 47,9 %, а на плановый период 2023 года увеличение относительно плана 2022 года на 8,8 %.

В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления – от 73,2 % в 2021 году до 50,2 % в 2023 году.

Безвозмездные поступления на 2021-2023 годы в бюджете муниципального образования «Завьяловский район» определены, исходя из сумм, предусмотренных для бюджета муниципального образования «Завьяловский район» в Законе Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Сумма безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2021 год на момент составления заключения составляет 2 171 601,4 тыс. рублей.

Динамика налоговых и неналоговых доходов районного бюджета

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете на 2020 год от 21.10.2020 № 508	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Доля, %	Проект					
				на 2021 год	Доля, %	плановый период			
						на 2022 год	Доля, %	на 2023 год	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы									
Налог на доходы физических лиц	649 000,0	592 515,0	88,5	603 350,0	84,1	609 000,0	84,2	651 600,0	85,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	44 839,2	40 789,2	6,1	90 948,0	12,7	94 498,0	13,1	94 498,0	12,3
Налоги на совокупный доход	21 880,0	23 920,0	3,6	10 650,0	1,5	6 700,0	0,9	6 800,0	0,9
Налоги, сборы и регулируемые платежи за пользование природными ресурсами	710,0	710,0	0,1	730,0	0,1	750,0	0,1	770,0	0,1
Государственная пошлина, сборы	10 036,0	11 706,0	1,7	12 046,0	1,6	12 446,0	1,7	12 856,0	1,7
Итого налоговые доходы	726 465,2	669 640,2	100,0	717 724,0	100,0	723 394,0	100,0	766 524,0	100,0
Неналоговые доходы									
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	41 454,7	41 928,3	46,0	45 299,4	57,2	45 960,4	65,1	46 905,0	65,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 109,0	12 109,0	13,3	12 545,0	15,8	12 545,0	17,8	12 545,0	17,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	172,4	576,7	0,6	100,0	0,1	100,0	0,1	100,0	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 905,8	29 649,7	32,5	15 100,0	19,1	5 600,0	7,9	5 550,0	7,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 243,0	5 960,0	6,5	6 180,0	7,8	6 420,0	9,1	6 670,0	9,3
Прочие неналоговые доходы	799,4	974,0	1,1	-	-	-	-	-	-

Итого неналоговых доходов	66 684,3	91 197,7	100,0	79 224,4	100,0	70 625,4	100,0	71 770,0	100,0
Всего доходов (налоговых и неналоговых)	793 149,5	760 837,9	-	796 948,4	-	794 019,4	-	838 294,0	-

Анализ данных таблицы позволяет проследить положительную динамику налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования муниципального образования «Завьяловский район»

В соответствии с п. 3.1.1. и 3.2.2. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Завьяловский район», одновременно с проектом районного бюджета представлены расчеты по статьям классификации доходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на текущий год.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ):

Поступления НДФЛ в бюджет муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год и составят 603 350,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 1,8 %. Поступления НДФЛ в 2021 году составят 75,7 % в сумме налоговых и неналоговых поступлений и 20,3 % в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета района. В 2022 году удельный вес НДФЛ составит соответственно 76,7 % и 39,4 %, в 2023 году – 77,7 % и 38,7 %.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Объем поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2021 год прогнозируется в объеме 5 500,0 тыс. рублей или 0,2 % в общей сумме доходов, на 2022 год в объеме 5 600,0 тыс. рублей (0,4 %), на 2023 год в объеме 5 700,0 тыс. рублей (0,3 %).

Динамика поступления данного вида налога положительная.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

С 01 января 2021 года отменяется специальный налоговый режим – единая система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2021 год прогнозируется исходя из ожидаемых поступлений данного налога за 4 квартал 2020 года.

Прогнозируемая сумма единого налога на вмененный доход на 2021 год составляет 4 100,0 тыс. рублей или 0,1 % в общей сумме доходов. В плановом периоде 2022-2023 годов поступление налога не запланировано.

Единый сельскохозяйственный налог:

Прогнозируется в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации, на 2021 год прогнозируется в объеме 1 050,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в объеме 1 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Отчисления в бюджет муниципального образования «Завьяловский район» от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации (далее-акцизы) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозированы в объеме 90 948,0 тыс. рублей, 94 498,0 тыс. рублей и 94 498,0 тыс. рублей соответственно. В 2021 году удельный вес акцизов в объеме налоговых доходов составит 12,7 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 11,4 %, в общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Завьяловский район» – 3,1 %.

Поступление отчислений в бюджет от акцизов спрогнозировано с учетом увеличения норматива отчислений в местные бюджеты до 20,0 %. Поступление

отчислений в бюджет от акцизов на 2021 год спрогнозировано ростом по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год на 50 158,8 тыс. рублей или более чем в 2,2 раза.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых спрогнозирован на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 730,0 тыс. рублей, 750,0 тыс. рублей и 770,0 тыс. рублей соответственно. В 2021 году удельный вес налога в объеме налоговых доходов составит 0,1 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,1 %, в общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Завьяловский район» 0,02 %.

Поступление налога на 2021 год спрогнозировано с ростом на 20,0 тыс. рублей или на 2,8 %, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Государственная пошлина:

Поступление государственной пошлины на 2021-2023 годы предусмотрено в сумме 12 046,0 тыс. рублей, 12 446,0 тыс. рублей и 12 856,0 тыс. рублей соответственно. Планирование поступлений государственной пошлины в 2021 году произведено с ростом на 340,0 тыс. рублей или на 2,9 %, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования муниципального образования «Завьяловский район»

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:

Основную долю поступлений по данному разделу составят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 2021 год 36 000,0 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год, заключенных договоров аренды и поступления части недоимки. На 2022-2023 годы доходы прогнозируются в сумме 36 828,0 тыс. рублей и 37 675,0 тыс. рублей соответственно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, на 2021-2023 годы прогнозируются в сумме 418,0 тыс. рублей; 252,0 тыс. рублей и 251,0 тыс. рублей соответственно или 0,2 % общей суммы доходов ежегодно. Ожидаемое поступление в 2020 году в районный бюджет данного вида налога составит в сумме 174,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2021-2023 годы прогнозируются в объеме 7 315,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое поступление в 2020 году в районный бюджет доходов от сдачи в аренду имущества составит в сумме 4 814,0 тыс. рублей.

В составе платежей при пользовании природными ресурсами на 2021-2023 годы спрогнозированы поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* в одинаковом объеме 12 545,0 тыс. рублей ежегодно. В 2021 году удельный вес платы в объеме неналоговых доходов составляет 15,8 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,6 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,4 %. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год наблюдается рост на 436,0 тыс. рублей или на 3,6 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства спрогнозированы на 2021-2023 годы в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Их удельный вес в общем объеме доходов бюджета незначителен.

На 2021 год доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства спрогнозированы в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год с уменьшением на 476,7 тыс. рублей или на 82,7 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год спрогнозированы в объеме 15 100,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 5 600,0 тыс. рублей и 5 550,0 тыс. рублей соответственно.

В 2021 году их удельный вес в объеме неналоговых доходов составляет 19,1 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,9 %, в общем объеме доходов бюджета 0,5 %. Объем доходов на 2021 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год с уменьшением на 14 549,7 тыс. рублей или на 49,1 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

При прогнозировании на 2021 год поступление по данному показателю планируется в размере 6 180,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы – 6 420,0 тыс. рублей и 6 670,0 тыс. рублей соответственно. Ожидаемое поступление в районный бюджет доходов, полученных в виде штрафов и санкций, в 2020 году составит 5 960,0 тыс. рублей или 0,3 % общей суммы доходов бюджета района.

Следует отметить, что пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - пояснительная записка к проекту решения о бюджете) не содержит обоснований уменьшения/увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в проекте решения о бюджете.

Данное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионного управления на проект решения Совета муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Безвозмездные поступления:

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений за 2020 год составит 1 310 931,3 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в объеме 2 171 601,4 тыс. рублей и составляет к уровню ожидаемого исполнения за 2020 год 165,6 %. В общей сумме планируемых доходов 2021 года доля безвозмездных поступлений – 73,2 %, в 2022 году – 751 487,1 тыс. рублей (48,6 % общей суммы планируемых доходов), в 2023 году – 843 558,1 тыс. рублей (50,2 % общей суммы планируемых доходов).

Структура безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах выглядит следующим образом:

Показатели	2020 год – ожидаемое		2021 год – прогноз		2022 год – прогноз		2023 год - прогноз	
	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Безвозмездные поступления, всего	1 310 931,3	100,0	2 171 601,4	100,0	751 487,1	100,0	843 558,1	100,0
Из них:								
Дотации	49 921,9	3,8	23 664,0	1,1	23 664,0	3,2	23 664,0	2,8
Субвенции	1 001 014,3	76,4	837 897,7	38,6	678 866,6	90,3	771 683,3	91,5
Субсидии	238 302,6	18,2	787 125,4	36,2	48 956,5	6,5	48 210,8	5,7
Иные межбюджетные трансферты	16 269,7	1,2	522 914,3	24,1	-	-	-	--

Показатели	2020 год – ожидаемое		2021 год – прогноз		2022 год – прогноз		2023 год - прогноз	
	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	14 353,7	1,1	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	-8 930,9	0,7	-	-	-	-	-	-

В структуре безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов планируется: в 2021 году уменьшение доли дотаций и субвенций с одновременным увеличением доли субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Сумма безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2021 год на момент составления заключения составляет 2 171 601,4 тыс. рублей.

В приложении № 1 к проекту решения о бюджете предоставлена расшифровка безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в разрезе кодов бюджетной классификации.

Анализ проекта расходной части бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов

В проекте решения о бюджете муниципального образования «Завьяловский район» объем расходов определен на основе прогнозного поступления доходов в бюджет района и составляет на 2021 год в сумме 3 033 539,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 545 506,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 681 852,1 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального образования «Завьяловский район» в 2021 году планируется с увеличением на 355 280,0 тыс. рублей или на 13,3 % по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2019 год. По отношению к ожидаемому исполнению расходов бюджета за 2020 год объем расходов планируется больше на 871 899,3 тыс. рублей или на 40,3 %.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета муниципального образования «Завьяловский район» по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Раздел	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета		
			2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы/ Отклонения от предыдущего года	01	153 207,5/ х	147 410,2/ -5 797,3	141 946,2/ -5 464,0	143 108,5/ +1 162,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность/ Отклонения от предыдущего года	03	22 674,5/ х	21 570,6/ -1 103,9	19 273,6/ -2 297,0	19 273,6/ 0,0

Наименование раздела	Раздел	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета		
			2021 год	2022 год	2023 год
Национальная экономика/ Отклонения от предыдущего года	04	157 237,2/ x	299 755,3/ +142 518,1	151 084,6/ -148 670,7	151 084,6/ 0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство/ Отклонения от предыдущего года	05	141 674,2/ x	62 128,2/ -79 546,0	16 984,0/ -45 144,2	16 363,9/ -620,1
Охрана окружающей среды/ Отклонения от предыдущего года	06	2 013,9/ x	2 722,5/ +708,6	2 392,0/ -330,5	2 392,0/ 0,0
Образование/ Отклонения от предыдущего года	07	1 370 447,9/ x	2 214 644,9/ +844 197,0	908 894,9/ -1 305 750,0	1 022 216,5/ +113 321,6
Культура и кинематография/ Отклонения от предыдущего года	08	95 040,4/ x	88 547,3/ -6 493,1	85 936,6/ -2 610,7	86 111,8/ +175,2
Здравоохранение/ Отклонения от предыдущего года	09	70,0/ x	65,0/ -5,0	-/ -65,0	-/ 0,0
Социальная политика/ Отклонения от предыдущего года	10	66 838,2/ x	70 295,0/ +3 456,8	75 283,0/ +4 988,0	75 449,5/ +166,5
Физическая культура и спорт/ Отклонения от предыдущего года	11	21 940,2/ x	15 022,0/ -6 918,2	13 742,1/ -1 279,9	13 742,1/ 0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга/ Отклонения от предыдущего года	13	7 758,1/ x	7 402,5/ -355,6	7 402,5/ 0,0	7 402,5/ 0,0
Межбюджетные трансферты/ Отклонения от предыдущего года	14	122 738,1/ x	103 976,0/ -18 762,1	100 427,0/ -3 549,0	100 427,0/ 0,0
Условно утвержденные расходы/ Отклонения от предыдущего года			-	22 140,0/ +22 140,0	44 280,1/ +22 140,1
ВСЕГО РАСХОДОВ/ Отклонения от предыдущего года	x	2 161 640,2/ x	3 033 539,5/ +871 899,3	1 545 506,5/ -1 488 033,0	1 681 852,1/ +136 345,6

Общий объем прогнозируемых расходов на 2021 год увеличится к уровню ожидаемого исполнения за 2020 год на 40,3 %, в 2022 году прогнозируется уменьшение расходов на 49,1 % к уровню 2021 года, в 2023 году - увеличение расходов на 8,8 % к уровню 2022 года.

Структура и динамика расходной части бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Раздел	Наименование	2021г. прогноз	Удельный вес, %	2022г. прогноз	Удельный вес, %	2023г. прогноз	Удельный вес, %
01	Общегосударственные вопросы	147 410,2	4,9	141 946,2	9,2	143 108,5	8,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 570,6	0,7	19 273,6	1,3	19 273,6	1,2
04	Национальная экономика	299 755,3	9,9	151 084,6	9,8	151 084,6	9,0

Раздел	Наименование	2021г. прогноз	Удельный вес, %	2022г. прогноз	Удельный вес, %	2023г. прогноз	Удельный вес, %
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	62 128,2	2,1	16 984,0	1,1	16 363,9	1,0
06	Охрана окружающей среды	2 722,5	0,1	2 392,0	0,1	2 392,0	0,1
07	Образование	2 214 644,9	73,0	908 894,9	58,8	1 022 216,5	60,8
08	Культура, кинематография	88 547,3	2,9	85 936,6	5,5	86 111,8	5,1
09	Здравоохранение	65,0	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	70 295,0	2,3	75 283,0	4,9	75 449,5	4,5
11	Физическая культура и спорт	15 022,0	0,5	13 742,1	0,9	13 742,1	0,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	7 402,5	0,2	7 402,5	0,5	7 402,5	0,4
14	Межбюджетные трансферты	103 976,0	3,4	100 427,0	6,5	100 427,0	6,0
	Условно утвержденные расходы	-	-	22 140,0	1,4	44 280,1	2,6
	Всего расходов:	3 033 539,5	100,0	1 545 506,5	100,0	1 681 852,1	100,0

В структуре проектируемых расходов на 2021 год максимальная доля расходов районного бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» - 73,0 % от общей суммы расходов; на раздел 0400 «Национальная экономика» - 9,9 %; раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 4,9 %.

Минимальные расходы на 2021 год запланированы по следующим разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,1 %; 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,2 % и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7 %.

В соответствии с Приложением 9 «Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета муниципального района» по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме **147 410,2** тыс. рублей или 4,9 % общего объема расходов бюджета, в том числе подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 2 420,0 тыс. рублей, подраздел 0103 «Функционирования законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 1 929,8 тыс. рублей, подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 50 370,7 тыс. рублей (в том числе средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации района в сумме 42 879,9 тыс. рублей), подраздел 0105 «Судебная система» - 38,0 тыс. рублей, подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора» - 13 294,0 тыс. рублей, подраздел 0111 «Резервные фонды» - 1 500,0 тыс. рублей, подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 77 857,7 тыс. рублей:

в т.ч. расходы на проведение кадастровых работ по формированию земельных участков, проведение работ по технической инвентаризации муниципального имущества, по межеванию земельных участков, оценка недвижимости в сумме 754,0 тыс. рублей

расходы на содержание административно-хозяйственного персонала МБУ «Служба материально-технического обеспечения образовательных учреждений Завьяловского района» (далее - МБУ «Служба МТО ОУ Завьяловского района») в сумме 25 338,8 тыс. рублей,

расходы на обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий в сумме 36 310,7 тыс. рублей,

расходы на содержание Управления имущества и земельных ресурсов в сумме 11 348,4 тыс. рублей,

расходы на содержание МКУ Управление муниципальных закупок» в сумме 3 290,8 тыс. рублей.

На 2022 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» прогнозируются уменьшение расходов на 3,7 % к уровню 2021 года; на 2023 год – увеличение на 0,8 % к уровню 2022 года.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на **2021** год предусмотрены расходы в сумме **21 570,6** тыс. рублей (0,7 % от общего объема расходов бюджета), на 2022-2023 годы по 19 273,6 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования в основном предусмотрены на содержание деятельности МКУ «Завьяловский центр обеспечения безопасности».

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на **2021** год запланированы в объеме **299 755,3** тыс. рублей (9,9 % от общего объема расходов бюджета), на 2022 год 151 084,6 тыс. рублей (9,8 % от общего объема расходов), на 2023 год 151 084,6 тыс. рублей (9,0 % от общего объема расходов).

Расходы в 2021 году планируется направить на:

- на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района» (по данным пояснительной записки к проекту решения о бюджете, на обслуживание программы «Селекс») в сумме 42,0 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 286 328,7 тыс. рублей:

 - в т. ч.: - на реализацию наказов избирателей в сумме 1 350,0 тыс. рублей,

 - на летнее и зимнее содержание межпоселковых автомобильных дорог в сумме 20 275,0 тыс. рублей,

 - в муниципальные образования-сельские поселения в соответствии заключенными соглашениями по передаваемым полномочиям в сумме 75 672,5 тыс. рублей,

 - на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог за счет субсидий Удмуртской Республики в сумме 13 602,4 тыс. рублей,

 - на развитие сети автомобильных дорог УР за счет субсидий Удмуртской Республики в сумме 175 428,8 тыс. рублей;

 - по подразделу «Связь и информатика» на содержание МБУ «Управление автоматизации» в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие гражданского общества в муниципальном образовании «Завьяловский район» в сумме 2 935,0 тыс. рублей;

 - по подразделу «Другие вопросы в области национальной политики» в сумме 10 449,6 тыс. рублей:

 - в т. ч.- на содержание Управления строительства и муниципального хозяйства в сумме 9 044,1 тыс. рублей,

 - на подготовку документов территориального планирования, градостроительного зонирования, координатное описание границ населенных пунктов и территориальных зон, осуществление деятельности в области размещения объектов

наружной рекламы в рамках муниципальной программы «Территориальное развитие муниципального образования «Завьяловский район»» в сумме 850,0 тыс. рублей,

- расходы на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций» в сумме 470,0 тыс. рублей,

- расходы на охрану труда работников в сумме 81,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в проекте бюджета учтены следующие расходы:

Подраздел **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **11 219,0** тыс. рублей:

В т. ч. на взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 219,0 тыс. рублей,

на строительство объектов муниципальной собственности (в рамках реализации Региональной программы переселения граждан из ветхого и аварийного жилого фонда) в сумме 11 000,0 тыс. рублей;

Подраздел **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **36 416,2** тыс. рублей, в том числе в рамках муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 36 416,2 тыс. рублей:

в т. ч. расходы на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 8 441,5, тыс. рублей,

расходы на содержание имущества казны в сумме 15 450,0 тыс. рублей,

расходы на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в сумме 100,0 тыс. рублей,

расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за счет средств Удмуртской Республики в сумме 12 424,7 тыс. рублей;

Подраздел **0503 «Благоустройство»** в сумме **3 500,0** тыс. рублей:

в т. ч. на реализацию наказов избирателей в сумме 2500,0 тыс. рублей,

на борьбу с борщевиком в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

Подраздел **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** в сумме **10 993,0** тыс. рублей (в том числе по данным пояснительной записки к проекту решения о бюджете предусмотрено на погашение задолженности по исполнительному листу перед ПАО «Энергосбыт» в сумме 10 914,2 тыс. рублей).

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы на **2021** год запланированы в объеме **2 722,5** тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 2 392,0 тыс. рублей ежегодно (0,1 % от общего объема расходов).

По разделу **0700 «Образование»** расходы сформированы на **2021** год в объеме **2 214 644,9** тыс. рублей или 73,0 % общей суммы расходов бюджета района, на **2022** год – 908 894,9 тыс. рублей или 58,8 %; на **2023** год – 1 022 216,5 тыс. рублей или 60,8 %.

По подразделам структура расходов раздела «Образование» в 2021 году распределена следующим образом:

- **0701** дошкольное образование – 51,0 % (**1 130 624,7** тыс. рублей, в т. ч. за счет субвенций в сумме 1 027 742,2 из них за счет субсидий на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на сумму 734 991,4 тыс. рублей);

- **0702** общее образование – 42,9 % (**949 139,5** тыс. рублей, в ч. за счет средств Удмуртской Республики 843 745,7 тыс. рублей из них на строительство объектов муниципальной собственности (школа д. Пычанки, с. Ягул) в сумме 369 701,4 тыс. рублей;

- **0703** дополнительное образование – 3,2 % (**70 912,4** тыс. рублей);

- **0705** профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (**34,0** тыс. рублей);

- **0707** молодежная политика – 0,4 % (**9 546,7** тыс. рублей, в том числе на содержание МБУ «Молодежный центр» в сумме 9 546,7 тыс. рублей);

- **0709** другие вопросы в области образования – 2,5 % (**54 387,6** тыс. рублей, в том числе расходы на содержание Управления образования в сумме 9 219,9 тыс. рублей и обеспечение деятельности МБУ «Служба МТО ОУ Завьяловского района» в сумме 32 604,4 тыс. рублей).

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы сформированы на **2021** год в объеме **88 547,3** тыс. рублей (2,9 % от суммы общих расходов бюджета), на **2022** год – 85 936,6 тыс. рублей (5,5 % от суммы общих расходов бюджета), на **2023** год – 86 111,8 тыс. рублей (5,1 % от суммы общих расходов бюджета). Бюджетные ассигнования в 2021 году предполагается на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 84 950,8 тыс. рублей:

в т. ч. на осуществление библиотечного обслуживания в сумме 30 570,9 тыс. рублей,

на содержание МБУ «Культурный комплекс «Центральный» в сумме 38 151,6 тыс. рублей,

на организацию деятельности музейного дела в сумме 4 409,5 тыс. рублей.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы на **2021** год запланированы в объеме **65,0** тыс. рублей, на 2022-2023 годы расходы не запланированы.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы сформированы на **2021** год в объеме **70 295,0** тыс. рублей и составят 2,3 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 75 283,0 тыс. рублей (4,9 %), на 2023 год – 75 449,5 тыс. рублей (4,5%), в том числе по подразделам:

тыс. рублей				
Подраздел	Наименование подраздела	2021 год	2022 год	2023 год
1001	Пенсионное обеспечение (доплаты к пенсии муниципальным служащим)	1 817,2	1 817,2	1 817,2
1003	Социальное обеспечение населения	10 667,4	4 533,7	4 629,1
1004	Охрана семьи и детства	57 810,4	68 932,1	69 003,2
1000	Итого по разделу	70 295,0	75 283,0	75 449,5

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** прогнозируются на **2021** год в сумме **15 022,0** тыс. рублей (0,5 % от суммы общих расходов бюджета), на 2022-2023 годы по 13 742,1 тыс. рублей ежегодно (0,9 % и 0,8 % от общей суммы расходов соответственно).

Бюджетные ассигнования по данному разделу предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Завьяловский район».

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы на **2021-2023** годы запланированы в объеме **7 402,5** тыс. рублей ежегодно, в том числе на обслуживание коммерческих кредитов в сумме 7 402,5 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера»** расходы на **2021** год запланированы в объеме **103 976,0** тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 100 427,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой бюджета (приложения №№ 7, 8 к проекту решения о бюджете) будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Прогнозируемые расходы бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на 2021-2023 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма	доля к общему объему расходов %	сумма	доля к общему объему расходов %	сумма	доля к общему объему расходов %
1	2	3	4	5	6	7
Администрация муниципального образования «Завьяловский район»	137 009,5	4,5	125 728,9	8,1	126 679,1	7,5
Совет депутатов муниципального образования «Завьяловский район»	1 929,8	0,1	1 929,8	0,1	1 929,8	0,1
Управление строительства и муниципального хозяйства Администрации муниципального образования «Завьяловский район»	1 376 132,4	45,4	87 040,3	5,6	86 515,6	5,1
Управление финансов Завьяловского района УР	242 412,9	8,0	258 526,0	16,7	281 020,9	16,7
Управление имущества и земельных ресурсов Администрации муниципального образования «Завьяловский район»	12 102,4	0,4	11 667,4	0,8	11 686,7	0,7
Контрольно-ревизионное управление	2 532,4	0,1	2 532,4	0,2	2 532,4	0,2
Управление образования Администрации муниципального образования «Завьяловский район»	1 126 015,2	37,1	926 845,8	60,0	1 040 072,5	61,9
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Завьяловский район»	135 404,9	4,4	131 235,9	8,5	131 415,1	7,8
Всего расходов	3 033 539,5	100,0	1 545 506,5	100,0	1 681 852,1	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что из общего объема расходов, запланированных ГРБС в 2021 году, основная доля финансирования бюджетных средств приходится на Управление строительства и муниципального хозяйства Администрации муниципального образования «Завьяловский район» и на Управление образования Администрации муниципального образования «Завьяловский район», а в плановом периоде 2022-2023 годов - на Управление образования Администрации муниципального образования «Завьяловский район» и Управление финансов Завьяловского района УР.

Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Совет депутатов муниципального образования «Завьяловский район» и Контрольно-ревизионное управление.

Оценка запланированных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Завьяловский район»

Проект бюджета муниципального образования «Завьяловский район» обеспечивает реализацию пятнадцати муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2021 год – 3 015 705,1 тыс. рублей, или 99,4 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2022 год – 1 516 236,1 тыс. рублей, или 98,1 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2023 год – 1 630 641,0 тыс. рублей, или 97,0 % от общего объема планируемых расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2021-2023 годы представлено в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	По паспорту МП		2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %
1	Развитие образования	1 667 546,9	75,7	2 235 705,5	74,1	931 155,3	61,4	1 044 386,0	64,1
2	Культура муниципального образования «Завьяловский район»	96 884,8	4,4	84 950,8	2,8	82 324,3	5,4	82 427,3	5,1
3	Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Завьяловский район»	12 316,4	0,6	9 546,7	0,3	9 546,7	0,6	9 546,7	0,6
4	Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Завьяловский район»	22 251,7	1,0	15 022,0	0,5	13 742,1	0,9	13 742,1	0,8
5	Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Завьяловского района	30,4	-	7,5	-	-	-	-	-
6	Реализация демографической и социальной политики на территории муниципального образования «Завьяловский район»	62 501,6	2,8	64 799,4	2,2	67 162,4	4,4	68 279,3	4,2
7	Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций	183,0	-	470,0	-	119,0	-	119,0	-
8	Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района	626,1	-	1 227,1	-	1 230,5	0,1	1 230,5	0,1

№ п/п	Наименование муниципальной программы	По паспорту МП		2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %	Сумма тыс. рублей	Уд. вес, %
9	Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Завьяловский район»	121 689,7	5,5	159 950,8	5,3	155 333,5	10,3	155 688,3	9,6
10	Управление муниципальным имуществом	17 179,9	0,8	12 102,4	0,4	11 667,4	0,8	11 667,4	0,7
11	Содержание и развитие муниципального хозяйства муниципального образования «Завьяловский район»	104 525,0	4,8	348 181,1	11,6	165 885,8	10,9	165 361,1	10,1
12	Территориальное развитие муниципального образования «Завьяловский район»	1 100,0	0,1	850,0	-	200,0	-	200,0	-
13	Обеспечение безопасности населения муниципального образования «Завьяловский район»	26 587,4	1,2	24 001,1	0,8	21 854,7	1,5	21 854,7	1,3
14	Муниципальное управление и развитие гражданского общества в муниципальном образовании «Завьяловский район»	68 559,0	3,1	58 669,2	2,0	55 904,4	3,7	56 028,6	3,4
15	Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Завьяловский район»	177,2	-	221,5	-	110,0	-	110,0	-
Итого по муниципальным программам		2 202 159,1	100,0	3 015 705,1	100,0	1 516 236,1	100,0	1 630 641,0	100,0

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты, основной объем составляют расходы на реализацию муниципальных программ в сфере образования и социальной политики. Их удельный вес в 2021 году от общего объема программных расходов составляет 76,3 %, в 2022 году – 65,8 %, в 2023 году – 68,3 %.

Контрольно-ревизионным управлением проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям в приложениях 11, 12 к проекту решения о бюджете по всем муниципальным программам, по результатам которого установлено:

1. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2021 – 2023 годы, предусмотренный в проекте решения о бюджете, превышает объем

бюджетных ассигнований предусмотренный их паспортами в 2021 году на сумму 853 305,9 тыс. рублей по 7 муниципальным программам:

- «Развитие образования»,
- «Реализация демографической и социальной политики на территории муниципального образования «Завьяловский район»,
- «Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций»,
- «Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района»,
- «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Завьяловский район»,
- «Содержание и развитие муниципального хозяйства муниципального образования «Завьяловский район»,
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Завьяловский район».

В 2022 году превышение объема бюджетных ассигнований на сумму 102 058,7 тыс. рублей (по 5 муниципальным программам) и в 2023 году на сумму 101 527,1 тыс. рублей (по 5 муниципальным программам).

Данное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионного управления на проект решения Совета муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. В Приложении № 12 проекта решения о бюджете запланированы расходы в объеме 110,0 тыс. рублей на 2022 год и 110,0 тыс. рублей на 2023 год по муниципальной программе «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Завьяловский район», что не соответствует сроку реализации вышеуказанной программы, утвержденной в установленном порядке (срок реализации программы 2016-2021 годы).

Данное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионного управления на проект решения Совета муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Таким образом, нарушены требования п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, так как объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 17 834,4 тыс. рублей, 29 270,4 тыс. рублей, 51 211,1 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,6 %, 1,9 %, и 3,0 % соответственно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2021 году будут исполнять 3 ГРБС:

- Администрация муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 13 372,2 тыс. рублей (в том числе расходы, связанные с судебными издержками и оплатой госпошлины в сумме 10 914,2 тыс. рублей, на содержание Главы муниципального образования «Завьяловский район» 2 420,0 тыс. рублей);

- Совет депутатов муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 1 929,8 тыс. рублей (в том, числе на содержание представительного органа муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 1 929,8 тыс. рублей);

- Контрольно-ревизионное управление в сумме 2 532,4 тыс. рублей (в том числе содержание контрольно-счетного органа муниципального образования «Завьяловский район» в сумме 2 532,4 тыс. рублей).

Дефицит и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Согласно ст. 33 БК РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Исполнение районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период предусматривается с дефицитом в размере:

- в 2021 году – 64 989,7 тыс. рублей; в 2022 году – 0,0 тыс. рублей; в 2023 году – 0,0 тыс. рублей.

В 2019 году районный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 12 812,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение районного бюджета за 2020 год прогнозируется с дефицитом в размере 89 871,0 тыс. рублей.

На сумму сложившегося дефицита районного бюджета на 2021 – 2023 годы приложениями № 2, 3 к проекту бюджета предлагаются к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Районным бюджетом в трехлетнем бюджетном периоде запланированы следующие источники финансирования дефицита бюджета:

Наименование показателя	тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего	64 989,7	0,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций	282 000,0	282 000,0	282 000,0
Погашение кредитов, представленных от кредитных организаций	-282 000,0	-282 000,0	-282 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-64 989,7	0,0	0,0

Требования ст. 96 Бюджетного кодекса РФ в части состава источников финансирования дефицита районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соблюдены.

Согласно ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета муниципального образования «Завьяловский район» предлагается установить в размере на 2021 год – 8,2 % от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное п. 3 ст. 92.1 БК РФ в размере 10,0 %. На плановый период 2022 и 2023 годов бюджет района сбалансирован.

К проекту бюджета представлен проект программы муниципальных внутренних заимствований на 2021 и 2022-2023 годы (приложения № № 17,18 к проекту бюджета).

В вышеуказанной Программе отражены все запланированные проектом бюджета на 2021-2023 годы заимствования муниципального образования (кредиты) с указанием

объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение сумм по каждому виду заимствований, что соответствует требованиям ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга запланирован с соблюдением ограничений, установленных п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и составит на 1 января 2022 года в сумме 141 000,0 тыс. рублей или 17,7 % прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, на 1 января 2023 года в сумме 141 000,0 тыс. рублей (17,7 %), на 1 января 2024 года в сумме 141 000,0 тыс. рублей (16,8 %).

Проектом Решения о бюджете на 2021 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 7 402,5 тыс. рублей, со снижением на 355,6 тыс. рублей или на 4,6 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. В плановом периоде 2022 – 2023 годов расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 7 402,5 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021-2023 годах не превышает установленный предел 15 % от объема расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ст. 111 БК РФ).

Выводы

По результатам экспертизы проекта «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», проведенной Контрольно-ревизионным управлением, можно сделать следующие выводы:

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» составлен с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ и ст. 13 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям ст. 184 БК РФ и ст. 12, 13 Положения о бюджетном процессе в части состава, полноты и содержания.

3. Содержание текстовых статей проекта бюджета и приложений к нему в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе.

4. В проекте решения о бюджете в полном объеме соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по предельному объему муниципального долга (ст. 107 БК РФ), расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ), предельному объему заимствований (ст. 106 БК РФ), объему резервного фонда (ст. 81 БК РФ), условно утверждаемых расходов и бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ст. 184 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

5. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2021 – 2023 годы, предусмотренный в проекте решения о бюджете, превышает объем бюджетных ассигнований предусмотренный их паспортами в 2021 году на сумму 853 305,9 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 102 058,7 тыс. рублей и в 2023 году на сумму 101 527,1 тыс. рублей.

Данное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионного управления на проект решения Совета муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

6. В проекте решения о бюджете запланированы расходы на плановый период 2022-2023 годов в размере 110,0 тыс. рублей ежегодно, по муниципальной программе «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Завьяловский район», что не соответствует сроку реализации вышеуказанной программы, утвержденной в установленном порядке.

Данное нарушение было указано в заключении Контрольно-ревизионного управления на проект решения Совета муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Предложения

Администрации муниципального образования «Завьяловский район»:

- устранить замечания, выявленные Контрольно-ревизионным управлением в ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», изложенные в настоящем заключении;

- принять в установленном порядке нормативные правовые акты, в результате которых возникают расходные обязательства бюджета муниципального образования «Завьяловский район», в соответствии с которыми сформированы расходы на 2022-2023 годы по реализации муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедическому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Завьяловский район»;

- муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Совету депутатов муниципального образования «Завьяловский район»:

- принять представленный проект решения Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете муниципального образования «Завьяловский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-ревизионного управления

А. В. Загребина