|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400  Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru  ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год** **и плановый период 2022 -2023 годов».**

17.12. 2020г г. Нерчинск

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее - КСП, контрольно-счетная палата) на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 06 октября 2003 года № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о КСП, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район» от 26.09.2016г. №348 (в ред. от 26.03.2019 №145, от 24.06.2019 №163) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» (далее – администрация района) на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» (далее – Совет района) 16 ноября 2020 года, в сроки, определенные Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с п.38 Положения о бюджетном процессе, проект решения направлен в КСП для подготовки заключения 16 ноября 2020 года.

Проект решения опубликован в официальном выпуске, приложении к газете «Нерчинская Звезда» от 27 ноября 2019г. №92. Публичные слушания по проекту бюджета муниципального района «Нерчинский район» проведены 14 декабря 2020 года.

Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период осуществлялось в соответствии с Порядком составления проекта бюджета муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период», утвержденное распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 28.09.2016 № 658 (в ред. №506 от 24.09.2018г.).

С проектом решения представлен ряд документов и материалов:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2022 годов;

- паспорта муниципальных программ;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Нерчинский район» (далее – бюджет района) и консолидированного бюджета в 2020 году;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;

- реестр источников доходов бюджета района;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел муниципального долга.

В нарушение статьи 184-2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. от 15.10.2020г.) (далее - Бюджетный кодекс РФ), п.п. 2 пункта 36 статьи 16 Положения о бюджетном процессе, в составе документов не представлены предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год.

С проектом решения представлен отчет о социально-экономическом развитии муниципального района «Нерчинский район» за 9 месяцев 2020 года и справка по основным показателям социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальному району «Нерчинский район». Указанные документы не содержат информации об ожидаемых итогах социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год.

Данное нарушение отражено КСП в Заключении на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», к сведению не принято.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, утвержденной решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 21.12.2018 №122, с учетом стратегических целей, сформулированных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, в указах Президента Российской Федерации, а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 13.11.2020 №649 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2021 – 2023 годы).

Оценка показателей проекта бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями бюджета района на 2020 год, утвержденным решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 25.12.2019 № 200 «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 28.09.2020 №246) (далее – решение о бюджете на 2020 год), с показателями фактического исполнения бюджета за 2019 год, а также с учетом исполнения бюджета района за истекший период 2020 года и ожидаемого исполнения бюджета района за 2020 год.

**Анализ отдельных содержательных статей проекта решения**

Статьей 1 проекта решения утверждаются основные характеристики бюджета муниципального района «Нерчинский район» **на 2021 год** **и плановый период 2022 и 2023 годов.**

Статья 2 утверждает Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Нерчинский район» - территориальных органов (подразделений) федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, органов государственной власти и государственных органов Забайкальского края, органов местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район» (приложение №3); Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Нерчинский район» - администрации муниципального района «Нерчинский район» (приложение № 4).

Статья 3 утверждает источники финансирования дефицита бюджета на2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям №1 и №18, соответственно.

Статья 4 закрепляет главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, согласно приложению №2.

Статья 5 утверждает нормативы распределения доходов бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» между бюджетом муниципального района «Нерчинский район» и бюджетами поселений в случаях, которые не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации, Забайкальского края и отчислений неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района «Нерчинский район» (приложение №6).

В статье 6 утверждаются объемы поступления доходов в бюджет района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям №8 и №9, соответственно. Общий объем доходов, отраженный в указанных приложениях, соответствует данным п.п.1 пункта 1 и п.п. 1 пункта 2 проекта решения о бюджете.

Статья 7 утверждает общий объем бюджетных ассигнований в расходной части бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации, по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с приложениями № 10, 11, 12, 13, 14, 15. Общий объем расходов, отраженный в указанных приложениях, соответствует данным п.п.2 пункта 1 и п.п. 2 пункта 2 проекта решения о бюджете.

Статья 8 устанавливает верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 в объеме 40 401,8 т.р., на 01.01.2023 – 53 232,1 т.р., на 01.01.2024 – 50 264,5 т.р., что соответствует требованию части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ «Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, муниципального долга».

Статья 9 устанавливает, что объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Содержание данной статьи соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ «Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга».

Статья 10 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ (приложению №7).

Статьей 13 устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в размере 1,5, а также утверждает объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям №16 (таблица 1, 3), №17 (таблица 1). Объемы финансовых средств, указанных в данных приложениях, соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, отраженных в приложениях №10 и №11 к проекту решения по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований».

Статья 14 в соответствие статье 78 Бюджетного кодекса РФ предусматривает предоставление субсидий на безвозмездной основе юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в случаях, предусмотренных приложением № 5 к проекту решения.

Статья 16 устанавливает полномочия главного распорядителя средств бюджета, исполняющего бюджет района, по перераспределению межбюджетных трансфертов между бюджетами поселений в 2021 году на основании отчетов поселений муниципального района «Нерчинский район».

Статья 18 устанавливает обязанность возврата неиспользованных по состоянию на 01.01.2021 остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета края бюджету района в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, отраженные на счетах Отдела №17 Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю, в бюджет Забайкальского края в течение первых 15 рабочих дней 2021 года.

Статья 19 проекта решения отражает особенности исполнения бюджета района в 2021 году.

**Анализ параметров прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета района** **на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз СЭР) разработан с учетом итогов социально- экономического развития муниципального района «Нерчинский район» за 2019 год, текущий период 2020 года, на основе анализа текущего состояния и с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»), Национальной программы социально-экономического развития Дальнего Востока на период до 2024 года и на перспективу до 2035 года, внедряемых механизмов поддержки Дальневосточного федерального округа, Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2030 года, Плана мероприятий, направленных на развитие муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края от 28.07.2020 №220-р, а также прогнозных оценок хозяйствующих субъектов.

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах: вариант 1 (консервативный), вариант 2 (базовый). В качестве основного варианта предлагается вариант 2 (базовый).

Согласно текстовой части Прогноза СЭР возможные риски и ограничения развития экономики района в условиях менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, структурном замедлении темпов роста экономики в среднесрочной перспективе из-за последствий коронавирусной инфекции, оценены консервативным вариантом прогноза. В базовом варианте Прогноза СЭР, данные риски не учтены, что на фоне начавшейся второй волны «коронавирусной пандемии» снижает его вероятность и, как следствие, может отрицательно повлиять на параметры бюджета района в планируемом периоде.

В соответствии с основными показателями Прогноза СЭР (базовый вариант) прогнозный индекс промышленного производства в 2021 году составит к оценке уровня 2020 года 100,3%, а объем отгруженных товаров увеличится на 35,2 млн. рублей. Индекс производства продукции сельского хозяйства в 2021 году также планируется с ростом к 2020 году и составит 102,5%, объем продукции сельского хозяйства в 2021 году прогнозируется в сумме 1 196,9 млн. рублей.

В сфере строительства в 2021 году планируется рост индекса объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» к 2020 году в 4,7 раза (396,8 млн. рублей). Также в 2021 году прогнозируется рост оборота розничной торговли на 96,2 млн. рублей (1 409,0 млн. рублей). При этом индекс потребительских цен на товары и услуги согласно Прогноза СЭР в 2021 году к уровню прошлого года составит 104%. При условии снижения оборота общественного питания по оценке Прогноза СЭР в 2020 году к 2019 году на 8,7 млн. рублей (в 2020 году 33,3 млн. рублей) и индексе физического объема оборота общественного питания 76%, в 2021 году в условиях менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, прогнозируется рост оборота общественного питания к 2020 году на 2,9 млн. рублей.

По данным Прогноза СЭР, количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2020 году составит 45 единиц, на уровне 2020 года.

Инвестиции в основной капитал согласно Прогноза СЭР в 2021 году вырастут в 1,8 раза к оценке 2020 года, или на 240,0 млн. рублей. КСП отмечает, что в перечень мероприятий, обеспечивающих привлечение объемов инвестиций, включен ряд объектов, строительство которых планируется за счет средств бюджета края. В проекте бюджета Забайкальского края на 2021 год финансирование указанных объектов не предусмотрено. Кроме того, в соответствии с Планом мероприятий, направленных на развитие муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.07.2020 №220-р, реконструкция и строительство отдельных объектов, указанных в пояснительной записке к Прогнозу СЭР, запланированы на период 2022-2025 годы. Следовательно, в 2021 году снижается вероятность привлечения инвестиций в объемах, предусмотренных Прогнозом СЭР.

В соответствии с Прогнозом СЭР темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций составит 105,7%. При этом уровень зарегистрированной безработицы и численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, составит 1,4%.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 13.11.2020 №649.

Целью бюджетной и налоговой политики на среднесрочный период является сохранение социальной и финансовой стабильности в Нерчинском районе, концентрация финансовых ресурсов на решении приоритетных вопросов социально-экономического развития Нерчинского района, обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района.

Бюджетная политика муниципального района «Нерчинский район» в 2021-2023 годах будет направлена на:

1) обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости  
бюджета муниципального района «Нерчинский район», в том числе за счет:

а) улучшения качества администрирования доходов бюджетной системы  
путем создания единой методологической и информационной основы  
администрирования доходов, способствующей росту собираемости налогов и  
снижению административной нагрузки для добросовестного бизнеса;

б) концентрации расходов на первоочередных и приоритетных  
направлениях, в том числе на:

обеспечение реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации по финансовому обеспечению повышения оплаты труда работников образования и культуры в соотношении с показателем среднемесячного дохода от трудовой деятельности;

повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципального района «Нерчинский район», на которых не распространялась ранее произведенная индексация;

в) ограничения роста объема расходов бюджета района в целях  
гарантированного обеспечения исполнения расходных обязательств в условиях  
реальных финансовых возможностей;

г) принятия новых расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район» исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации при условии финансового обеспечения действующих расходных обязательств в полном объеме;

д) проведения взвешенной долговой политики с учетом установленных  
ограничений, необходимости обеспечения сбалансированности бюджета района и своевременного исполнения долговых обязательств муниципального района «Нерчинский район»;

2) повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов, в том  
числе за счет:

а) установления моратория на увеличение численности муниципальных служащих муниципального района «Нерчинский район», а также численности  
работников в бюджетной сфере;

б) планирования капитальных вложений в объекты с высокой степенью  
готовности, объекты с высокой долей софинансирования (94,0 процента) за  
счет средств федерального и краевого бюджетов;

в) повышения прозрачности расходов бюджета района на стадии  
кассового исполнения;

г) усиления финансовой дисциплины;

д) совершенствование системы оказания муниципальных услуг, в том  
числе за счет:

а) установления муниципальных заданий на оказание муниципальных  
услуг в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) и  
региональным перечнями услуг;

б) определения финансового обеспечения муниципальных заданий на  
основе нормативных затрат, установленных в соответствии с действующим  
законодательством;

в) повышения ответственности муниципальных учреждений за  
невыполнение муниципального задания, в том числе за счет реализации  
требований об обязательном возврате средств субсидии в бюджет района в случае недостижения показателей, установленных в муниципальном задании.

3) повышение эффективности муниципального управления, в том числе  
за счет:

а) обеспечения главными распорядителями средств бюджета района  
достижения основных показателей деятельности в условиях ограничения  
финансовых ресурсов;

б) повышения эффективности и результативности реализуемых  
муниципальных программ;

в) внедрения в механизм формирования и реализации муниципальных   
программ принципов проектного подхода;

г) повышения качества финансового менеджмента в органах  
исполнительной власти и муниципальных учреждениях;

д) повышения эффективности и качества осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) разработки основных принципов и подходов к распределению  
налоговых и неналоговых расходов по муниципальным программам;

4) совершенствование межбюджетных отношений на муниципальном   
уровне, в том числе за счет:

а) сохранения жестких условий предоставления межбюджетных  
трансфертов, усиления механизмов финансового администрирования,  
предусматривающих подписание соглашений на предоставление дотаций и  
субсидий за счет средств бюджета района, и контроля за соблюдением условий  
соглашений;

б) совершенствования методики распределения дотации на выравнивание  
бюджетной обеспеченности поселений муниципального района «Нерчинский район»в части выработки единых механизмов планирования  
расходов на осуществление полномочий муниципальными образованиями Нерчинского района;

в) содействия сбалансированности местных бюджетов по заключенным  
соглашениям реструктуризации просроченной задолженности;

г) создания стимулов для повышения качества управления  
муниципальными финансами;

д) повышения прозрачности расходов местных бюджетов на стадии  
кассового исполнения;

5) развитие и совершенствование системы финансового контроля, в том числе в сфере закупок за счет:

а) усиления предварительного контроля;

б) определения условий взаимного признания органами внешнего и  
внутреннего муниципального финансового контроля  
результатов контрольной деятельности;

в) введения стандартов осуществления внутреннего муниципального   
финансового контроля в отношении бюджета муниципального района «Нерчинский район»;

г) организации межведомственного взаимодействия контролирующих  
органов и обмена информацией по проведенным проверкам с целью риск-  
ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий и  
исключения дублирования функций;

6) реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами, в том числе за счет:

а) наполнения информационных ресурсов сведениями о бюджетных  
данных;

б) вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных  
решений, общественного контроля их эффективности и результативности;

в) своевременного размещения бюджетных данных на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет»;

г) проведения мероприятий по повышению финансовой грамотности населения района.

**Анализ основных характеристик бюджета района**

Основные характеристики бюджета района за период 2016-2023гг.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Всего доходов | | | Всего расходов | | | Дефицит(-), профицит (+) | |
| *Решение о бюджете*  *района* | *Уточненн.*  *план* | *Годовое исполнение бюджета*  *района* | *Решение о бюджете*  *района* | *Уточненн.*  *план* | *Годовое исполнение бюджета*  *района* | *Решение о бюджете*  *района* | *Годовое исполнение* |
| 2016 | 415 005,0 | 572 777,7 | 573 838,2 | 415 005,0 | 584 226,3 | 570 492,5 | 0 | 3 345,7 |
| 2017 | 452 817,3 | 622 689,0 | 623 403,4 | 440 846,9 | 628 367,6 | 616 518,7 | 11 970,4 | 6 884,7 |
| 2018 | 515 290,9 | 843 672,3 | 853 509,2 | 503 220,6 | 855 182,2 | 854 049,3 | 12 070,3 | -540,1 |
| 2019 | 641 707,4 | 1122 541,6 | 1 052 844,7 | 642 956,8 | 1 132 355,3 | 1052 520,1 | -9 813,7 | 324,6 |
| Ожид. оценка  2020 | 730 713,4 | 1052437,8 | 1063087,5 | 731519,7 | 1060415,4 | 1071065,1 | -806,3 | -7 977,6 |
| Проект  2021 | 887 040,5 | х | х | 882 670 | х | х | 4 370,5 | х |
| Проект  2022 | 695 784,2 | х | х | 695 784,2 | х | х | 0 | х |
| Проект  2023 | 710 723,5 | х | х | 710 723,5 | х | х | 0 | х |

**Доходы бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов** к ожидаемой оценке исполнения доходов в 2020 году (1 061 896,6 тыс. рублей) прогнозируются со значительным снижением, а именно: в 2021 году - на 19,9 % (на 211 661,4 тыс. рублей) и составят 850 235,2 тыс. рублей, в 2022 году - на 26,8% (на 284 400,2 тыс. рублей) и составят 777 496,4 тыс. рублей, в 2023 году - на 28,8% (на 305 441,5 тыс. рублей) и составят 756 455,1 тыс. рублей.

На отрицательную динамику оказывает влияние существенное снижение прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений. Так, если в 2020 году (по оценке) данные поступления планируются в сумме 818 250,9 тыс. рублей, то в 2021 году – 603 986,6 тыс. рублей, в 2022 году – 521 109,7 тыс. рублей, в 2023 году – 485 129,1 тыс. рублей.

При этом на 2021-2023 годы объем налоговых и неналоговых доходов относительно ожидаемой оценки исполнения в 2020 году (243 645,7 тыс. рублей) прогнозируется с ростом: в 2021 году - на 1,1% (на 2 602,9 тыс. рублей) и составит 246 248,6 тыс. рублей, на 2022 год - на 5,2% (на 12 741,0 тыс. рублей) и составит 256 386,7 тыс. рублей, на 2022 год - на 11,4% (на 27 680,3 тыс. рублей) и составит 271 326,0 тыс. рублей.

По отношению к показателям 2020 года, утвержденным решением о бюджете на 2020 год (в первоначальной редакции), объем доходов на 2021 год прогнозируется с увеличением на 16,4 % (на 119 521,8 тыс. рублей), в том числе по налоговым и неналоговым доходам - на 13,8% (на 29 882,9 тыс. рублей), безвозмездным поступлениям - на 24,6% (на 126 444,2 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым на 2021 год налоговым и неналоговым доходам темп роста на плановый период имеет положительную динамику: в 2021 году составляет 104,1%, в 2022 году – 110,2%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2021 год налоговые доходы составляют 97,2%, неналоговые доходы – 2,8 %; на 2022 год – 97,3% и 2,7%, на 2023 год –97,4% и 2,6%, соответственно. Существенных изменений в структуре доходов на прогнозируемый период не предполагается.

В структуре налоговых доходов 2021 года наибольший удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 70%; налог на добычу полезных ископаемых –22,7%. Доля остальных налогов незначительна: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 5,1%; единый налог на вмененный доход – 0,9%; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения –0,3%; госпошлина – 1%; единый сельскохозяйственный налог – 0,05%. В целом структура сохраняется и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2021-2023 годы является реалистичным при условии сохранения в указанный период макроэкономической стабильности в Российской Федерации и достижения планируемых в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, а также темпов роста поступлений бюджетообразующих налогов.

Прогнозируемый объем поступлений на 2021-2023 годы по налоговым доходам (не смотря на отдельные недостатки, которые подробно отражены в соответствующем разделе настоящего заключения) Контрольно-счетной палатой подтверждается.

Имеются риски недопоступления, а также резервы по отдельным налоговым доходам.

Следовательно, прогнозируемые на 2021-2023 годы объемы необходимо будет скорректировать с учетом данных главного администратора доходов – УФК по Забайкальскому краю, а также в процессе исполнения бюджета с учетом анализа фактических поступлений.

Резервами пополнения налоговых доходов бюджета района в предстоящий период могут стать:

- проводимые налоговыми органами контрольные мероприятия, положительный эффект от которых наблюдается ежегодно;

- повышение эффективности мероприятий, проводимых по снижению недоимки. По состоянию на 01.10.2020 по данным УФНС по Забайкальскому краю недоимка в бюджет района составила 5075,8 тыс. рублей, из них по налогу на доходы физических лиц – 4704,2 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход – 361,8 тыс. рублей, по налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов – 9,4 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу 0,4 тыс. рублей.

(Справочно: сумма дополнительно начисленных платежей по налогам (по результатам выездных налоговых проверок) и взыскания задолженности за истекший период 2020 года составила 16 561,0 тыс. рублей.

При прогнозировании неналоговых доходов бюджета района учтены положения статей 41, 42, 46, 62 Бюджетного кодекса РФ, а также информация из Закона Забайкальского края от 19.12.2019 №1778-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете Забайкальского края на 2020 год).

Объем неналоговых доходов в 2021 году прогнозируется в сумме 6 993,0 тыс. рублей, в 2022 году –6 858,80 тыс. рублей (снижение на 1,9% к 2021 году), в 2022 году –7 053,8 тыс. рублей (рост на 0,9% к 2021 году). В целом прогнозные расчеты поступления неналоговых доходов реалистичны.

Безвозмездные поступления на новый бюджетный цикл в проекте бюджета района планируются в соответствии с проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов».

Исходя из практики предыдущих лет, в ходе исполнения бюджета указанные поступления увеличиваются существенно в связи с распределением в процессе исполнения федерального и краевого бюджетов целевых межбюджетных трансфертов (субсидий, иных межбюджетных трансфертов), а также зарезервированных средств, в том числе в виде дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно приложениям № 8,9 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета района в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

Поступление собственных доходов планируется в 2021 году в объеме 246 248,6 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденных решением о бюджете района бюджетных назначений на 2020 год на сумму 29 882,9 тыс. рублей, и выше ожидаемого исполнения 2020 года на 2 602,9 тыс. рублей. Доля собственных доходов в общем объеме составит по прогнозу на 2021 год в размере 29 % против ожидаемой в 2020 году – 22,9%.

*Налоговые доходы.*

Собственные доходы проекта бюджета района на 2021 год в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в общем объеме собственных доходов составит 97,2 %, против 96,5% в 2020 году (по оценке). Общий объем налоговых поступлений в 2021 году прогнозируется в объеме 239 255,9 тыс. рублей, что вышеобъема ожидаемого исполнения за 2020 год на сумму 4 257,9 тыс.рублей.

Основную долю – 70% в объеме налоговых доходов занимает **налог на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ), общая сумма поступлений которого в бюджет района прогнозируется в объеме 167 475,3 тыс.рублей, что выше объема ожидаемого исполнения за 2020 год на 9 452,4 тыс.рублей. Согласно Закона о бюджете Забайкальского края на 2020 год дополнительный норматив отчислений НДФЛ на очередной финансовый год принят к расчету в размере 51%, против 51,1% в текущем году.

*Основной* норматив отчислений НДФЛ, взимаемого на территориях городских поселений, в бюджет района установлен статьей 61-1 «Налоговые доходы муниципальных районов» Бюджетного кодекса РФ в размере 5%; НДФЛ, взимаемого на территориях сельских поселений, 13%.

Прогноз поступлений НДФЛ рассчитан в соответствии с положениями гл.23 ч.2 Налогового кодекса РФ, исходя из оценки ожидаемого поступления НДФЛ в 2020 году, дополнительного норматива отчислений НДФЛ в 2021 году и с учетом ожидаемого темпа роста 2021 года к 2020 году в размере 105,9%. Ожидаемый темп роста рассчитан исходя из основных показателей Прогноза СЭР.

В расчетах учтен НДФЛ от прочих источников доходов: с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей; с физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствие статье 227-1 Налогового кодекса РФ; доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и 20% от недоимки, сложившейся по состоянию на 01.10.2020.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2022 год составит 176 341,6 тыс. рублей, на 2023 год – 188 333,0 тыс. рублей, в данных расчетах учтен дополнительный норматив отчислений - 51% и темп роста согласно Прогноза СЭР – 105,9%. Данные показатели свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется устойчивыми темпами роста.

**Доходы от уплаты акцизов** на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетом Забайкальского края и бюджетами районов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2021 год в сумме 12 301,3 тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на сумму 67,9 тыс.рублей. Первоначальный план по данному виду дохода на 2020 год составлял 11 103,0 тыс.рублей. В бюджеты муниципальных образований зачисление акцизов на нефтепродукты производится от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированному нормативу. В соответствие Закону Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608 - ЗЗК (в ред. от 06.04.2020 №1818-ЗЗК) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с территорий сельских поселений зачисляются в бюджет района. Общий объем поступлений доходов от уплаты акцизов в бюджет района прогнозируется на 2022-2023 год в сумме 13 114,7 тыс. рублей, ежегодно.

**Налог на совокупный доход** планируется на 2021 год в сумме 2 917,0 тыс. рублей, в том числе единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) для отдельных видов деятельности – 2 026,4 тыс.рублей, по отношению к текущему финансовому году объем данных поступлений снизится в связи с внесенными изменениями в Налоговый кодекс РФ в части отмены ЕНВД. Ожидаемый объем поступления ЕНВД за текущий финансовый год составит в сумме 9 014,9 тыс.рублей, что ниже уровня ожидаемого поступления 2020 года на 6 988,5 тыс.рублей.

ЕНВД рассчитан исходя из норматива отчислений в бюджет района в размере 100% от консолидированного бюджета края, установленного п.2, ст.61-1 Бюджетного кодекса РФ. Расчет произведен на основании отчета МРИ ФНС №6 по Забайкальскому краю формы 5-ЕНВД с учетом поступлений налога, начисленного за четвертый квартал 2020 года.

Прогноз поступлений ЕНВД на 2022 год и на 2023 год не планируется в связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ.

**Единый сельскохозяйственный налог** (ЕСХН) запланирован в сумме 112,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 2,4 тыс. рублей.

ЕСХН рассчитан исходя из норматива отчислений в бюджет района в размере 50% с территорий городских поселений и 70% с территорий сельских поселений. Расчет произведен на основании отчета МРИ ФНС №6 по Забайкальскому краю формы 5-ЕСХН.

Объем поступлений ЕСХН в бюджет района прогнозируется на 2022 год в сумме 119,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 127,5 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** налогообложения, планируется на 2021 год в сумме 778,0 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 505,0 тыс. рублей.

Всего **налог на совокупный доход** в 2022 году составит 1 094,6 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 62,5%; в 2023 году – 1 144,5 т.р., со снижением к 2021 году на 60,8%. Основная причина снижения данного вида дохода – отмена налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года.

**Прогноз налога на добычу полезных ископаемых** (далее – НДПИ) в сумме 54 262,0 тыс. рублей рассчитан исходя из объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен, ставок платежей, установленных гл. 26 Налогового кодекса РФ, и норматива отчислений в бюджет района в соответствии с нормами Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в размере 45% от поступлений в краевой бюджет. Ожидаемое исполнение за 2020 год составит в объеме 52 686,0 тыс. рублей. Объем добычи золота принят к расчету в количестве 870 кг, тогда как согласно Справки показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальному району «Нерчинский район» объем добычи золота составляет 100 кг.

Контрольно-счетная палата отмечает, что существуют риски недополучения данного вида доходов в 2021 году, так как НДПИ, уплачиваемый ООО «Нергеопром» в 2020 году от добычи золота с месторождений, находящихся на территории других муниципальных районов, в случае решения золотодобывающего предприятия о его перерегистрации в налоговом органе, будет поступать в бюджеты тех муниципальных образований, где будет зарегистрировано данное предприятие или его обособленное подразделение. Кроме того, объем золота в размере 870 кг, принятый к расчету для определения размера НДПИ, документально не подтверждается.

Прогноз поступлений НДПИ на 2022 год составит 56 587,0 тыс. рублей, с ростом к 2021 году на 2 325,0 тыс. рублей; на 2023 год – 59 195,0 тыс. рублей, сростом к 2021 году на 4 933,0 тыс. рублей.

Вид дохода **«Государственная пошлина»** на 2021 год прогнозируется в объеме 2 300,0 тыс. рублей, или на уровне ожидаемого исполнения в 2020 году (оценка 2020 года 2 285,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2022 год составит – 2 390,0 тыс. рублей, с увеличением к 2020 году на 3,9%, на 2023 год – 2 485,0 тыс. рублей, с увеличением к 2021 году на 8%.

Вывод: анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов показал, что расчеты поступления налоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей.

*Неналоговые доходы*

Общая сумма неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в объеме 6 993,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления в 2020 году на 1 654,7 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района снизится в 2021 году до 2,8 %, при ожидаемой оценке в 2020 году – 3,6%.

В состав неналоговых доходов бюджета района включены:

- ***«доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»***, планируется получить в 2021 году в сумме 4 479,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего финансового года на 1 424,3 тыс. рублей, в том числе:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 100% в бюджет района с территорий сельских поселений, прогнозируются в сумме 1 122,1 тыс. рублей. Ожидаемое поступление данных доходов в 2020 году составит 1 750,0 тыс. рублей. Указанный показатель рассчитан с уменьшением против ожидаемого исполнения текущего финансового года на 627,9 тыс. рублей на основании данных, представленных администрациями поселений Нерчинского района. Основная часть суммы снижения доходов приходится на поступления от арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений. Пояснительная записка не содержит информации о причинах снижения динамики поступления данных доходов. КСП считает, что снижение плана поступления данного вида доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года не обосновано и данный источник доходов может являться резервом, в случае недопоступления НДПИ. Прогноз поступлений на 2022 год составит 1 166,3 тыс. рублей, на 2023 год – 1 213,4 тыс. рублей.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 50% в бюджет района с территорий городских поселений, прогнозируются в сумме 905,8 тыс. рублей. или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 137,2 тыс. рублей. Динамика поступления данного вида доходов, начиная с 2019 года, оценивается как стабильная. Так, в 2019 году поступления указанных доходов составили в сумме 1 046,5 тыс. рублей, в 2020 году (по оценке) – 1 043,0 тыс. рублей. Конкретные причины, влияющие на их снижение в 2021 году, в пояснительной записке не отражены. Таким образом КСП считает, что плановый объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, занижен и подлежит корректировке в очередном финансовом году.

Прогноз поступлений на 2022 и на 2023 годы запланирован в сумме 942,7 тыс. рублей и 980,0 тыс. рублей, соответственно.

* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) планируются в 2021 году и плановом периоде 2022 – 2023 годов (на уровне оценки 2020 года) в сумме 266,4 тыс. рублей, ежегодно.
* прочие поступления от использования имущества (аренда), находящегося в собственности муниципального района, планируются в сумме 2 010,0 тыс. рублей при ожидаемом исполнении за 2020 год в сумме 2 059,9 тыс. рублей. Расчет составлен на основании реестра договоров аренды с учреждениями – арендаторами на 2021 год. По данным комитета экономики и имущественных отношений администрации муниципального района «Нерчинский район» общая сумма просроченной задолженности арендаторов муниципального имущества составляет 29,3 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в сумме 1 768,2 тыс. рублей, ежегодно.

* на 2021 год доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, запланированы в сумме 175,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 609,3 тыс. рублей или на 77% и со снижением к исполнению 2019 года на 118,7 тыс. рублей или на 59,6%. Учитывая фактическое поступление указанных доходов, КСП считает, что плановый объем доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, занижен и подлежит корректировке в очередном финансовом году.
* ***Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами*** рассчитан на 2021 год исходя из оценки поступлений в 2020 году (254,3 тыс. рублей), в сумме 293,7 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2022 год составит 305,0 тыс. рублей, на 2023 год – 317,2 тыс. рублей.
* в проекте бюджета района запланированы ***«доходы от оказания платных услуг муниципальными казёнными учреждениями»*** в сумме 200,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения за 2020 год на 40,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2022 год составит 220,0 тыс. рублей, на 2023 год – 240,0 тыс. рублей.
* ***«доходы от продажи материальных и нематериальных активов****»* планируется получить в 2021 году в объёме 400,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2020 году на 315,3 тыс. рублей. Данные доходы запланированы за счет доходов от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 350,0 тыс. руб. и доходов от реализации имущества, согласно прогнозному плану приватизации имущества муниципального района «Нерчинский район», в сумме 50,0 тыс. руб. На 2022 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 413,0 тыс. рублей, на 2023 год – 426,4 тыс. рублей.
* ***«штрафы, санкции и возмещение ущерба****»* прогнозируются на 2021 год в сумме 1 620,0 тыс. рублей, на уровне ожидаемого исполнения 2020 года. Прогноз поступлений штрафов на 2022 год планируется в объеме 1 685,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 750,0 тыс. рублей, с учетом темпа роста 104%.

***- «прочие неналоговые доходы»*** в 2021 - 2023 годах в бюджет района не планируются.

Вывод: анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов показал, что расчеты поступления неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджет района из бюджета Забайкальского края прогнозируются в 2021 году в объеме 603 986,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на сумму 214 264,3 тыс. рублей (818 250,9 тыс. рублей), но выше первоначальных утвержденных ассигнований 2020 года на 89 638,9 тыс. рублей.

Объемы поступлений по видам финансовой помощи на 2021 год отражены в приложении № 8 к проекту решения и соответствуют объемам, отраженным в приложениях к проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Безвозмездные поступления, поступающие из бюджета края, предусмотрены в проекте решения в следующих формах:

- **дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности**, объем дотации на 2021 год предусмотрен в объёме 157 133 тыс. рублей, увеличение по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году составит 272,0 тыс. рублей; на 2022 год дотация планируется в объеме 129 240,0 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 17,8%); на 2023 год – 110 524,0 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 29,7%).

**- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** в объеме 42 908,3 тыс. рублей. Первоначально на 2020 год поступление данных субсидий в бюджет районе не планировалось, но в ходе исполнения бюджета они выделены в сумме 189 250,4 тыс. рублей.

- **субвенции бюджетам муниципальных образований** предусмотрены проектом решения в объёме 343 222,1 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 13 912,8 тыс. рублей;

- **иные межбюджетные трансферты** – 60 723,2 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствие с заключенными соглашениями в сумме 6 310,6 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 699,8 тыс. рублей.

В соответствии с информацией, представленной комитетом по финансам администрации муниципального района «Нерчинский район», минимальная потребность (фонд оплаты труда, коммунальные расходы) на исполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечного фонда библиотеки г. Нерчинска, передаваемых муниципальному району от городского поселения «Нерчинское», составляет 5 816,4 тыс. рублей. При этом из бюджета городского поселения «Нерчинское» предусмотрены межбюджетные трансферты на данное полномочие в размере 1 000,0 тыс. рублей. Также, при потребности на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения «Нерчинское» услугами организаций культуры в сумме 6 611,3 тыс. рублей, из бюджета городского поселения «Нерчинское» предусмотрены межбюджетные трансферты на данное полномочие в размере 5 070,6 тыс. рублей. Всего, для исполнения полномочий, передаваемых городским поселением «Нерчинское» муниципальному району «Нерчинский район», необходимо средств в сумме 12 427,7 тыс. рублей, следовательно, нехватка финансовых средств на указанные полномочия составляет 6 357,1 тыс. рублей. КСП, отмечает, что принятие полномочий, не обеспеченных в полном объеме финансовыми средствами, создает дополнительную нагрузку на бюджет района, в условиях не полной финансовой обеспеченности на собственные расходные обязательства.

Всего, согласно приложений №8, 9 к проекту решения, общий объем безвозмездных поступлений составит на 2022 год – 521 109,7 тыс. рублей, на 2023 год – 485 129,1 тыс. рублей.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района представлены в приложениях № 10-17 к проекту решения.

Прогнозируемый объем расходов бюджета на очередной финансовый год составляет в объеме 845 864,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов бюджета в текущем финансовом году (по оценке) на 225 200,4 тыс. рублей и выше показателей, утвержденных решением Совета о бюджете на 2020 год, на сумму 114 345,0 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов бюджета района на 2021 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований, как и в текущем финансовом году, установлены по главному распорядителю бюджетных средств – МКУ «ЦБ учреждений образования муниципального района «Нерчинский район», которые в целом по указанному главному распорядителю составят 63,7% общего объема бюджетных ассигнований.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2021 год представлено в приложении № 14, на 2022-2023 годы в приложении №15. В приложении №14 в соответствие статье 158 Бюджетного кодекса РФ выделены четыре ГРБС (главных распорядителя бюджетных средств):

- администрация района с кодом ведомства - 901;

- управление образования администрации района - 925;

- МКУ ЦБ учреждений образований администрации района - 926;

- комитет по финансам администрации района - 902.

Во исполнение рекомендаций, выданных администрации района по результатам совместного контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, муниципального района «Нерчинский район», проведенного Контрольно-счетной палатой Забайкальского края и КСП муниципального района «Нерчинский район», с Комитета по финансам сняты функции, не предусмотренные положением о комитете и не соответствующие отраслевой и функциональной специфике. А именно, полномочия ГРБС в отношении учреждений:

**-** муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования для детей «Детская музыкальная школа г. Нерчинск» в соответствии с Уставом учреждения осуществляющего функции и оказывающее муниципальные услуги в сфере обучения детей и подростков музыкальному искусству;

- муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» администрации муниципального района «Нерчинский район» осуществляющего функции и оказывающего услуги в сфере дополнительного образования детей;

- муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр детского творчества г. Нерчинска» осуществляющего функции и услуги в сфере дополнительного образования детей;

- муниципального бюджетного учреждения культуры «Нерчинский межпоселенческий районный культурно-досуговый центр» обеспечивающего осуществление функций и услуг в сфере культуры;

- муниципального бюджетного учреждения «Нерчинская межпоселенческая центральная районная библиотека» обеспечивающего осуществление функций и муниципальных услуг в сфере культуры;

возложены на соответствующие отраслевые органы.

Структура расходов в динамике приведена в таблице 2.

Таблица 2

***Структура расходов в динамике***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2020г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2021 г.,  тыс. рублей | Уд. вес в общем объёме расходов  2020г. (ожид.),  % | Уд. вес в общем объёме расходов 2021г. (прогноз),  % | Отклонение,  +, -  % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 48 293,2 | 40 954,7 | 4,5 | 4,9 | 0,4 |
| 02 Национальная оборона |  | 1 918,7 | - | 0,2 | 0,2 |
| 03 Национальная безопасность | 4 933,1 | 4 366,4 | 0,5 | 0,5 | - |
| 04 Национальная экономика | 91 092,2 | 44 344,5 | 8,5 | 5,2 | -3,3 |
| 05 ЖКХ | 100 776,0 | 7 919,3 | 9,4 | 0,9 | -8,5 |
| 06 Охрана окружающей среды | 2 016,4 | 60,0 | 0,2 |  | -0,2 |
| 07 Образование | 677 044,7 | 621 643,6 | 63,2 | 73,5 | 10,3 |
| 08 Культура | 55 501,6 | 37 903,6 | 5,18 | 4,5 | -0,68 |
| 10 Социальная политика | 23 604,0 | 25 848,9 | 2,2 | 3,1 | 0,9 |
| 11 Физическая культура | 250,0 | 800,0 | 0,02 | 0,1 | 0,08 |
| 12 Средства массовой информации | 2 925,0 | 2 640,0 | 0,3 | 0,3 | - |
| 13 Обслуживание муниципального долга | 19,7 | 17,5 |  |  |  |
| 14 Межбюджетные трансферты | 64 609,2 | 57 447,5 | 6 | 6,8 | 0,8 |
| И Т О Г О | **1 071 065,1** | **845 864,7** | **100** | **100** |  |

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета района на 2021 год не произошло. Как и в текущем финансовом году, в 2021 году основную долю бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 73,5%.

Предлагаемые к утверждению расходы на 2021 год в сумме 845 864,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 777 496,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 756 455,1 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения в 2020 году (1 071 065,1 тыс. рублей). Предлагаемые на новый бюджетный цикл значения показателя не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район».

Темп роста расходов на 2021-2023 годы к оценке 2020 года (1 071 065,1 тыс. рублей) в 2021 году составит 79%, в 2022 году – 72,6%, в 2023 году – 70,6%, динамика отрицательная и не согласуется с заявленными в стратегических документах целями.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируются на 2021 год в объеме 40 954,7 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 48 293,3 тыс. рублей, или ниже уровня текущего года на 7 338,6 тыс. рублей, в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 1 142,9 тыс. рублей (темп роста к 2020 году (по оценке) – 81,8%);

- 0103 «Функционирование представительных органов муниципального образования» - 711,6 тыс. рублей (темп роста к 2020 году (по оценке)– 93,3%);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 14 751,9 тыс. рублей (темп роста к 2020 году (по оценке)– 88,5%);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансового органа и органа финансового надзора» - 6 180,5 тыс. рублей (темп роста к 2020 году (по оценке)– 79,5%);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 18 154,1 тыс. рублей (темп роста к 2020 году (по оценке)– 87,3%);

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 711,6 тыс. рублей, в том числе на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 185,0 тыс. рублей или на 47,4% от потребности (потребность по смете 390,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов в 2021 году составит 4,8%, против 4,5% в 2020 году (по оценке), в суммовом выражении снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год составит 7 338,5 тыс. рублей. Из общей суммы расходов по данному разделу в очередном финансовом году будет направлено на фонд оплаты труда и начисления страховых взносов на выплаты по оплате труда муниципальных органов в сумме 28 923,7 тыс. рублей. Доля ФОТ от общего объема расходов по разделу 0100 составит 70,6%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» представлен в четырех муниципальных программах с объемом финансирования 36 216,3 тыс. рублей:

«Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2022 годы»;

«Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы»;

«Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы».

Непрограммные мероприятия по данному разделу составят в сумме в сумме 4 738,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 35168,6 тыс. рублей и 35029,2 тыс. рублей, соответственно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что постановлениями администрации муниципального района «Нерчинский район» были внесены изменения в две муниципальные программы («Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы», «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы») в части продления срока действия указанных программ до 2023 года, т.е. продлен срок реализации муниципальных программ с соответствующей корректировкой основных параметров. В нарушение пункта 42, 21 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.12.2015 №127, проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы не были направлены в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2021 год запланированы на мероприятия по передаваемым полномочиям по осуществлению первичного воинского учета в поселениях района в сумме 1 918,7 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 0,2%. На 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 920,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1 969,8 тыс. рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрено финансирование по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы» в объеме 4 366,4 тыс. рублей, с удельным весом в общих расходах – 0,5%, в том числе:

- на содержание диспетчерской службы ГО ЧС в сумме 2 366,4 тыс. рублей;

- на целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории МР в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года расходы по данному разделу снизятся на 11,5%.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 0300 «Национальная оборона» предусмотрен ежегодно в равных объемах в сумме 4 117,3 т.р.

В соответствии с п. 2.2.2.1.1, 3 [приказа Минфина России от 08.06.2020 N 98н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и...](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355796/)» наименование раздела 0309 следует изложить в новой редакции «Гражданская оборона».

Раздел **0400 «Национальная экономика»** на очередной финансовый год представлен в четырех подразделах с общим финансированием в объеме 44 344,5 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 5,2%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года данные расходы снизятся на 51,3%.

Подраздел 0405 *«Сельское хозяйство и рыболовство»* планируется профинансировать в 2021 году в рамках двух муниципальных программ в объеме 2 800,0 тыс. рублей и по непрограммной деятельности на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных в объеме 635,8 тыс. рублей, в том числе администрирование госполномочий – 95,7 тыс. рублей.

Подраздел 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* предусмотрен в объеме 40657,3 тыс. рублей на обеспечение расходов по ремонту дорог в рамках непрограммной деятельности. Объем данных расходов сложился исходя из поступлений собственных доходов в сумме 12 301,3 тыс. рублей, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального района «Нерчинский район», субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 10 609,2 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в сумме 17 746,8 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2019 года финансирование за счет местного бюджета снизится на 581,3 т.р.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс. рублей на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» Забайкальского края на 2020-2024 годы».

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в сумме 151,4 тыс. рублей, в том числе выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» предусмотрено 150,0 тыс. рублей, на администрирование госполномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном общественном транспорте общего пользования в сумме 1,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» были внесены изменения в муниципальную программу («Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы») в части продления срока действия указанной программы до 2025 года, т.е. продлен срок реализации муниципальной программы с соответствующей корректировкой основных параметров. В нарушение пункта 42, 21 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.12.2015 №127, проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу не был направлен в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрен в сумме 35 981,2 тыс. рублей и 32 111,0 тыс. рублей, соответственно.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 919,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» в сумме 7 204,3 Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы. В плановом периоде финансирование данного раздела не предусмотрено.

Контрольно-счетная палата отмечает, что постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» были внесены изменения в муниципальную программу («Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы») в части замены срока действия указанной программы с 2014-2020 гг. на 2019-2025гг., т.е. изменен срок реализации муниципальной программы с соответствующей корректировкой основных параметров. В нарушение пункта 42, 21 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.12.2015 №127, проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу не был направлен в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2021 год предусмотрены в сумме 60,0 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов данные расходы составят в сумме 60,0 тыс. рублей, ежегодно.

Финансирование раздела **0700 «Образование»** запланировано на 2021 год в объеме 621 643,6 тыс. рублей (ниже уровня 2019 года (по оценке) на 55 401,1 тыс. рублей), в том числе в рамках муниципальных программ и непрограммной деятельности:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» – 586 836,5 тыс. рублей;

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 9 105,6 тыс. рублей;

- 14 «Нерчинская молодежь» муниципального района «Нерчинский район» – 100,0 тыс. рублей;

- 09 «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» муниципального района «Нерчинский район» на 2018-2022гг.» – 542,0 тыс. рублей;

- 01 «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2022 годы» - 24 932,2 тыс. рублей;

- непрограммная деятельность –127,3 т.р.

Расходы на 2021 год за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в образовательных учреждениях из краевого бюджета (далее - субвенция на образование) составят 298 359,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 16 939,9 тыс. рублей. Доля расходов на образование в общем объеме расходов бюджета 2021 года составит 73,5%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* планируются расходы в сумме 144 792,0 тыс. рублей со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года на сумму 32 924,1 тыс. рублей, в том числе за счет выделения в 2020 году субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 7 165,2 тыс. рублей. Всего по данному подразделу планируется израсходовать бюджетных за счет субвенции на образование в сумме 73 222,6 тыс. рублей. Размер данной субвенции снизился к ожидаемому исполнению 2020 года на 6 683,7 тыс. рублей.

По подразделу *0702 «Общее образование»* расходы предусмотрены на 2021 год в объеме 376 387,8 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 399 137,9 тыс. рублей, сокращение расходов составит 22 750,1 тыс. рублей. Размер субвенции на образование (общее) на 2021 год из краевого бюджета составит 225 136,7 тыс. рублей, что также ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года на сумму 15 888,7 тыс. рублей.

Уменьшен объем субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях на 1 166,4 тыс. рублей или на 9,5%, который в 2021 году составит 11 141,6 тыс. рублей против 12 308,0 тыс. рублей в 2020 году.

Объем субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2021 году составит 22 379,10 тыс. рублей, против 9 146,2 тыс. рублей в 2020 году (по оценке).

Подраздел *0703 «Дополнительное образование детей»* планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 45 279,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения в текущем финансовом году на 2 389,9 тыс. рублей или на 5,6%.

Расходы на *подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* составят в 2020 году (по оценке) в объеме 3 755,8 тыс. рублей, план на 2021 год – 5 093,3 тыс. рублей. Темп роста данных расходов к уровню текущего финансового года составит 135,6%.

В подразделе *0709 «Другие расходы в области образования»* объем финансирования на 2021 год предусмотрен в сумме 50 090,6 тыс. рублей, в том числе запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района в бюджеты поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в объеме 24 932,2 тыс. рублей, что соответствует данным таблицы 3 приложения №16 к проекту решения. Плановые показатели на 2021 год по финансированию учебно - методических кабинетов, централизованной бухгалтерии, группы по хозяйственному обслуживанию составляют 8 482,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, запланированные по подразделу 0709 «Другие расходы в области образования», снизятся по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года на 3 434,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 0700 «Образование» предусмотрен в сумме 596 222,1 тыс. рублей и 563 252,9 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **0800 «Культура»** запланирован со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на 17 598,0 тыс. рублей или на 31,7%. Всего расходы по данному разделу в 2021 году составят 37 903,6 тыс. рублей. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета составит 4,5% против 5,2% в 2020 году (по оценке). Финансирование расходов по данному разделу планируется по двум муниципальным программам:

- 10 ««Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» с объемом финансирования 37 020,1 тыс. рублей;

- 05 «Совершенствование муниципального управления муниципального района «Нерчинский район» на 2018-2023 годы» - 883,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 0800 «Культура» предусмотрен в объеме 34 391,6 тыс. рублей и 34 413,7 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **1000 «Социальная политика»** планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 25 848,9 тыс. рублей, что выше уровня текущего финансового года (по оценке) на 2 244,9 тыс. рублей. В рамках данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на пенсионное обеспечение в сумме 4 478,0 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий социальной политики предусматривается по пяти муниципальным программам в объеме 18 488,7 тыс. рублей:

- 03 «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2025 годы – 400,0 тыс. рублей;

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 14 588,0 тыс. рублей;

- 24 «Обеспечение жильем молодых семей проживающих на территории МР «Нерчинский район» Забайкальского края 2019-2023годы» - 3 000,7 тыс. рублей;

- 12 «Социальная поддержка инвалидов муниципального района «Нерчинский район» 50,0 тыс. рублей;

- 13 «Старшее поколение муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2021гг. – 150,0 тыс. рублей;

- 19 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2021 гг.» - 100,0 тыс. рублей;

- 21 «Доступная среда муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2021 гг.» - 150,0 тыс. рублей;

- 27 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2021 г.г. – 50,0 тыс. рублей;

и непрограммной деятельности в объеме 7 360,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрен в сумме 23 294,3 тыс. рублей и 23632,0 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на финансирование **мероприятий в области физической культуры и спорта** (**раздел 1100**) запланированы на 2021 год в сумме 800,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы 16 «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2020-2023 годы»;

Бюджетные ассигнования на 2022 и 2023 годы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

Расходы на раздел **1200 «Средства массовой информации»** в 2021 году составят 2 640,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» на 2019-2023 годы», что ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 285,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены МАУ «Редакция газеты «Нерчинская звезда» в виде субсидий автономным учреждениям.

На уплату процентных платежей по муниципальному долгу в **разделе 1300 «Обслуживание муниципального долга»** запланированы бюджетные средства в сумме 17,5 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный статьей 9 проекта решения о бюджете на 2021 год. Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по данному разделу предусмотрен в сумме 13,1 тыс. рублей и 8,7 тыс. рублей, соответственно.

**Объем межбюджетных трансфертов** (**раздел 1400**) в 2021 году предусмотрен в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям муниципального района «Нерчинский район». По сравнению с ожидаемым исполнением текущего финансового года объем межбюджетных трансфертов уменьшается на сумму 7 161,7 тыс. рублей и составит 57 447,5 тыс. рублей, однако к первоначальным показателям решения о бюджете на 2020 год расходы по данному разделу выше на 4 481,5 тыс. рублей. Распределение межбюджетных трансфертов между поселениями на 2021 год утверждается статьей 13 проекта решения и приведено в приложении № 16 (таблица 1, 3) к проекту решения. Показателя приложения №10 по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты» соответствуют показателям приложения №16 к проекту решения.

Финансирование данного раздела будет производиться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2023 годы».

Безвозмездные перечисления поселениям района будут направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки (подушевая) – 3 969,0 тыс. рублей;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки - 16 292,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 36 299,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 887,0 тыс. рублей (расходы на передаваемые полномочия поселениям).

В соответствии со статьей 142.4 Бюджетного кодекса РФ предусмотрена возможность предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района, в том числе межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего Заключения, соглашения на передачу осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от муниципального района поселениям, не заключены.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» согласно приложения №17 к проекту решения предусмотрен в объеме 43 861,9 тыс. рублей и 59 394,3 тыс. рублей, соответственно, что соответствует показателям приложения №11 к проекту решения.

**Применение программно-целевого метода планирования**

**расходов проекта бюджета**

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены:

приложение №12 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета района на 2021 год»;

приложение №13 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов».

Проектом бюджета расходы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены по 22 муниципальным программам в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

Закончила свое действие муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на 2017 – 2020 годы». В рамках данной программы осуществлялись мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог, которые должны включать в себя обследование автомобильных дорог, разработку сметной документации, а, при необходимости, проектно-сметной документации, планирование, финансирование и выполнение дорожных работ, организацию контроля производства и качества работ, приёмку выполненных работ. Так как основные положения указанной муниципальной программы имеют общественную значимость, обеспечивают связность решаемых проблемных вопросов, соответствуют положениям Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, а также положениям отраслевых документов федерального и регионального уровня, учитывая непрерывность осуществления государственной политики в сфере реализации данной программы, текущий (процессный) характер большинства ее мероприятий, Контрольно-счетная палата считает, необходимой мерой начала разработки и принятия данной программы на территории муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2021 году – 789 710,6 тыс. рублей или 93,4 % от общего объема расходов бюджета;

в 2022 году – 732 391,3 тыс. рублей или 94,2% от общего объема расходов бюджета; увеличение доли финансирования муниципальных программ на 0,8% по сравнению с 2021 годом;

в 2023 году – 715 089,4 тыс. рублей или 94,5% от общего объема расходов бюджета; увеличение доли финансирования муниципальных программ на 1,1% по сравнению с 2021 годом.

*Анализ реализации муниципальных программ в 2021 году.*

Таблица 3 (т.р.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета | Код целевых статей расходов | Финансирование муниципальной программы в Проекте бюджета на 2021 год | | Объем финансирования, утвержденный в Паспорте муниципальной программы на 2021 год | |
| ВСЕГО | из них:  средства бюджета  района | ВСЕГО за счет средств местного бюджета | % охвата |
| 1 | «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2022 годы» | 01 0 00 00000 | 88 472,4 | 84 240,9 | 28 289,7 | 297,8 |
| 2 | «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района "Нерчинский район" на 2013-2020 годы» | 02 0 00 00000 | 100,0 | 100,0 | 1200,0 | 8,3 |
| 3 | «Комплексное развитие сельских территорий» | 03 0 00 00000 | 3 100,0 | 3 100,0 | 9200,0 | 33,7 |
| 4 | «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2020 годы» | 04 0 00 00000 | 750,0 | 750,0 | 750,0 | 100 |
| 5 | «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы» | 05 0 00 00000 | 34 556,0 | 34 114,9 | 36 245,0 | 94,1 |
| 6 | «Развитие системы образования на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» | 08 0 00 00000 | 601 424,5 | 204706,1 | 337 534,55 | 60,6 |
| 7 | «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» МР «Нерчинский район» на 2018-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 542,0 | 542,0 | 550,7 | 98,4 |
| **8** | **«Развитие культуры в муниципальном районе "Нерчинский район» на 2021-2025 годы»** | **10 0 00 00000** | **46 125,7** | **46 125,7** | **9 543,7** | **483,3** |
| 9 | «Социальная поддержка инвалидов» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2021гг. | 12 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 50 |
| 10 | «Старшее поколение» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2021гг. | 13 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 100 |
| 11 | «Нерчинская молодежь" муниципального района "Нерчинский район" | 14 0 00 00000 | 100,0 | 100,0 | 236,0 | 42,4 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Нерчинский район" на 2020-2023 годы | 16 0 00 00000 | 800,0 | 800,0 | 1000,0 | 80 |
| 13 | «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» | 17 0 00 00000 | 7 204,3 | 1 000,0 | 8950,03 | 11,2 |
| 14 | «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» | 18 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 400,0 | 37,5 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2021 гг.» | 19 0 00 00000 | 100,0 | 100,0 | 140,0 | 71,4 |
| 16 | «Доступная среда муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2021гг.» | 21 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 100 |
| 17 | «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» | 22 0 00 00000 | 2 640,0 | 2 640,0 | 270,0 | 977,8 |
| 18 | Ликвидация несанкционированных свалок на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2021 годы | 23 0 00 00000 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 100 |
| 19 | «Обеспечение жильем молодых семей проживающих на территории МР «Нерчинский район» Забайкальского края 2019-2023годы» | 24 0 00 00000 | 3 000,7 | - | 629,0 | 0 |
| 20 | «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» Забайкальского края на 2020-2024 годы" | 25 0 00 00000 | 100,0 | 100,0 | 3 793,3 | 2,6 |
| 21 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Нерчинский район" на 2020-2022 годы | 26 0 00 00000 | 85,0 | 85,0 | 85,0 | 100 |
| 22 | «Профилактика и предупреждение употребления наркотических средств, алкоголизма, пьянства и табакокурения в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2020-2023 г.г. | 27 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 107,0 | 46,7 |
|  | ИТОГО: |  | 789 710,6 | 379 114,6 | 439 383,98 | 86,3 |
|  | Непрограммные мероприятия |  | 56 154,1 | 19 896,5 |  |  |
|  | ВСЕГО: |  | 845 864,7 | 399 011,1 |  |  |

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 30.10.2020 №62 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2021 году».

Перед подготовкой заключения на проект бюджета района контрольно-счетной палатой района была проведена финансово-экономическая экспертиза проектов двух муниципальных программ.

***В ходе экспертизы проекта муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» КСП установлено, что общий объем финансирования мероприятий программы в паспорте программы в сумме 27116,3 тыс. руб., не соответствует объему финансирования мероприятий подпрограмм, который согласно паспортов подпрограмм составил в сумме 347347,70 тыс. руб., в том числе:***

***- «Развитие культуры в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 27116,3 тыс. руб.;***

***- «Развитие туризма на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 2080,0 тыс. руб.;***

***- «Обеспечение деятельности учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 318151,4 тыс. руб.***

***Кроме того, установлены разногласия между содержанием паспорта проекта муниципальной программы и Перечнями основных мероприятий следующих подпрограмм: «Развитие туризма на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» и «Развитие культуры в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы». В паспорте проекта программы указан один источник финансирования муниципальной программы – бюджет муниципального района «Нерчинский район», а в перечнях указаны дополнительные источники финансирования: федеральный бюджет и внебюджетные средства, в том числе:***

***- федеральный бюджет 5000,0 тыс. руб.;***

***- внебюджетные средства 3315,0 тыс. руб.***

***Также, КСП установлен ряд других замечаний в отношении проекта указанной программы.*** ***При утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» данные замечания не учтены, указанные несоответствия не устранены.***

Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2021 год, потребность в бюджетных средствах за счет местного бюджета составляет 439 383,98 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете района на 2021 год – 379 114,6 тыс. рублей.

В результате анализа потребности обеспеченности муниципальных программ бюджетными средствами (таблица 3) установлено, что по трем муниципальным программам предусмотренный объем бюджетных ассигнований превышает необходимую потребность на выполнение программных мероприятий, а по семи программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Пять муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность.

Непрограммные расходы бюджета района на 2021 год запланированы в объеме 56 154,1 тыс. рублей или 6,6 % от общего объема утверждаемых расходов, в том числе 19 896,5 тыс. рублей за счет средств бюджета района. В состав непрограммных расходов на 2021 год вошли:

расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1 142,9 тыс. рублей или 2% от всех непрограммных расходов;

расходы на функционирование представительных органов муниципального образования – 711,6 тыс. рублей или 1,3% от всех непрограммных расходов;

расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля – 1 262,7 тыс. рублей или 2,3% от всех непрограммных расходов;

пенсионное обеспечение – 4478,0 тыс. рублей или 8% от всех непрограммных расходов;

расходы на финансирование переданных государственных полномочий за счет бюджета края – 7 901,6 тыс. рублей или 14,1% от всех непрограммных расходов;

расходы на ремонт улично-дорожной сети в населенных пунктах ( муниципальный Дорожный фонд) – 12 301,3 тыс. рублей;

субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 10 609,20 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов Российской Федерации, входящих в состав ДФО – 17 746,80 тыс. рублей.

**Пояснительная записка к проекту решения**

Пояснительная записка, представленная администрацией района с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год, содержит информацию о доходах и расходах бюджета в разрезе отдельных кодов экономической классификации.

Пояснительная записка к проекту решения обеспечивает информативность в части обоснований и расчетов по доходам, содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников; о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений.

Согласно пояснительной записки Потребность средств на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы за счет средств местного бюджета составляет 257 208,2 тыс. рублей (без учета ФОТ поселений) (по сравнению с 2020 годом потребность увеличилась на 2651,2 тыс. рублей), в бюджете района на 2021 год предусмотрено 203 623,2 тыс. рублей, что обеспечивает выплату заработной платы на 9,5 месяцев 2021 года. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов. В пояснительной записке к проекту бюджета отражена обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами (без учета субвенций, субсидий) в размере 69%.

На оплату коммунальных услуг предусмотрено 39 486,3 тыс. рублей (без учета поселений) или на 12 месяцев от потребности с учетом индексации тарифов с 01.07.2021 на 4,3%, на оплату КПТ предусмотрено 12 929,2 тыс. рублей (без учета поселений) или на 12 месяцев от потребности с учетом индексации цен на 4,3%.

Расходы на оплату услуг связи запланированы в сумме 1 830,9 тыс. рублей, на оплату налогов – 6 349,0 тыс. рублей без учета кредиторской задолженности. Расходы на оплату ГСМ предусмотрены в сумме 4 145,0 тыс. рублей. Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение требований надзорных органов по решениям суда - 4496,3 тыс. рублей, на программное обеспечение 350,0 тыс. рублей, на оздоровительную кампанию-765,4 тыс. рублей, на аттестаты 100,0 тыс. рублей, на оплату пожарной сигнализации, тревожной кнопки в школах – 1520,0 тыс. рублей, на оплату медосмотра – 3500,0 тыс. рублей, на проведение ЕГЭ 150,0 тыс. рублей и другие не менее важные расходы.

**Дефицит бюджета**

Проект решения предусматривает профицит бюджета в сумме 4 370,5 тыс. рублей, что не нарушает требований статьи 92-1 Бюджетного кодекса РФ. Статья 3 проекта решения утверждает источники финансирования дефицита (профицита) бюджета района (приложение №1 к проекту решения). Согласно приложению №1 к проекту решения, сумму профицита предлагается направить на погашение суммы задолженности по обязательному платежу по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Забайкальского края.

Проект решения (приложение №2) утверждает перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» - администрации муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**ВЫВОДЫ**

1. Проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» в установленные сроки. Перечень сопроводительных документов к проекту решения не в полном объеме соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

2. Составление проекта бюджета района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов основано на трехлетнем бюджетном планировании и распределении бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

3. Анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы показал следующее: расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2021-2023 годы является реалистичным при условии сохранения в указанный период макроэкономической стабильности в Российской Федерации и достижения планируемых в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, а также темпов роста поступлений бюджетообразующих налогов.

4. Объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

5. Расходы бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в программной структуре сформированы на базе муниципальных программ района, в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 30.10.2020 №62 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2021 году».

6. В нарушение пункта 42, 21 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.12.2015 №127, проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы в части продления срока их реализации, не были направлены в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы.

7. По трем муниципальным программам предусмотренный объем бюджетных ассигнований превышает необходимую потребность на выполнение программных мероприятий, а по семи программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Пять муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность.

8. Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» утверждена администрацией района без учета замечаний и несоответствий, указанных в заключении КСП.

6. Содержание проекта решения в целом соответствует бюджетному законодательству.

7. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в том числе: размер дефицита бюджета района, верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.921,ст.107, ст.111, п.3 ст.1841).

8. Обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами в очередном финансовом году составит размере 69%. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов на выплаты по оплате труда.

9. При составлении проекта бюджета района на 2020 год не соблюдены требования статьи 184-2 Бюджетного кодекса РФ.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации муниципального района:**

- в целях выполнения требований статьи 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, с учетом складывающейся экономической ситуации осуществлять своевременную корректировку прогноза, и, соответственно, бюджетных проектировок по доходам и расходам бюджета района;

- ответственным исполнителям муниципальных программ учитывать замечания контрольно-счётной палаты, указанные в заключениях финансово-экономической экспертизы проектов, а также при внесении изменений в муниципальные программы муниципального района «Нерчинский район» направлять проекты постановлений в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы;

- рассмотреть вопрос о разработке и принятии муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Нерчинский район»;

- обеспечить своевременное принятие нормативных правовых актов, необходимых для исполнения решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в очередном финансовом году, а также соблюдение требований бюджетного законодательства в части:

- в целях обеспечения реализации бюджетного процесса, ориентированного на результат, обеспечить соблюдение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу;

- своевременного распределения межбюджетных трансфертов в разрезе поселений на основании соглашений о передаче полномочий и в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов;

- с учетом принципов формирования бюджета на программной основе обеспечить согласованность муниципальных программ с региональными проектами и государственными программами Забайкальского края (в части планируемых мероприятий, целевых показателей, финансового обеспечения);

- активизировать работу с Министерством финансов Забайкальского края по выделению дополнительных межбюджетных трансфертов, учитывая фактор низкой бюджетной обеспеченности бюджета муниципального района «Нерчинский район»;

- осуществлять формирование проекта решения с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств, в том числе путем проведения анализа причин ежегодного наличия дебиторской задолженности и принимаемых мер по ее сокращению; мер, принимаемых в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления;

- ужесточить контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета района, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств и достижению результативности (установленных целей) ответственными исполнителями муниципальных программ, а также главными распорядителями бюджетных средств;

- обеспечить рост доходов бюджета района, в том числе за счет повышения качества контрольной работы, исполнения в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов; снижению сумм недоимки;

- в соответствии с п. 2.2.2.1.1, 3 [приказа Минфина России от 08.06.2020 N 98н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и...](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355796/)» наименование раздела 0309 в приложениях №10, 11 следует изложить в новой редакции «Гражданская оборона».

Заключение направлено Главе муниципального района «Нерчинский район», в Совет муниципального района «Нерчинский район», Прокуратуру Нерчинского района.

**Совету муниципального района «Нерчинский район:**

- выполнив независимую экспертизу проекта решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» контрольно-счетная палата рекомендует Совету муниципального района «Нерчинский район» принять проект решения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель КСП МР «Нерчинский район» Е.В. Андреева