Контрольно-счетный орган

Троицкого района Алтайского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов»

1. Общие положения

 Заключение контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Троицкого района Алтайского края, Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, утвержденным решением районного Совета депутатов от 22.05.2015 № 17 в ред. от 03.11.2020 года, положением о контрольно-счетном органе Троицкого района Алтайского края, утвержденным решением Троицкого районного Совета депутатов от 02.10.2019 № 24.

Цель проведения экспертизы – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определение соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края.

Администрацией Троицкого района Алтайского края (далее – Администрация) проект решения “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов” представлен в контрольно-счетный орган 24 ноября 2020 года, что соответствует статье 35 Раздела 1 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края», в редакции решения №58 от 03.11.2020 года срок подготовки проекта решения о бюджете на 2021 года и плановый период 2022 и 2023 годов не позднее 01 декабрь 2020 года.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021-2023 годы;

основные направления налоговой политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021-2023 годы;

долговая политика Троицкого района Алтайского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

итоги социально-экономического развития Троицкого района за 1 полугодие 2020 года и оценка итогов за 2020 год;

оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2020 год;

расчет дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет субвенций краевого бюджета на 2021-2023 годы;

расчет дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет собственных доходов бюджета муниципального района на 2021-2023 годы;

прогнозный план приватизации муниципального имущества Троицкого района на 2021-2023 годы;

прогноз социально-экономического развития Троицкого района на 2021-2023 годы;

реестр источников доходов районного бюджета на 2021-2023 годы;

пояснительная записка к проекту районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 34 положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные решением Троицкого районного Совета депутатов от 25.12.2019 № 73 «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Основные направления бюджетной политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов прежде всего будут ориентированы на содействие развитию предприятий основных секторов экономики, обеспечение стабильности рынка труда и уровня жизни населения, концентрация ресурсов на приоритетных направлениях развития и выполнении публичных обязательств, повышение эффективности расходов, повышение точности бюджетного планирования и эффективного использования бюджетных средств, повышение эффективности муниципального управления и финансового контроля, поддержание курса умеренной долговой нагрузки, устойчивости бюджетов сельских поселений, повышение заинтересованности органов местного самоуправления к наращиванию собственной доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов за счет реализации внутренних резервов, оптимизации численности, структуры муниципальных учреждений.

Налоговая политика, проводимая в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, будет направлена на обеспечение эффективности и стабильности налоговой системы, способствующей улучшению предпринимательского климата Троицкого района и созданию основы бюджетной устойчивости в долгосрочной перспективе. Планируется дальнейшее проведение антикризисных мер, применение налогового стимулирования инвестиционной привлекательности. Основными источниками роста налогового потенциала должны стать привлечение инвестиций в экономику, создание новых рабочих мест, эффективное использование земель и имущества муниципального образования, обеспечение поддержки малого и среднего предпринимательства, а также совершенствование налогового администрирования.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021-2023 годы

Проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Троицкого района на 2021-2023 годы в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и одобрен постановлением Администрации Троицкого района Алтайского края от 24.09.2020 № 560. В прогнозе применены коэффициенты дефляторы, рекомендованные Минэкономразвития Российской Федерации для расчета показателей на перспективу.

Проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы подготовлен в соответствии с законом Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае” от 03.09.2007 года №75-ЗС (в ред. от 27.11.2020 года), исходя из положений Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции от 09.11.2020), Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Троицкого района на 2021-2023 годы.

Взятый за основу для составления проекта бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы вариант прогноза социально-экономического развития предусматривает:

1. среднегодовой темп роста заработной платы в 2021 году – от 4,1% до 5,0% к оценке 2020 года и в прогнозируемом периоде 2022-2023 годов в пределах от 5,4% до 6,8%;
2. среднегодовой темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2021 году - от 0% до 0,98% к оценке 2020 года и в прогнозируемом периоде 2022-2023 годов в пределах от 1,5% до 4,05%;
3. среднегодовой темп снижения расходов бюджета района в 2021 году – от 13,2% до 13,5% к оценке 2020 года и в прогнозируемом периоде 2022-2023 годов в пределах от 15% до 15,3%;
4. численность занятых в экономике в 2021 году - от 0% до 1,02% к оценке 2020 года, в прогнозируемом периоде 2022-2023 годов прогнозируется от 1,02% до 2,03% к оценке 2020 года;
5. среднегодовая численность постоянного населения в 2021 году снизится к оценке 2020 года на 100-200 человек, в прогнозируемом периоде 2022-2023 годов снизится на 207-592 человек.

3. Основные показатели (параметры и характеристики)

бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов

Предложенный на рассмотрение проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы характеризуются следующими основными показателями:

1. Основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 488 030,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 350 215,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 492 658,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 10 000 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 5 000,0 тыс. рублей

- дефицит районного бюджета в сумме 4 628,0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета Троицкого района по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года приведена в Таблице № 1.

 Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение 2019 год | Бюджет на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Динамика доходов бюджета 2021 годак 2020 году, % |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 477 148,7 | 456 708,3 | 488 030,3 | 106,86 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 130 957,6 | 132 146,1 | 137 814,4 | 104,29 |
| Безвозмездные поступления | 346 191,1 | 324 562,2 | 350 215,9 | 107,90 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 474 840,6 | 462 010,0 | 492 658,3 | 106,63 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -2 308,1 | -5 301,7 | -4 628,0 | х |

Анализ изменений основных планируемых параметров районного бюджета Троицкого района показал, что в 2021 году прогнозируется увеличение собственных доходов на 4,29% от планируемых собственных доходов в 2020 году. По оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2020 год в части собственных доходов ожидается превышение запланированных на 2,42% или на 3 198,7 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год планируется с дефицитом в сумме 4 628,0 тыс. рублей.

2. Основные характеристики районного бюджета на 2022 год 2023 год:

- общий объем доходов районного бюджета на 2022 год – 460 549,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 321 188,5 тыс. рублей, и на 2023 год – 438 418,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 296 663,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета на 2022 год – 471 195,5 тыс. рублей и на 2023 год – 451 577,7 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 10 000 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 5 000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 10 000 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 5 000,0 тыс. рублей

- дефицит районного бюджета на 2022 год – 10 648,9 тыс. рублей, и на 2023 год – 13 126,1 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета Троицкого района по проекту бюджета на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года приведена в Таблице №2.

 Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение 2019 год | Бюджет на 2020 год | Плановый период 2022 год | Плановый период 2023 год |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 477 148,7 | 456 708,3 | 460 546,6 | 438 418,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 130 957,6 | 132 146,1 | 139 358,1 | 141 754,7 |
| Безвозмездные поступления | 346 191,1 | 324 562,2 | 321 188,5 | 296 663,9 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 474 840,6 | 462 010,0 | 471 195,5 | 451 544,7 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -2 308,1 | -5 301,7 | -10 648,9 | -13 126,1 |

Анализ изменений основных планируемых параметров районного бюджета Троицкого района на плановый период 2022-2023 годов показал, что в плановом периоде прогнозируется рост доходов.

Бюджет муниципального образования Троицкий район Алтайского края на плановый период 2022-2023 годов планируется с дефицитом в сумме 10 648,9 тыс. рублей на 2022 год и в сумме 13 126,1 тыс. рублей на 2023 год.

**4. Доходы бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

**4.1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края сформирована на основании показателей прогноза социально-экономического развития Троицкого района Алтайского края на 2021-2023 годы, на основании положений Налогового и Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом закона Алтайского края о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае от 03.09.2007 № 75-ЗС (в ред. от 27.11.2020 года).

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Троицкого района Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов определены исходя из ожидаемой оценки по поступлению налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей в 2020 году, а также на основании данных администраторов доходов.

В представленном проекте районного бюджета структура доходов бюджета запланирована следующим образом: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 28,24% от общей суммы доходов 2021 года, 30,26% от общей суммы доходов 2022 года, 32,27% от общей суммы доходов 2023 года.

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Троицкого района на 2021 год выглядит следующим образом:

**4.2. Налоговые доходы**

Общий объем поступлений **налоговых доходов** в районный бюджет Троицкого района Алтайского края по прогнозу на 2021 год прогнозируется в сумме 104 571,4 тыс. рублей это на 0,4% больше прогноза 2020 года, удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета –75,88%. По прогнозу на 2022 год налоговые доходы предполагаются в сумме 106 267,3 тыс. рублей, на 2023 год – 109 273,3 тыс. рублей. Таблица №3

 Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Прогноз** **поступлений в 2020 году** | **Прогноз****поступлений****в 2021году** | **Темп роста, %** |
| Налог на доходы физических лиц  | 82 707,0 | 83 625,0 | 101,11 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 380,1 | 3 593,4 | 106,31 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 7 096,0 | 7 547,0 | 106,36 |
| Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) | 5 196,0 | 1 169,0 | 22,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 2 093,0 | 4 109,0 | 196,32 |
| Доходы, взимаемые в связи с применением патентной система налогообложения | 17,0 | 13,0 | 76,47 |
| Налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых | 1 078,0 | 2 396,0 | 222,26 |
| Государственная пошлина | 2 566,0 | 2 119,0 | 82,58 |

Значительные сокращения прогнозируются по налогу на вменённый доход (на 77,5%) это связано с тем, что решением Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 13.11.2020 года № 61, которое вступит в силу с 01.01.2021 года, было отменено решение «Об утверждении системы налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Троицкого района», так как в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

**4.3. Неналоговые доходы**

Общий объем поступлений неналоговых доходов в районный бюджет Троицкого района Алтайского края по прогнозу на 2021 год составляет 33 243,0 тыс. рублей это на 18,67% больше прогноза 2020 года, удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах районного бюджета – 24,12%. По прогнозу на 2022 год неналоговые доходы предполагаются в сумме 33 126,0 тыс. рублей, на 2023 год – 32 316,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются в соответствии со статьями 41, 42 и 46 Бюджетного кодекса РФ данные таблицы №4.

 Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **Прогноз****поступлений в 2020 году** | **Прогноз** **поступлений в 2021 году** | **Темп роста, %** |
| Аренда земли | 25 562,0 | 28 919,0 | 113,13 |
| Аренда имущества | 598,0 | 738,0 | 123,41 |
| Негативное воздействие на окружающую среду | 180,0 | 312,0 | 173,33 |
| Оказание платных услуг | 117,0 | 127,0 | 108,55 |
| Реализация имущества (по прогнозному плану приватизации) | 789,0 | 789,0 | 100,0 |
| Продажа земельных участков | 356,0 | 356,0 | 100,0 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 411,0 | 2 002,0 | 487,1 |

**4.4. Безвозмездные поступления**

Доля безвозмездных поступлений в предлагаемом проекте районного бюджета составляет 350 215,9 тыс. рублей – 71,76% от общей суммы доходов районного бюджета в 2021 году это на 7,9% больше запланированной суммы безвозмездных поступлений на 2020 год, 271 611,1 тыс. рублей – 58,98% от общей суммы доходов районного бюджета в 2022 году, 264 489,7 тыс. рублей – 60,33% от общей суммы районного бюджета в 2023 году.

Изменение плановых объемов безвозмездных поступлений из бюджета Алтайского края в доходной части районного бюджета Троицкого района Алтайского края в 2021 году и на плановый период 2022-2023 годы представлены в таблице №5.

 Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год  | Плановый период |
|
| 2022 год | 2023 год |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО, в т.ч.:** | **324 562,2** | **350 215,9** | **271 611,1** | **264 489,7** |
| Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 28 964,0 | 23 005,0 | 7 680,0 | х |
| Субсидии  | 66 718,2 | 60 911,4 | 17 566,0 | 18 066,0 |
| Субвенции | 228 839,0 | 266 106,6 | 246 172,2 | 246 230,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 41,0 | 192,9 | 192,9 | 192,9 |

**Субсидии в 2021 году планируются по следующим направлениям:**

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие транспортной системы Алтайского края на 2015-2022 годы» - 2 355,0 тыс. рублей;

- на софинансирование КАИП, газификации Алтайского края и мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности за счет средств федерального и краевого бюджета – 6 305,2 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания учащимся начальной школы в муниципальных образовательных организациях Алтайского края – 11 454,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения – 6 693,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения – 5 725,5 тыс. рублей;

- на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках программы «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае на 2014-2020 годы» - 184,0 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах условия для занятий физической культурой и спортом – 4 391,45 тыс. рублей;

- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 8 775,0 тыс. рублей;

- на обеспечение расчетов за уголь, природный газ, тепловую энергию, потребляемые муниципальными учреждениями – 15 027,0 тыс. рублей.

**Субвенции в 2021 году планируются по следующим направлениям:**

- на осуществление полномочий по составлению списка кандидатов присяжных заседателей - 6,9 тыс. рублей;

- по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету – 2 135,6 тыс. рублей;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 244 732,6 тыс. рублей

**5 Расходы бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

Формирование расходов проекта бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края осуществляется в соответствии с расходными обязательствами района.

Динамика расходов проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы в сравнении с планируемыми в 2020 году сложилась следующим образом:

Общий объем расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края на 2021 год прогнозируется в сумме 492 658,36 тыс. рублей, это на 6,63% больше запланированных расходов на 2020 год. На 2022 год расходы районного бюджета планируются в сумме 471 195,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 451 544,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Троицкого района и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы представлено в приложениях № 6-11 к проекту решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Структура проекта районного бюджета по функциональной классификации расходов на 2021 год выглядит следующим образом:

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлено в таблице:

 Таблица № 6 (тыс. рублей)

| **Наименование** | **Бюджет 2020 года** | **Проект бюджета на 2021 год**  | **Плановый период** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** |
| **Всего расходов, в том числе** | **462 010,0** | **492 658,3** | **471 195,5** | **451 544,7** |
| **Общегосударственные вопросы** | **31 490,1** | **37 841,6****(+6 351,5)** | **27 631,1** | **27 110,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 006,3 | 971,0 | 901,0 | 901,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 261,3 | 260,0 | 243,0 | 243,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 16 669,7 | 17 558,0 | 14 153,0 | 14 153,0 |
| Судебная система | 7,4 | 6,9 | 65,1 | 44,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5610,4 | 5 528,5 | 5 162,5 | 5 162,5 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | 200,0 | - | - |
| Резервные фонды | 1 000,0 | 6 323,5 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 6 935,0 | 6 993,7 | 6 106,5 | 5 606,5 |
| **Национальная оборона** | **1 920,8** | **2 135,6****(+214,8)** | **2 158,0** | **2 244,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 920,8 | 2 135,6 | 2 158,0 | 2 244,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 782,5** | **2 313,8****(+531,3)** | **2 082,0** | **2 082,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 667,5 | 2 238,8 | 2 007,0 | 2 007,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 115,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| **Национальная экономика** | **17 572,1** | **16 729,0****(-843,1)** | **16 729,0** | **16 729,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 261,0 | 89,0 | 89,0 | 89,0 |
| Транспорт | 500,0 | 510,0 | 510,0 | 510,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 736,1 | 16 055,0 | 16 055,0 | 16 055,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **34 369,0** | **26 788,5****(-7 580,5)** | **27 487,9** | **8 825,2** |
| Коммунальное хозяйство | 28 289,4 | 16 777,4 | 4 004,8 | 3 974,8 |
| Благоустройство  | 6 029,6 | 3 374,0 | 3 415,0 | 2 677,0 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 50,0 | 6 637,1 | 20 068,1 | 2 173,4 |
| **Охрана окружающей среды** | **10,0** | **100,0****(+90,0)** | **100,0** | **100,0** |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 10,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Образование** | **307 075,8** | **337 606,6****(+30 530,8)** | **332 391,5** | **331 314,3** |
| Дошкольное образование | 70 986,9 | 78 828,2 | 76 539,2 | 76 539,2 |
| Общее образование | 201 498,7 | 234 244,2 | 232 575,1 | 231 197,9 |
| Дополнительное образование | 21 257,2 | 11 781,2 | 10 953,2 | 11 253,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 394,6 | 284,0 | 284,0 | 284,0 |
| Другие вопросы в области образования | 12 938,4 | 12 469,0 | 12 040,0 | 12 040,0 |
| **Культура и кинематография** | **24 997,6** | **22 348,2****(-2 649,4)** | **21 241,1** | **20 852,2** |
| Культура  | 24 697,6 | 22 348,2 | 21 101,1 | 20 712,2 |
| Другие вопросы в области культуры | 300,0 | 140,0 | 140,0 | 140,0 |
| **Социальная политика** | **22 499,2** | **17 224,1****(-5 275,1)** | **17 047,2** | **17 047,1** |
| Пенсионное обеспечение | 1 168,3 | 1 107,0 | 1 107,0 | 1 107,0 |
| Социальное обеспечение | 4 949,2 | 378,3 | 201,4 | 201,3 |
| Охрана семьи и детства | 16 369,0 | 15 726,0 | 15 726,0 | 15 726,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 12,7 | 12,8 | 12,8 | 12,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **550,0** | **12 377,0****(+11 827,0)** | **7 440,1** | **7 945,2** |
| Физическая культура | 550,0 | 12 377,0 | 7 440,1 | 7 945,2 |
| **Средства массовой информации** | **330,0** | **350,0** | **350,0** | **350,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **20 112,9** | **16 843,9****(-3 269,0)** | **13 037,6** | **11 944,3** |

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту районного бюджета расходы на 2021 год составят 37 841,6 тыс. рублей, планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились по отношению к бюджету на 2020 год на 6 351,5 тыс. рублей в основном за счет увеличения суммы резервного фонда и расходов на функционирование местных администраций.

По ***подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** (содержание Главы муниципального образования) проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 971,0 тыс. рублей (2,57% в сумме общегосударственных расходов). По отношению к бюджетным ассигнованиям 2020 года затраты 2021 года сокращены на 3,51%.

По ***подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 260,0 тыс. рублей (0,69% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2021 год по отношению к 2020 года сократились на 0,5%.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы ***по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»***, направленные на содержание органов местного самоуправления в размере 17 558,0 тыс. рублей (46,40% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2021 год по отношению к плановым показателям 2020 года увеличены на 888,3 тыс. рублей или на 5,33%.

По ***подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 5 528,5 тыс. рублей, включая содержание контрольно-счетного органа Троицкого района. Расходные обязательства по данному подразделу на 2021 год по отношению к 2020 году сокращены на 81,9 тыс. рублей или на 1,46%.

***Подразделом 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»*** предусмотрены средства в 2021 году в сумме 200,0 тыс. рублей.

***Подразделом 01 11 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства на непредвиденные расходы, запланированные в сумме 6 323,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии со статьей 10 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края. Средства резервного фонда Администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По ***подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2021 год в общей сумме 6 993,7 тыс. рублей (18,48% в сумме общегосударственных расходов), что на 58,7 тыс. рублей больше расходов 2020 года. Расшифровка затрат содержится в пояснительной записке к проекту районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

По **разделу 02 00 «Национальная оборона»** проектом районного бюджета в 2021 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 135,6 тыс. рублей, что на 214,8 тыс. рублей выше запланированных в 2020 году. Расходы запланированы в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По **разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом районного бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 2 313,8 тыс. рублей, которые по отношению к плановым показателям бюджета 2020 года увеличены на 531,3 тыс. рублей. Расшифровка затрат содержится в пояснительной записке к проекту районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

По **разделу 04 00 «Национальная экономика»** проектом районного бюджета запланировано на 2021 год 16 729,0 тыс. рублей, что на 843,1 тыс. рублей меньше запланированной суммы 2020 года. Уменьшение суммы прогнозируется за счет уменьшения суммы дорожного фонда на 681,1 тыс. рублей и расходов по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 172,0 тыс. рублей.

По **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом районного бюджета в 2021 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 26 788,5 тыс. рублей, что на 7 580,5 тыс. рублей меньше чем в 2020 году. Сокращение прогнозируется по подразделу 05 02 “Коммунальное хозяйство” на 40,69%. По подразделу 05 05 “Другие вопросы в области ЖКХ” предусмотрены средства в части софинансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на реализацию Краевой адресной инвестиционной программы, ассигнования увеличены по отношению к уровню 2020 года на 6 587,1 тыс. рублей. По подразделу 05 03 «Благоустройство» запланированы средства межбюджетных трансфертов поселениям на реализацию передаваемы полномочий по решению вопросов местного значения в размере 2 127,0 тыс. рублей и ассигнования на содержание мест захоронения.

По **разделу 07 00 «Образование»** предусматриваются расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей. В структуре расходов районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края расходы на образование в 2021 году составят 68,53%. Увеличение прогнозируется по подразделам 07 01 “Дошкольное образование”, 07 02 “Общее образование”. По подразделу 07 03 «Дополнительное образование» предусмотрено снижение ассигнований в результате того, что ДЮСШ Троицкого района реорганизована в МБФСУ «Центр физической культуры и спорта» Троицкого района и расходы по нему теперь будут отражены в разделе 11 00 «Физическая культура и спорт». По подразделу 07 07 “Молодежная политика и оздоровление детей” отмечается снижение расходов на 110,6 тыс. рублей.

По **разделу 08 00 «Культура и кинематография»** проектом районного бюджета на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 22 348,2 тыс. рублей, что составляет 4,54% от общей суммы расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края. В сравнении с плановыми показателями 2020 года объем ассигнований по данному разделу сократились на 2 649,4 тыс. рублей.

По **разделу 10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2021 год планируются в сумме 17 224,1 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края расходы на социальную политику составят 3,5% от общей суммы расходов районного бюджета. По всем подразделам данного раздела прогнозируется снижение расходов.

По **разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** проектом районного бюджета на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 12 377,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2020 года на 11 827,0 тыс. рублей, как уже было указано выше теперь в этом разделе планируются бюджетные ассигнования по МБФСУ «Центру физической культуры и спорта» Троицкого района.

По **разделу 12 00 «Средства массовой информации»** проектом районного бюджета на 2021 год предлагаются расходные обязательства в размере 350,0 тыс. рублей, что на 20,0 тыс. рублей больше, чем плановые показатели 2020 года.

По **разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** проектом районного бюджета на 2021 год предлагаются расходные обязательства в размере 16 843,9 тыс. рублей, что на 3 269,0 тыс. рублей меньше плановых показателей 2020 года. Распределение дотаций на выравнивание бюджетам сельских поселений Троицкого района рассчитано на основании Закона Алтайского края от 03 ноября 2005 года № 89-ЗС “О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и расчета субсидий из бюджетов поселений в краевой бюджет” и Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 03 ноября 2020 года № 59 “О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края”. Дотация каждому сельскому поселению Троицкого района состоит из дотации на выравнивание, предоставляемой за счет субвенции из бюджета Алтайского края и дотации на выравнивание, предоставляемой за счет собственных доходов бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края.

В приложениях 8,9,10,11 проекта Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов” целевые статьи указаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (в ред. от 28.04.2020 года).

**6. Муниципальные программы**

В Троицком районе Алтайского края действуют несколько муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 7. Проектом бюджета на 2021 год предусмотрено финансирование 15 муниципальных программ (приложение №14 к проекту бюджета).

 Таблица № 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименования** | **ЦСР** | **По проекту бюджета на 2021 год** |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие культуры Троицкого района» | 44.0.00.00000 | 26 901,1 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Троицкого района 2015-2021 годы» | 14.0.00.00000 | 377,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Троицкого района на 2019-2024 годы» | 36.0.00.00000 | 100,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие образования и молодежной политики в Троицком районе” | 58.0.00.00000 | 311 056,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края” | 59.0.00.00000 | 50,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе” | 74.0.00.00000 | 7 941,1 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Обеспечение прав граждан и их безопасности» | 13.0.00.00000 | 72,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования Троицкий район Алтайского края» | 40.0.00.00000 | 3,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований и повышения эффективности бюджетных расходов в Троицком районе” | 72.0.00.00000 | 15 034,9 |
| Адресная инвестиционная программа муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год | 53.0.00.00000 | 8 942,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие туризма в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края» | 16.0.00.00000 | 25,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций» |  41.0.00.00000 | 300,0 |
| Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта в Троцком районе» | 18.0.00.00000 | 510,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Троицкий район” | 47.0.00.00000 | 510,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «профилактика наркомании на территории Троицкого района» | 60.0.00.00000 | 50,0 |

В плановом период 2022-2023 годов прогнозируется также попрограммное распределение бюджетных ассигнований (Приложение № 15 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов”).

**8. Муниципальный долг**

 Проектом районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края предлагается установить верхний предел муниципального долга в размере 10 000,0 тыс. рублей на 2021 год и в такой же сумме на каждый год планового период 2022-2023 годов (Приложение № 16 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов”). Также в данном Приложении №16 указаны предельные суммы расходов на обслуживание муниципального долга Троицкого района Алтайского края, все суммы предлагаемые к утверждению проектом районного бюджета Троицкого района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов соответствуют требованиям ст. 107 п. 2,5,7 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован с дефицитом в размере 4 628,0 тыс. рублей на 2021 год, 10 000 тыс. рублей на 2022 год, 13 126,1 тыс. рублей на 2023 год, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В рассматриваемом проекте районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (Приложение №1,2 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов”).

**8. Заключение**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа Администрации муниципального образования Троицкий район, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

При формировании районного бюджета, а именно при планировании отдельных показателей, таких как резервный фонд, верхний предел муниципального долга, предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливаются отдельные нормативы, которые не должны быть превышены. В рассматриваемом проекте районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов все перечисленные показатели утверждены в пределах установленных нормативов, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов” представлен в КСО Троицкого района 24 ноября 2020 года (согласно решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 03.11.2020 года №58 «О внесении изменений в решение Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 22.05.2015 года №17 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края» срок предоставления проекта бюджета в 2020 году установлен не позднее 01 декабря 2020 года).

Все необходимые муниципальные правовые акты для разработки проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период приняты, правовая основа соблюдена.

Проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов” опубликован на официальном сайте Администрации Троицкого района. Распоряжением Администрации Троицкого района от 30 ноября 2020 года № 136-р назначены публичные слушания по вопросу “ О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов ”, которые пройдут 22 декабря 2020 года, данное распоряжение опубликовано в газете “На земле троицкой”.

Предложенный Администрацией Троицкого района проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов” соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Закону Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае”, Положению “О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовой контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края”.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Троицкого района Алтайского края предлагает принять проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов”.

Председатель Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

 16.12.2020 г.