

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

**г. Малмыж 25.11.2020**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете районной Думы Малмыжского района Кировской области четвертого созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением районной Думы от 29.11.2013 №5/25 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 20.12.2013 № 4/26 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Малмыжского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования и Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение районной Думы 16.11.2020 года и представлен контрольно-счетной комиссии 16.11.2020 года.

Постановлением администрации Малмыжского района от 21.05.2020 №275 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, главным распорядителям бюджетных средств определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского района на 2021 – 2023 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 13.11.2020 года №645.

Проект решения о бюджете составлен в соответствии со ст.169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемых проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст.29 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2021 год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Всего доходов,** | **530422,1** | **527447,7** | **520444,2** |
| *в т.ч. по поселениям* | *36467,86* | *37372,95* | *38456,14* |
| **Всего расходов** | **531063,6** | **528132,1** | **521195,1** |
| *в т.ч. по поселениям* | *36467,86* | *37372,95* | *38456,14* |
| **Дефицит** | **641,5** | **684,4** | **750,9** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0* | *0* | *0* |

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского района на 2021 год и плановый период заявлены, как и предыдущие годы, обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет, сохранение бюджетной устойчивости и обеспечение сбалансированности бюджета Малмыжского района за счет ограничения объема расходов и дефицита бюджета.

Для достижения этих задач администрация ежегодно определяет комплекс мер:

- выявление резервов увеличения доходов бюджета, реализация комплекса мер по обеспечению положительной динамики поступлений собственных доходов и прироста налоговой базы за счет ее легализации, сокращения кредиторской задолженности и активизация претензионно-исковой работы, поддержка организаций, являющихся экономическим потенциалом района, содействие развитию малого предпринимательства, повышения эффективности управления муниципальной собственностью и т.д.;

- сохранение программного метода формирования бюджета с ежегодной оценкой эффективности их реализации, контроль за расходами на содержание органов местного самоуправления, контроль за целевым и результативным использованием бюджетных средств, соблюдением бюджетной дисциплины всеми участниками бюджетного процесса, повышения эффективности и результативности осуществления муниципальных закупок, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса для населения Малмыжского района, в том числе бюджетов поселений.

Пунктами 22,23 Проекта бюджета на 2021 год определено:

- об отсутствии права принятия решений органами местного самоуправления муниципального образования Малмыжский муниципальный район, приводящих к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников администрации Малмыжского района и муниципальных учреждений Малмыжского района;

- о разработке администрацией Малмыжского района мероприятий по исключению нерациональных расходов в целях обеспечения сбалансированности и эффективного управления средствами бюджета Малмыжского района.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 13.11.2020 №645.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Малмыжский муниципальный район: «консервативный» и «базовый».

При формировании бюджета на 2021 год и плановый период использовался прогноз по базовому сценарному условию развития экономики.

Среднегодовая численность постоянного населения Малмыжского района ежегодно снижается со средней динамикой на 2,1%. Уровень снижения на 2021 год и плановый период спрогнозирован в пределах 2,3% ежегодно. Таким образом, численность населения в 2021 году составит 21401 человек, что ниже уровня 2017 года на 1936 человек.

Основные причины, указываемые в пояснительной записке: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью), снижение уровня рождаемости и миграция за пределы района, в особенности это касается сельского населения.

Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте прогнозируется в 2021 году 10293 человек, что ниже 2019 года на 73 человека (0,7%),но выше оценки 2020 года на 30 человек (0,3%).

В соответствии с Прогнозом СЭР численность занятого в экономике населения составит в 2021 году 8011 человек, что ниже отчетного 2019 года на 216 человек (2,6%) и оценки 2020 года на 44 человек (0,6%).

Среднегодовой уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в размере 2,9% с ростом к отчетным периодам на 0,8%.

Численность занятого населения в организациях, в том числе по найму у ИП и отдельных граждан в 2021 году – 8011 человек снижается к уровню 2019 года на 216 человек (2,6%) и оценке 2020 года на 44 человека (0,6%).

Количество занятых в малом предпринимательстве составит по прогнозу на 2020 год 3302 человек, что составляет 41,2% от трудоспособного населения.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2019 года зарегистрировано 238 организаций различных форм собственности, из них 138 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных - 15.

Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» в 2021 году общее количество организаций прогнозируется в размере 234 единиц без изменений к оценке 2020 года, но снижением к отчетному на 4 единицы.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет растет и планируется в 2021 году 3802636,9 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 1,7%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снижается в 2021 году к оценке 2020 года на 1,5%, а к отчету 2019 года вырастет на 4% и составит 417415 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР инвестиции за счет собственных средств по крупным и средним предприятиям и организациям по отношению к отчету 2019 года и оценке 2020 года в 2021 году снижаются на 17,9% и 10,2% соответственно. Из них привлеченные средства составят 39415 тыс. рублей (26,8%) из которых 14,1% составляют бюджетные средства, а оставшаяся - кредиты банков.

Инвестиции в основной капитал субъектов малого предпринимательства прогнозируется в пределах 29500 тыс. рублей.

В динамике лет наблюдается устойчивый рост оборота по субъектам малого предпринимательства.

В 2021 году согласно Прогнозу он ставит 2518443 тыс. рублей, что к уровню 2019 года больше на 9,3%, а к оценке 2020 года на 5,1%.

Среднемесячная заработная плата в 2021 году прогнозируется в размере 19095,7 рублей с ростом по отношению к отчету 2019 года на 9,2%, а к оценке 2019 года на 3%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды ежегодно в среднем на 6,1%.

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития Малмыжского района на 2016-2022 годы, в тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год (отчет) | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | | 2020 год (оценка) | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма | Сумма | Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году |
| Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу в ценах соответствующих лет | 3650673,4 | 3694481,5 | 3738815,4 | *+1,72* | 3776203,5 | *+1* | 3802636,9 | *+0,7* | 3840663,3 | *+1* | *3886751,3* | *+1,7* |
| Доходы бюджета (консолидированного) | 561715,5 | 508575,6 | 507591,3 | *-9,5* | 560036,6 | *-3,2* | 523692 | *-6,8* | 523510 | *-1,1* | 543927 | *+3* |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 141361 | 150682,9 | 154337,3 | *+6,6* | 152106,5 | *+0,5* | 155794 | *-0,4* | 160871 | *+0,1* | 167144 | *+3* |
| Расходы бюджета (консолидированные) | 566293,8 | 506341 | 514460 | *-10,6* | 575949,9 | *+1,1* | 532364,9 | *-8,3* | 531001,6 | *-1,1* | 550400 | *+2,9* |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4578,3 | 2234,6 | -6868,7 | *-148,8* | -15913,3 | *-978,2* | -8672,9 | *-45,9* | -7491,6 | *+0,8* | -6473 | *-* |

В качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета на 2021 год приняты следующие показатели:

прибыль прибыльных организаций прогнозируется в объеме 163597 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 0,4% и выше отчета 2019 года на 0,8%;

фонд заработной платы на 2021 год планируется в размере 1449824,3 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2020 года на 2,2%, а к отчетному 2019 году на 5,8%;

инвестиции в основной капитал прогнозируются в размере 417415 тыс. рублей, со снижением к уровню оценки 2020 года на 1,5%, но с ростом к уровню отчетного 2019 года на 4% в ценах соответствующих.

В соответствии с абз.2 п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. В пояснительной записке администрации района одной из причин неудовлетворительных показателей экономики по оценке 2020 года указаны - последствия распространения коронавирусной инфекции.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжский муниципальный район Кировской области.**

Проект сформирован на три года с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области, прочих безвозмездных поступлений и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

**Основные показатели Проекта бюджета на 2021 – 2023 годы с учетом ожидаемого исполнения 2020 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2020 года | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА | | | | | |
| 2021 год | % к ожидаемому исполнению | 2022 год | % к 2020 году | 2023 год | % к 2021 году |
| Доходы | 463364,3 | 466054,53 | 512698,5 | 493954,24 | **96,3%** | 490074,75 | **99,2%** | 481988,06 | **98,3%** |
| Безвозмездные поступления | 349387,7 | 349943,72 | 408026,4 | 380120,34 | **93,2%** | 374842,36 | **98,6%** | 363510,91 | **97%** |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 347136,2 | 348866,21 | 407661,9 | 379366,84 | **93,1%** | 374088,86 | **98,6%** | 362757,41 | **97%** |
| Расходы | 463730,7 | 473971,69 | 519967,75 | 494595,74 | **95,1%** | 490759,15 | **99,2%** | 482738,96 | **98,4%** |
| Дефицит(-) Профицит(+) | -366,4 | -7917,16 | -7269,25 | -641,5 | **8,9%** | -684,4 | **106,7%** | -750,9 | **109,7%** |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | 0,3% | 6,9% | 6,9% | 0,6% | **Х** | 0,6% | **Х** | 0,6% | **Х** |
| Резервный фонд | - | - | - | 200 | **Х** | 200 | **100%** | 200 | **100%** |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | - | 0,04% | **Х** | 0,04% | **Х** | 0,04% | **Х** |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | - | - | 50 | 700 | **1400%** | 700 | **100%** | 700 | **100%** |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ) | **-** | **-** | **-** | 0,2% | **Х** | 0,2% | **Х** | 0,2% | **Х** |
| Предел муниципального долга | **-** | **-** | **-** | 641,5 | **-** | 684,4 | **106,7%** | 750,9 | **109,7%** |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям) | **-** | **-** | **-** | 0,6% | **Х** | 0,6% | **Х** | 0,6% | **Х** |
| Общий объем условно-утверждаемых расходов | - | - | - | - | **-** | 6310 | **-** | 12810 | **-** |
| Предел – в 1 год планового периода не менее 2,5% от расходов бюджета без учета расходов МБТ целевого характера, в 2 год планового периода – не менее 5% | - | - | - | - | **-** | 2,5% | **-** | 5,1% | **-** |
| Бюджетные инвестиции (капитальные вложения) | 11657,4 | 4111,94 | 5066,51 | 6349,6 | **125,3%** | 7055,1 | **111,1%** | 7055,1 | **100%** |
| Доля бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в общей сумме расходов | 2,5% | 0,9% | 1% | 2% | **Х** | 1,4% | **Х** | 1% | **Х** |
| Муниципальные программы | 462553,4 | 472816,29 | 518654,9 | 493365,24 | **95,1** | 489528,65 | **99,2** | 481508,46 | **98,4%** |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 99,7% | 99,8% | 99,7% | 99,8% | **Х** | 99,7% | **Х** | 99,7% | **Х** |

Основные параметры Проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ ограничениям.

Ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2020 год спрогнозирована по отношению к первоначально запланированным показателям:

- по доходам – 512698,5 тыс. рублей со снижением на 1934,31 тыс. рублей или на 0,4%, в т. ч. за счет роста налоговых доходов на 236,5 тыс. рублей (0,3%) и безвозмездных поступлений на 8579,9 тыс. рублей (2,1%),,и снижения неналоговых доходов на 10277,8 тыс. рублей (28,2%);

- по расходам – 519967,75 тыс. рублей с ростом на 1435,24 тыс. рублей или на 0,3%;

- дефициту бюджета – 7269,25 тыс. рублей с ростом на 3369,54 тыс. рублей или на 86,4%.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2021 года ниже ожидаемой оценки на 3,7% или на 18744,26 тыс. рублей, что связано снижением безвозмездных поступлений на 6,8% или на 27906,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета в соответствии с Проектом на 2021 год к прогнозируемой оценке исполнения бюджета за 2020 год снижены на 25372,01 тыс. рублей или на 4,9%.

Доля бюджетных инвестиций в 2021 году растет по отношению к 2019 году за счет увеличения количества обеспечиваемых жильем детей-сирот на 54,4% или на 2237,66 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета сформирована практически полностью в программном формате - 99,8% кроме расходов на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии.

Приложением №2 к Проекту бюджета утверждаются Перечень главных администраторов доходов бюджета Малмыжского района и закрепляемые за ними виды доходов бюджета Малмыжского района.

Статьей 7 проекта решения утверждаются нормативы распределения неналоговых доходов между бюджетами городского и сельских поселений района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение №6).

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

Общий объем доходов районного бюджета на 2021 год прогнозируется в размере 493954,24 тыс. руб., что на 6% выше поступлений 2019 года и на 3,7% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета в 2020 году.

Доходы бюджета планового периода 2022 и 2023 годов прогнозируются со снижением к 2021 году в 2022 году на 0,8% и в 2023 году на 1,7%.

Структура доходной части районного бюджета на 2018 – 2023 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год (отчет) | | 2019 год (отчет) | | 2020 год (оценка) | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 75657,6 | **16,3** | 79090,3 | **17** | 78487,3 | **15,3** | 79274,6 | **15,6** | 80347,6 | **16,4** | 83492,3 | **17,3** |
| Неналоговые доходы | 38318,9 | **8,3** | 37020,5 | **7,9** | 26184,8 | **5,1** | 34559,3 | **7,2** | 34884,8 | **7,1** | 34984,9 | **7,3** |
| Безвозмездные поступления | 349387,7 | **75,4** | 349943,7 | **75,1** | 408026,4 | **79,6** | 380120,3 | **77,2** | 374842,4 | **76,5** | 363510,9 | **75,4** |
| Итого | 463364,3 | **100** | 466054,5 | **100** | 512698,5 | **100** | 493954,2 | **100** | 490074,8 | **100** | 481988,1 | **100** |

В соответствии с таблицей структура доходов бюджета в динамике с 2018 по 2023 годы не постоянна.

В динамике лет в структуре доходов бюджета муниципального района увеличивается удельный вес безвозмездных поступлений и снижается неналоговых доходов.

Прогнозируемый уровень безвозмездных поступлений составит в 2021 году – 77,2%, в 2022 году – 76,5%, в 2023 году – 75,4%.

Величина зависит от выделяемых из областного бюджета дотации, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер использования, а также прочих безвозмездных поступлений.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ.

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период утверждена приказом ФНС России от 06.03.2020 №ЕД-7-1/143@.

Перечень и норматив зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального района утвержден ст.61.1. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

Как показывает анализ, распределение удельных весов в структуре по видам налоговых доходов на предстоящий 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов остался неизменным по отношению к удельным весам первоначальных плановых показателей бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2017-2022 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год (отчет) | | 2019 год (отчет) | | 2020 год (оценка) | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 75657,6 | **100** | 79090,3 | **100** | 78487,3 | **100** | 79274,6 | **100** | 80347,6 | **100** | 83492,3 | **100** |
| НДФЛ | 30320,4 | **40,1** | 31734,2 | **40,1** | 34360 | **43,8** | 34676,7 | **43,8** | 36096,3 | **44,9** | 38142,6 | **45,7** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 5575,3 | **7,4** | 6384,3 | **8,1** | 5980 | **7,6** | 6564,7 | **8,3** | 6865,3 | **8,6** | 7089,7 | **8,5** |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 25804,6 | **34,1** | 25857,6 | **32,7** | 24800 | **31,6** | 28485 | **35,9** | 29339 | **36,5** | 30019 | **36** |
| ЕНВД | 6198,5 | **8,2** | 6755,6 | **8,5** | 6211 | **7,9** | 1689 | **2,1** | - | **-** | - | **-** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 634,4 | **0,4** | 705,5 | **0,9** | 512 | **0,7** | 723 | **0,9** | 737 | **0,9** | 752 | **0,9** |
| ЕСХН | 283,8 | **0,8** | 494,9 | **0,6** | 85,3 | **0,1** | 314,5 | **0,4** | 324 | **0,4** | 334 | **0,4** |
| Налог на имущество организаций | 5581,4 | **7,4** | 5750 | **7,3** | 5200 | **6,6** | 5482,7 | **6,9** | 5647 | **7** | 5816 | **7** |
| Госпошлина | 1259,2 | **1,7** | 1259,2 | **1,6** | 1339 | **1,7** | 1339 | **1,7** | 1339 | **1,7** | 1339 | **1,6** |

Анализ прогноза поступлений налоговых доходов от МРИ ФНС и запланированных показателей в проекте бюджета установил расхождения по госпошлине и штрафам (запланировано меньше чем в Прогнозе).

Согласно Проекту бюджета общий объем налоговых доходов бюджета планируется в 2021 году – 79274,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2020 года на 787,3 тыс. рублей или на 1%.

В плановом периоде ежегодный прирост продолжится в размере 1,4% к предыдущему году.

Значительную долю налоговых доходов муниципального района, как и в предшествующие периоды, занимают налог на доходы физических лиц (НДФЛ) составляющий в среднем около 44% и налог по упрощенной системе налогообложения в среднем 36%. В соответствии с оценкой прогнозируемые поступления по данным видам доходов в 2020 году составляют 75,4%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | 2020 год (оценка) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Налог на доходы физических лиц | 30320,4 | 31734,2 | 34360 | 34676,6 | 36096,3 | 38142,6 |
| **Темп роста (снижения), % к предыдущему году** | **+9,8** | **+4,7** | **+8,3** | **+0,9** | **+4,1** | **+5,7** |
| Показатели прогноза социально-экономического развития района | | | | | | |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 16312,9 | 17482,1 | 18539.6 | 19095,7 | 20130,6 | 21496,2 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+11,8%** | **+7,2%** | **+6%** | **+3%** | **+5,4%** | **+6,8%** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1318124,3 | 1370106 | 1418059,7 | 1449824,3 | 1509557 | 1595450,8 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+9,2%** | **+3,5** | **+3,5%** | **+2,2%** | **+4,1** | **+5,6%** |

**Поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет района в 2021 году прогнозируются выше ожидаемых в 2020 году на 0,9% или 3166 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета расчет поступлений произведен исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2021 год с ростом к оценке 2020 года на 2,2%, с применением сложившейся ставки налога за 2019 год в размере 11,4% и учетом объема налоговых льгот.

Показатели планового периода прогнозируются с ростом к предыдущему году на уровне темпа роста фонда оплаты труда.

**Прогноз доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступающего в 100% размере в бюджет района, составляет в 2021 году 28485 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений в 2020 году на 3685 тыс. рублей или на 14,9% и отчетного 2019 года на 2627,4 тыс. рублей или на 10,2%.

Показатели прогнозирования предоставлены МРИ ФНС №4 по Кировской области. Прогноз поступлений осуществлялся по результатам декларирования за 2019 год.

При прогнозе показателей планового периода учитывались показатели прогноза социально-экономического развития - индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли с/х предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Темп роста к предыдущему году составит в 2022 году – 3%, в 2023 году – 2,3%.

В соответствии с п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ (с изм. от 02.06.2016 №178-ФЗ) положения главы 26.3 Налогового кодекса РФ, определяющего систему налогообложения в виде ЕНВД, не применяются с 01.01.2021 года.

В связи с чем п**оступления по единому налогу на вмененный доход (далее – ЕНВД)** для отдельных видов деятельности в 2021 году планируются в размере поступлений за 4 квартал 2020 года - 1689 тыс. рублей со снижением на 4522 тыс. рублей или 72,8%. Удельный вес в общем объеме налоговых доходов составит – 2,1%.

В плановом периоде поступления от ЕНВД не планируются

Прогноз на 2021 год по **доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты,** являющимся одним из источников дорожного фонда муниципального района,составляет 6564,7 тыс. руб., что выше оценки 2020 года на 9,8%, в абсолютных цифрах на 584,7 тыс. рублей.

Рост показателей сохранится в плановом периоде 2021 года на 4,6% и 2022 года на 3,3%.

Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составляет в среднем 8,5%.

Согласно разъяснениям, данным в Пояснительной записке, расчет осуществлялся Министерством финансов Кировской области исходя из установленных ставок, с учетом распределения между субъектами РФ и увеличения нормативов отчислений в бюджеты субъектов РФ в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

**Прогноз налога на имущество организаций** на 2021 год определен в размере 5482,7 тыс. руб., с ростом к оценке 2020 года на 582,7 тыс. рублей или на 5,4%, который сохраняется и в плановом периоде – в 2022 году и в 2023 году на 3% ежегодно.

Удельный вес дохода в общем объеме налоговых доходов составляет в среднем 7%.

Прогноз базировался на показателях налоговой базы 2019 года с учетом роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Малмыжскому району в 2021 году к оценке 2019 года на 100,5%, увеличению налоговой ставки по торгово-офисным объектам с 01.01.2021 до 1,6% и дополнительных поступлений от поэтапного увеличения налоговой ставки по торгово-офисным объектам в 2019 и 2020 годах.

Ежегодно наблюдается устойчивый рост поступлений **от налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения.** Удельный вес данного дохода в общем объеме налоговых доходов не велик и составляет в среднем 0,9%.

Согласно проекту бюджета в 2021 году его размер составит 723 тыс. рублей с ростом к оценке 2020 года на 41,2% или на 211 тыс. рублей. Рост в плановом периоде составит в 2022 году – 1,9%, в 2023 году – 1,2%.

Расчет осуществлялся из суммы исчисленного налога в отчетном году по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов-дефляторов и коэффициентов изменения количества выданных патентов на предстоящий год.

**Прогноз доходов, получаемых от ЕСХН**, составляет в 2021 году 314,5 тыс. руб., что ниже на 229,2 тыс. рублей или на 268,7% ожидаемой оценки 2020 года.

В пояснительной записке указывается, что прогноз поступлений произведен исходя из начислений налога за отчетный год по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства.

В плановых 2022 и 2023 годах ежегодный рост составит 3% к предыдущему году.

**Поступления от госпошлины** в 2021 году и плановом периоде прогнозируются на уровне оценки 2020 года в сумме 1339 тыс. рублей.

Расчет произведен исходя из динамики поступлений за 3 года и ожидаемой оценки.

Информация об объеме недоимки по налоговым платежам, включенной в прогноз поступлений на 2021 год, главными администраторами не представлена.

Не включались при планировании налоговых доходов недоимка налоговых платежей по отсутствующим должникам, организациям, не осуществляющим деятельность, а также находящимся в процедуре банкротства и (или) ликвидации, по невозможным к взысканию согласно актам судебных приставов и налоговых органов.

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующих бюджет района в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах, являются: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, Министерство юстиции Кировской области, Министерство лесного хозяйство Кировской области, Администрация Губернатора и Правительства Кировской области, администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района, финансовое управление администрации Малмыжского район.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет Малмыжского района, закрепляемых Приложением №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Малмыжского района и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета Малмыжского района» проекта бюджета Малмыжского района на 2021 год и плановый период за главными администраторами, осуществляется на основании утвержденных ими Методик прогнозирования.

Анализ Перечня и Методик установил:

1) Согласно Перечню в Приложении №2 к Проекту бюджета за администрацией Малмыжского района закреплен код дохода 1 11 01050 05 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам», относящийся к неналоговым доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Необходимо отметить, что в собственности муниципального образования Малмыжский муниципальный район отсутствуют акции или доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ или обществ. Таким образом, закрепление данного вида дохода в Перечне нецелесообразно и требует исключения;

2) В нарушение п.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2, 3 Требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574:

- в Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Малмыжского района главного администратора - администрации Малмыжского района, утвержденной распоряжением от 28.08.2020 №70, определены не все виды администрируемых неналоговых доходов (доходы от аренды муниципального имущества и земельных участков, находящихся в собственности поселений) и безвозмездных поступлений (субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей), а также включены безвозмездные поступления администратором которых не является администрация Малмыжского района;

- в Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Малмыжского района главного администратора – управления культуры администрации Малмыжского района, утвержденной распоряжением от 31.07.2019 №20 (с изм. от 20.07.2020 №20), не включены прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов, невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных доходы от поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов;

- в Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Малмыжского района главного администратора – управления образования администрации Малмыжского района, утвержденной распоряжением от 08.11.2018 №72, не включены поступления от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в случае нарушения исполнителем обязательств по муниципальному контракту, прочие доходы от оказания платных услуг МКОУ ДО «ДДТ» и МКОУ ДО «ДЮСШ», безвозмездные поступления – субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение педагогам за классное руководство;

Пунктами 4.1, 6.3 постановления администрации Малмыжского района от 21.05.2020 №275 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» установлено, что:

- до 01.07.2020 отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами представляет в финансовое управление

прогноз поступлений доходов на 2021 год и плановый период, получаемых в виде арендной платы и от продажи земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, подлежащих зачислению в бюджет Малмыжского района в разрезе поселений,

прогнозный план приватизации муниципального имущества района на 2021 год и плановый период;

- до 05.08.2020 главные распорядители бюджетных средств Малмыжского района представляют в финансовое управление администрации района прогнозы поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период.

В ходе экспертизы проекта бюджета муниципального района и проектов бюджетов сельских поселений было установлено не соблюдение администрацией Малмыжского района в ходе подготовки проекта бюджета района и поселений полномочий главного администратора доходов бюджета, установленных абз.3 п.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ:

- в Прогноз поступлений по сельским поселениям на 2021 год и плановый период не были включены в доходы от аренды земли, находящихся в муниципальной собственности поселений, по заключенным в 2020 году долгосрочным договорам аренды Арыкским сельским поселением в размере 30029,98 рублей, Ральниковским сельским поселением в размере 23241,67 рублей и Мари - Малмыжским сельским поселением в размере 739,72 рублей, что привело к занижению показателей по доходам консолидированного бюджета и бюджетов поселений на 54011,37 рублей.

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2017-2023 годах** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год (отчет) | | 2019 год (отчет) | | 2020год (оценка) | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 38318,8 | **100** | 37020,5 | **100** | 26184,8 | **100** | 34559,3 | **100** | 34884,8 | **100** | 34984,9 | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2279,5 | **5,9** | 2409,3 | **6,5** | 2489,3 | **9,5** | 2330,3 | **6,7** | 2330,3 | **6,7** | 2330,3 | **6,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества,находящегося в муниципальной собственности | 4798 | **12,5** | 4805,7 | **13** | 4694,4 | **17,9** | 4799,4 | **13,9** | 4799,4 | **13,8** | 4799,4 | **13,7** |
| Прочие доходы от использования имущества | 4,8 | **0** | 32,3 | **0,1** | 80 | **0,3** | 80 | **0,2** | 80 | **0,2** | 80 | **0,2** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 86 | **0,2** | 666,5 | **1,8** | 40 | **0,2** | 105 | **0,3** | 105 | **0,3** | 105 | **0,3** |
| Доходы от оказания платных услуг | 26063,5 | **68** | 26036,3 | **70,3** | 15660 | **59,8** | 25408,8 | **73,5** | 25691,8 | **73,7** | 25747,8 | **73,6** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1602,9 | **4,2** | 1558,7 | **4,2** | 1435,1 | **5,5** | 1299,2 | **3,8** | 1341,7 | **3,8** | 1385,8 | **4** |
| Доходы от продажи имущества | 148,5 | **0,4** | 74,5 | **0,2** | 796 | **3** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков | 1092,4 | **2,9** | 301,1 | **0,8** | 140 | **0,5** | 33,5 | **0,1** | 33,5 | **0,1** | 33,5 | **0,1** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1936,8 | **5,1** | 1127,6 | **3,1** | 850 | **3,3** | 503,1 | **1,5** | 503,1 | **1,4** | 503,1 | **1,4** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 306,4 | **0,8** | 8,4 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов в бюджете на 2021 год составит 34559,3 тыс. рублей, что выше уровня оценки за 2020 год на 32% или на 8374,5 тыс. рублей, но ниже отчета 2019 года на 6,7% или на 2461,2 тыс. рублей.

Рост сохраняется и в плановом периоде в 2022 году 0,9%, в 2023 году 0,3%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходах сохраниться **за поступлениями от оказания платных услуг**, которые составят в 2021 году - 25408,8 тыс. рублей (73,5%), в 2022 году – 25691,8 тыс. рублей (73,7%), в 2023 году – 25747,8 тыс. рублей (73,6%).

В их перечень входят:

- по Управлению образования - плата родителей (официальных представителей) за питание детей в общеобразовательных учреждениях, в том числе в лагерях с дневным пребыванием, плата родителей (официальных представителей) за пребывание ребенка в дошкольном учреждении, планируемые в 2021 году в размере 22380 тыс. рублей;

- по Управлению культуры – платные услуги, оказываемые учреждениями культуры в рамках уставной деятельности, в том числе показ кинофильмов, планируемые в размере 3028,8 тыс. рублей.

Анализ прогноза поступлений Управления образования, прогнозируемых объемов поступлений, предоставленных администрацией района, и проекта бюджета установил, что за главным администратором доходов закреплены коды дохода от оказания платных услуг по учреждениям - МКОУ ООШ с. Старый Буртек и д. Старый Бурец, которые в настоящее время закончили реорганизацию путем присоединения их к началу 2021 года к МКОУ СОШ с. Калинино и с. Большой Китяк. Таким образом, закрепление указанных кодов доходов в Приложении №2 к Проекту не корректно.

В соответствии с оценкой 2020 года доходы от оказания платных услуг значительно снизились, что связано с негативными последствиями распространения новой коронавирусной инфекции. Прогноз поступлений на 2021 год выше уровня 2020 года на 62,3%, но ниже к показателям 2019 года на 2,4%.

Второе место в структуре неналоговых доходов в 2021 году занимают **доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности** – 4799,4 тыс. рублей (13,9%). Администратором доходов является администрация Малмыжского района.

Поступления увеличены к ожидаемой оценке 2020 года на 2,2%, но ниже отчетного 2019 года на 0,2%.

В плановом периоде размер поступлений сохраняется на уровне 2021 года.

В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 28.08.2020 №70 расчет поступлений от аренды муниципального имущества производится путем произведения ожидаемой оценки поступлений в текущем году на индекс-дефлятор на очередной финансовый год. Расчет прогноза не представлен.

Снижение поступлений поясняется Отделом досрочным расторжением части договоров.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** администратором которых является администрация Малмыжского района, прогнозируются в 2021 году в размере 2330,3 тыс. рублей (6,7%).

В плановом периоде их размер сохранится на том же уровне.

Поступления спрогнозированы ниже оценки 2020 года на 6,3% (159 тыс. рублей) и отчетного 2019 года на 3,3% (79 тыс. рублей).

Причиной по пояснению Отдела является отказ от аренды и выкуп земельных участков.

При прогнозировании данного вида поступлений учитывается кадастровая стоимость земельного участка, коэффициент вида использования земельного участка и прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за земельные участки право собственности на которые не разграничено по договорам.

Расчет прогноза в соответствии с Методикой не представлен. Необходимо отметить, что при прогнозировании не учтено изменение кадастровой стоимости земельных участков в связи с их переоценкой, в связи с чем доходы от аренды земли должны будут откорректированы.

**Доходы от компенсации затрат государства** в 2021 году составят 1299,2 тыс. рублей (3,8%), что ниже отчетного 2019 года на 259,5 тыс. рублей или на 18,2% и ожидаемой оценки 2020 года на 135,9 тыс. рублей или на 9,5%.

В плановом периоде их размер увеличивается ежегодно к предыдущему году на 3,3%.

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления по Управлению образования составят 150 тыс. рублей, по администрации Малмыжского района - 857,1 тыс. рублей, по Управлению культуры - 292,1 тыс. рублей.

**Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2021 году и плановом периоде запланированы на каждый год в размере 503,1 тыс. рублей (1,5%), со снижением к уровню ожидаемой оценки за 2020 год на 40,8% (на 346,9 тыс. рублей) и отчетным показателям 2019 года на 55,4% (на 624,5 тыс. рублей).

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** планируются Министерством охраны окружающей среды Кировской области в 2021 году - 105 тыс. рублей (0,3%), с ростом к оценке 2020 года более чем в 2,5 раза или на 65 тыс. рублей, но снижением к отчету за 2019 год более чем в 6 раз или на 561,5 тыс. рублей.

Показатели планового периода рассчитаны на уровне 2021 года.

**Прочие доходы от использования имущества** в 2021 году и плановом периоде планируются в размере 80 тыс. рублей (0,2%) на уровне ожидаемой оценки за 2020 год, с ростом к отчетному 2019 году на 47,7 тыс. рублей или в 2,5 раза.

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления по администрации Малмыжского района составят 75,3 тыс. рублей, по Управлению культуры – 4,7 тыс. рублей.

С большой долей осторожности спланированы администрацией Малмыжского района в 2021 году и плановом периоде **доходы от продажи земельных участков** – 33,5 тыс. рублей, что ниже показателей отчетного 2019 года на 88,9%, а оценки 2020 года на 76,1%.

Согласно установленным Методикой порядком расчета при прогнозе учитывается количество видов земельных участков, предполагаемых к выкупу в очередном финансовом году, их кадастровая стоимость, процент от вида использования земельного участка. Расчеты прогноза не представлены.

**Доходы от продажи муниципального имущества** в 2021 году и плановом периоде администрацией Малмыжского района не планируются.

Ввиду не системного характера поступлений данного вида доходов и отсутствия объективной информации для его прогнозирования Методикой администрации определено, что он относится к непрогнозируемым видам доходов.

В соответствии с подготовленным проектом решения районной Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Малмыжского района Кировской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 год» прогноз поступлений от продажи в 2021 году и плановом периоде составит 4549 тыс. рублей за счет продажи путем проведения аукционов открытых по составу участников следующего имущества:

- нежилое здание площадью 444,4 кв.м. с земельным участком площадью 1801 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Комсомольская, д.70, с ориентировочной ценой 499 тыс. рублей,

- нежилое здание школы площадью 1186,5 кв.м.с земельным участком площадью 40349 кв.м. по адресу д. Мелеть ул. Юбилейная, д.6, с ориентировочной ценой 1000 тыс. рублей,

- нежилое здание мастерской площадью 148,6 кв.м. с земельным участком площадью 773 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Пролетарская, д.4, ориентировочной ценой 50 тыс. рублей,

- объект газоснабжения жилых домов в с. Новая Смаиль протяженностью 9557 п.м., с ориентировочной ценой 3000 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

В проекте бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов безвозмездные поступления представлены:

- межбюджетными трансфертами (дотации, субвенции, субсидии, иные м/б трансферты), направляемыми из областного бюджета, в соответствии с проектом бюджета Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов,

- иным межбюджетным трансфертом из бюджетов муниципальных образований Малмыжского района – сельских поселений, на осуществление части их полномочий в сфере градостроительной деятельности, переданных администрации Малмыжского района,

- прочими безвозмездными поступлениями от негосударственных организаций и физических лиц, денежных пожертвований от физических лиц.

В соответствии с Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами доходов бюджета Малмыжского района, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона об областном бюджете на очередной год и плановый период и нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Кировской области.

В нарушение п.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2, 3 Требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 в Методике администрации района от 28.08.2020 №70 не включен и не определен порядок прогнозирования безвозмездных поступлений от поселений Малмыжского района по переданным району полномочиям.

Согласно Перечню в Приложении №2 к Проекту бюджета за финансовым управлением администрации Малмыжского района закреплен код дохода 2 18 35118 05 0000 150 «Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов поселений», который не администрируется главным администратором и требует исключения из Перечня.

**Объем безвозмездных поступлений** планируется: в 2021 году -380120,34 тыс. рублей, в 2022 году – 374842,36 тыс. рублей, в 2023 году –363510,91 тыс. рублей.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2018-2023 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | Рост (снижение), % | | | | | | | |
| 2020 год (оценка) | 2020/2019 | 2021 год | 2021/2020 | 2022 год | 2022/2021 | 2023 год | 2023/2022 |
| **Безвозмездные поступления** | 349387,7 | 349943,72 | 408026,4 | **16,6** | 380120,34 | **-6,8** | 374842,36 | **-1,4** | 363510,91 | **-3** |
| Дотации | 77817 | 81346 | 83883 | **3,1** | 87985 | **4,9** | 71827 | **-18,4** | 73448 | **2,3** |
| Субсидии | 81444,8 | 88362,16 | 131120,2 | **48,4** | 98126,41 | **-25,2** | 107052,8 | **9,1** | 93889,65 | **-12,3** |
| Субвенции | 186446 | 175258,87 | 184256,1 | **5,1** | 180347,73 | **-2,1** | 182301,36 | **1,1** | 182512,06 | **0,1** |
| Иные межбюджетные трансферты | 11433,1 | 3972,65 | 8448 | **112,7** | 12907,7 | **52,8** | 12907,7 | **-** | 12907,7 | **-** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 158,6 | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 2092,9 | 1077,51 | 364,5 | **-66,2** | 753,5 | **106,7** | 753,5 | **-** | 753,5 | **-** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 6,1 | 0,66 | 55,8 | **8354,5** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -10,7 | -74,13 | -101,2 | **36,5** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Снижение безвозмездных поступлений в 2021 году к ожидаемым поступлениям 2020 года составит 6,8% или 27906,1 тыс. рублей, что обусловлено снижением объемов субсидий из бюджета Кировской области.

В представленном проекте не предусматриваются ассигнования из областного бюджета на реализацию национальных проектов.

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц**, произведенных Управлением культуры, в размере 753,5 тыс. рублей ниже уровня отчетного 2019 года на 324,01 тыс. рублей или 31,8%, но выше ожидаемой оценки 2020 года практически в 2 раза или на 389 тыс. рублей.

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений продолжит снижаться за счет снижения размера дотации муниципальному району.

Основная доля безвозмездных поступлений в 2021 году – 180347,73 тыс. рублей или 47,4% - **субвенции**, предоставляемые для обеспечения расходов при выполнении органами местного самоуправления переданных государственных полномочий органов государственной власти Кировской области, в том числе:

- содержание специалистов опеки и попечительства, КДН, сельского хозяйства,

- обеспечение реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных учреждениях, выплаты преподавателям, участвующим в ЕГЭ и ГИА,

- компенсационные выплаты коммунальных расходов специалистам культуры и образовательных учреждений на селе, компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях, выплат приемным родителям и опекунам, ассигнований на приобретение жилья детям-сиротам,

- дотация поселениям, содержание скотомогильников, отлов безнадзорных домашних животных, работа административных комиссий, создание комиссии присяжных заседателей, часть работ по архиву, поддержка отрасли сельского хозяйства, проведение переписи населения в 2021 году.

Их объем в 2021 году вырастет к отчетному 2019 году на 2,9% и снизится к оценке 2020 года на 2,1%. Рост сложился в основном за счет ассигнований на выполнение передаваемых полномочий по образованию и приобретение жилья детям-сиротам.

Доля субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении администрацией Малмыжского района полномочий по вопросам местного значения, составляет в 2021 году 25,8% в размере 98126,41 тыс. рублей.

Рост составил к 2019 году 11,1% или 9764,25 тыс. рублей, но снизился к оценке 2020 года на 32993,8 тыс. рублей или 25,2%.

В 2021 году в рамках государственных программ Кировской области бюджету муниципального района планируется предоставление следующих **субсидий**:

- на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления – 61733,1 тыс. рублей,

- на содержание дорог, находящихся в муниципальной собственности района – 28310 тыс. рублей,

- на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов – 7048,7 тыс. рублей,

- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья – 325,01 тыс. рублей,

- обеспечение питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием – 629,4 тыс. рублей, повышение квалификации муниципальных служащих – 80,2 тыс. рублей.

**Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** занимает – 23,1% в общем объеме безвозмездных поступлений - 87985 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года и ожидаемой оценки 2020 года на 8,2% и 4,9% соответственно.

В 2021 году и плановом периоде планируется предоставление **иных межбюджетных трансфертов** в рамках государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики» в размере 400 тыс. рублей на проведение регионального праздника «Сабантуй», в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогам муниципальных школ в сумме 12499,2 тыс. рублей и из бюджетов поселений по переданным в район полномочиям в части градостроительной деятельности в сумме 8,5 тыс. рублей.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

При планировании расходов бюджета использовались Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 31.07.2020 №15/1, а также отдельные показатели для формирования бюджета муниципального района и определения межбюджетных трансфертов на 2021 год и плановый период, утвержденные постановлением администрации Малмыжского района от 16.11.2020 №654.

В соответствии с п.6.6. постановления администрации Малмыжского района от 21.05.2020 №275 и Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2021 год и плановый период от 31.07.2020 №15/1 главные распорядители бюджетных средств района (далее - ГРБС):

- до 01.08.2020 представляют в финансовое управление администрации района плановый реестр расходных обязательств с сопроводительным письмом на бумажном носителе,

- до 01.09.2020 представляют в финансовое управление администрации района расчетные листы (обоснование бюджетных ассигнований), заполненные в соответствии с Методикой планирования от 31.07.2020 №15/1 в разрезе классификации расходов бюджетов.

Приказом финансового управления администрации района от 10.11.2020 №27 утвержден Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету Малмыжского района.

Согласно Методике от 31.07.2020 №15/1планирование бюджетных ассигнований производится с учетом изменения в 2020 году количества учреждений и численности работников:

- на оплату труда работников муниципальных учреждений и страховых взносов в фонды - по фактическим начислениям за 2019 год с учетом повышения зарплаты в текущем году, в том числе МРОТ,

- на оплату договоров гражданско-правового характера лицам, не состоящим в штате – по ассигнованиям за 2020 год без учета ассигнований, направленных на текущий и капитальный ремонт,

- на оплату коммунальных услуг, твердого и печного топлива – фактические расходы за 2019 год с применением среднегодового индекса изменения тарифов (цен) на ресурс с расчетом 2019 и 2020 года,

- на осуществление дорожной деятельности – из расчета в плановом периоде объемов поступлений, формирующих дорожный фонд района и т.д.

Расчетные листы ГРБС представлены – 04.09.2020, то есть с нарушением установленного срока – до 01.09.2020 года. Заполнение произведено в соответствии с Методикой.

В тоже время необходимо отметить, что расчет части расходов осуществлялся без учета инфляции и индексации расходов, что потребует увеличения бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета 2021 года.

Объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области, и соответствует нормативам, утвержденным постановлением администрации от 16.11.2020 №654.

Объем бюджетных ассигнований сформирован в Проекте бюджета на 2021 год и плановом периоде в разрезе 14 муниципальных программ.

Пунктом 28.1 Проекта бюджета на 2020-2022 годы установлено требование о запрете получателям бюджетных средств муниципального образования Малмыжский муниципальный район предусматривать авансирование работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

Контроль за соблюдением данного требования возлагается на финансовое управление администрации Малмыжского района, которое не должно осуществлять санкционирование оплаты денежных обязательств (расходов) по муниципальным контрактам (договорам), заключенным с нарушением указанного положения (п.28.2. Проекта бюджета).

Общий объем расходов бюджета Малмыжского района на 2021 год согласно Проекту бюджета составит 494595,74 тыс. руб., что ниже оценки 2020 года на 25372,1 тыс. рублей или на 4,9% и выше отчетного 2019 года на 20624,1 тыс. рублей или на 4,4%.

В плановом периоде расходы снижаются в 2022 году на 0,8%, в 2023 году на 1,6%.

Снижение расходов в 2021 году к текущему финансовому году обусловлено, прежде всего, снижением безвозмездных поступлений из бюджета Кировской области.

Как следует из таблицы, по отношению к оценке 2020 года расходы снижаются практически по всем разделам, кроме бюджетных ассигнований на образование и на обслуживание муниципального долга.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение в динамике лет представлена в следующей таблице.

**Структура расходов районного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год  (отчет) | | 2019 год  (отчет) | | 2020 год  (оценка) | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **463730,7** | **100** | **473971,7** | **100** | **519967,7** | **100** | **494595,7** | **100** | **490759,2** | **100** | **482739** | **100** |
| *01Общегосударственные вопросы* | 37956,5 | **8,2** | 36991 | **7,8** | 40864,5 | **7,9** | 39954,2 | **8,1** | 45410,4 | **9,3** | 51898,2 | **10,8** |
| *02 Национальная оборона* | 1530,2 | **0,3** | 1644,6 | **0,4** |  | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 967,6 | **0,2** | 1078,4 | **0,2** | 1686,8 | **0,3** | 1629,2 | **0,3** | 1629,2 | **0,3** | 1629,2 | **0,3** |
| *04Национальная экономика* | 48258,1 | **10,4** | 45908,1 | **9,7** | 54354,3 | **10,5** | 37958,5 | **7,7** | 49332,6 | **10,1** | 37327,9 | **7,7** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | - | **-** | - | **-** | 1339,5 | **0,3** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *07 Образование* | 275089,5 | **59,3** | 282708,8 | **59,7** | 302739,3 | **58,2** | 313257,5 | **63,3** | 295601,5 | **60,2** | 292748,9 | **60,6** |
| *08 Культура, кинематография* | 39292,9 | **8,5** | 38558,8 | **8,1** | 42667,4 | **8,2** | 41287,7 | **8,3** | 40287,7 | **8,2** | 40287,7 | **8,3** |
| *09 Здравоохранение* | - | **-** | - | **-** | 546 | **0,1** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *10 Социальная политика* | 26811,8 | **5,8** | 20955,9 | **4,4** | 25441,2 | **4,9** | 24205,1 | **4,9** | 26502,9 | **5,4** | 26832,2 | **5,6** |
| 11 Физическая культура и спорт | 100 | **-** | 100 | **-** | 3028,7 | **0,6** | 100 | **-** | 100 | **-** | 100 | **-** |
| *13 Обслуживание государственного и муниципального долга* | - | **-** | - | **-** | 50 | **-** | 700 | **0,1** | 700 | **0,1** | 700 | **0,1** |
| *14*  *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | 33724,1 | **7,3** | 46026 | **9,7** | 47250,1 | **9,1** | 35503,5 | **7,2** | 31194,9 | **6,4** | 31214,9 | **6,5** |

Основными направлениями бюджетных расходов Малмыжского муниципального района на 2021 год и плановый период сохраняются за образованием – 63,3%, культурой – 8,6% и национальной экономикой – 7,7%.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2021 году предусматривается по разделам 10 00 «Социальная политика» - 85,2% (20629,91 тыс. рублей), по 04 00 «Национальная экономика» - 77,5% (29418,8 тыс. рублей), по 07 00 «Образование» - 54,7% (171197,9 тыс. рублей).

Согласно проекту областного бюджета на 2021 год и плановый период, межбюджетные трансферты Малмыжскому муниципальному району предоставляются в рамках 12 государственных программ. Финансовые средства на реализацию национальных проектов в представленном проекте бюджета не предусматриваются.

Наибольший удельный вес в направлении расходов бюджета района в 2021 году занимают начисление и выплата заработной платы и отчислений в Фонды – 302897,86 тыс. рублей или 61,2%, муниципальные закупки – 130048,53 тыс. рублей или 26,3% и предоставление МБТ поселениям Малмыжского района – 35503,7 тыс. рублей или 7,2%.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | 2020 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2021 | 2022 | 2023 | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года, % |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 37956,5 | 36991 | 40864,5 | 39954,2 | 45410,4 | 51898,3 | -2,2 |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 859,8 | 305,3 | 921,8 | 1217,3 | 1217,3 | 1217,3 | 32,1 |
| *001* | *003* | *Функционирование представительных органов муниципальных образований* | 143,8 | 110,2 | 92,12 | 89,2 | 89,2 | 89,2 | -199 |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 23216,2 | 25064,1 | 26458,29 | 26520,2 | 26520,2 | 26520,2 | 0,2 |
| *01* | *05* | *Судебная система* | 11,5 | 2,6 | 18,3 | 9,8 | 19,8 | 7,4 | -46,4 |
| *001* | *006* | *Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора* | 933,5 | 1045,2 | 1170,7 | 1141,3 | 1141,3 | 1141,3 | -2,5 |
| *001* | *007* | *Обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов* | 100 | - | 50 | - | - | - | -100 |
| *01* | *11* | *Резервные фонды* | - | - | 200 | 200 | 200 | 200 | - |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 12691,7 | 10463,6 | 11953,32 | 10776,4 | 16222,6 | 22722,8 | -9,8 |

Плановые ассигнования по разделу в размере 39954,2 тыс. рублей вырастут в 2021 году к отчету 2019 года на 8%, но снизятся к оценке 2020 года на 2,2%.

Расходы планового периода 2022 и 2023 годов утверждаются с ростом по отношению к предыдущим периодам на 13,7% и 14,3% соответственно.

Общий объем условно-утверждаемых расходов в плановом периоде по разделу «Другие общегосударственные вопросы» составит в 2022 году в сумме 6310,2 тыс. рублей (2,5%) и 12810,2 тыс. рублей (5,1%) (п.21 Проекта бюджета).

Наибольший удельный вес в структуре занимают расходы на функционирование администрации Малмыжского района, руководителей отраслевых органов администрации, комиссии по делам несовершеннолетних и отдела по опеке и попечительству – 65%, а также другие общегосударственные вопросы – 28,6%.

Пунктом 22 проекта решения о бюджете на 2021 год установлено, что органы местного самоуправления Малмыжского района не вправе принимать в 2021 году решения, приводящие к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников администрации и муниципальных учреждений Малмыжского района.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 6 муниципальных программ: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом» и вне программного формата в части ассигнований, выделяемых для обеспечения деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Бюджетные ассигнования в 2021 году направляются:

- на содержание главы района с отчислениями во внебюджетные фонды (0102) в сумме 1217,3 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности районной Думы (0103) в сумме 89,2 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации Малмыжского района, КДН, отдела по опеке и попечительству, оплаты труда муниципальных служащих структурных подразделений администрации - управления образования и управления культуры, молодежной политики и спорта (0104) в сумме 26520,2 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (0105) в сумме 9,8 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (0106) в сумме 1141,3 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда администрации Малмыжского района (0111) в сумме 200 тыс. рублей (п.25 Проекта бюджета);

- на содержание сектора по муниципальным закупкам администрации Малмыжского района, обеспечение деятельности МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района» (0113) в сумме 8892,6 тыс. рублей;

- на оформление районной доски почета «Лучший по профессии» (0113) в сумме 15 тыс. рублей;

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (0113) в сумме 364,2 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по хранению и комплектованию архивных документов, относящихся к государственной собственности области, по созданию и деятельности административных комиссий муниципального района (0113) в сумме 94,6 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в части управления муниципальным имуществом: расходы на поддержание муниципального имущества в надлежащем состоянии и содержание зданий, находящихся в муниципальной собственности, проведение земельного контроля, подготовку процедур приватизации муниципального имущества Малмыжского района и предоставления его в аренду (0113) в сумме 1410 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2021 год и плановый период в размере 1629,2 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме1597 тыс. рублей и обслуживание системы оповещения в сумме 32,2 тыс. рублей.

К оценке 2020 года расходы по разделу снижаются на 3,4% или на 57,6 тыс. рублей, но увеличиваются к 2019 году на 550,8 тыс. рублей или на 51,1%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по данному разделу на 2021 год характеризуется снижением к оценке 2020 года на 30,2% или на 16395,84 тыс. рублей и по отношению к отчету за 2019 год на 17,3% или на 7949,6 тыс. рублей. Причиной послужило снижение расходов по дорожному фонду и сельскому хозяйству, в том числе за счет снижения ассигнований на эти цели из областного бюджета.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 5 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе Кировской области», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2018 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2019 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2020 год оценка  (тыс.руб.) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2021 | 2022 | 2023 | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 48258,1 | 45908,1 | 54354,3 | 37958,5 | 49332,6 | 37327,9 | -3,7 |
| *04* | *05* | *Сельское хозяйство* | 5755,3 | 3364 | 1398,78 | 1123,8 | 965,3 | 860,2 | -27,6 |
| *04* | *08* | *Транспорт* | 1399,7 | 2438,8 | 2421,48 | 1500 | 1500 | 1500 | -59,3 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 40195,5 | 39423,5 | 50433,66 | 34874,7 | 46407,3 | 34507,7 | 10,4 |
| *004* | *012* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 907,6 | 681,8 | 100,42 | 460 | 460 | 460 | -3,2 |

В 2021 году за счет средств местного бюджета планируются расходы на:

- предоставление МУП «Малмыж ПАТ» субсидии на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в границах Малмыжского района в сумме 1500 тыс. рублей, снижающейся по отношению к оценке 2020 года на 38,1% или 921,48 тыс. рублей и к отчету 2019 года на 38,5% или 938,8 тыс. рублей. В соответствии с п. 18 Проекта бюджета Порядок предоставления субсидии устанавливает администрация Малмыжского района;

- осуществление дорожной деятельности за счет акцизов от нефтепродуктов в сумме 6564,7 тыс. рублей;

- расходы на поддержку субъектов малого предпринимательства в сумме 20 тыс. рублей;

- расходы на формирование перечня земельных участков, предоставляемых гражданам в собственность бесплатно, в сумме 431,5 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета планируются ассигнования:

- на защиту населения от болезней, в части организации и содержания скотомогильников в объеме 15 тыс. рублей,

- на организацию проведения мероприятий по отлову, учету и содержанию безнадзорных домашних животных на территории района в объеме 240 тыс. рублей,

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 28310 тыс. рублей,

- на поддержку с/х товаропроизводителей в объеме 868,8 тыс. рублей.

Пунктом 15 Проекта решения определены цели и категория получателей субсидии на поддержку с/х товаропроизводителей.

За счет средств бюджетов сельских поселений в размере 8,5 тыс. рублей администрацией Малмыжского района будут осуществляться часть переданных полномочия по решению вопросов местного значения.

Объем дорожного фонда на осуществление Малмыжским муниципальным районом дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, сформированного из поступлений от акцизов на нефтепродукты в сумме 6564,7 тыс. рублей и МБТ областного бюджета, составил (п.20 проекта решения) в 2021 году 34874,7 тыс. рублей, в 2022 году 46407,31 тыс. рублей и в 2023 году 34507,7 тыс. рублей.

Согласно предоставленному администрацией Малмыжского района распределению бюджетных ассигнований дорожного фонда Малмыжского района на 2021 год и плановый период ассигнования направляются на содержание и ремонт автодорог местного значения вне границ населенных пунктов, а также на ремонт автодорог с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов в 2022 году за счет предоставляемой субсидии из областного бюджета в размере 10865 тыс. рублей.

По итогам 2020 года объем дорожного фонда на 2021 году потребует корректировки с учетом фактического поступления доходов, формирующих его, и исполненным обязательствам.

**Раздел 07 «Образование»**

Структура раздела в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте 2021 года и планового периодов 2022 и 2023 годов 6 разделами.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | 2020 оценка | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **07** | **00** | **Всего расходов** | 275089,5 | 282708,8 | 303989,31 | 313257,5 | 295601,5 | 292748,9 | +3 |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | 62680,3 | 67607,2 | 69982,76 | 74530,6 | 67294,8 | 65986,4 | +6,5 |
| *07* | *02* | *Общее образование* | 191193,8 | 191185,8 | 209618,83 | 212389,1 | 202545,3 | 201001,1 | +1,3 |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | 15447,6 | 18001,7 | 18717,71 | 19921,1 | 19421,05 | 19421,05 | +6,4 |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | - | - | 66,01 | 81 | - | - | +22,7 |
| *07* | *07* | *Молодежная политика и оздоровление детей* | 963,8 | 709,2 | 66 | 701,8 | 701,8 | 701,8 | +963,3 |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | 4804,1 | 5204,9 | 5538 | 5634 | 5638,5 | 5638,5 | +1,7 |

Основную долю ассигнований – 98% в структуре расходов по разделу «Образование» занимают «Общее образование» - 67,9%, «Дошкольное образование» - 23,8% и «Дополнительное образование детей» - 6,4%.

Планируемые в 2021 году расходы выше уровня оценки 2020 года на 3% или на 9268,3 тыс. рублей, в том числе по:

- «Общему образованию» на 1,3% или на 2770,3 тыс. рублей,

- «Дошкольному образованию» на 6,5% или на 4547,8 тыс. рублей,

- «Дополнительному образованию детей» на 6,4% или на 1203,4 тыс. рублей (ДДТ и ДЮСШ).

Увеличение расходов обусловлено распределением на образовательные учреждения субсидии на выравнивание, предоставляемой из областного бюджета, а также увеличения субсидии на организацию горячего питания и иных МБТ на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство.

За счет средств Малмыжского района в соответствии с п.17 Проекта решения в 2021 году в рамках «Дополнительного образования детей» будет предоставляться субсидия автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в размере 1663 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидии устанавливается администрация Малмыжского района.

За счет средств областного бюджета в 2021 году планируются ассигнования на повышение квалификации муниципальных служащих в размере 81 тыс. рублей, что выше к оценке 2020 года на 22,7%.

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей в 2021 году составят 701,8 тыс. рублей, что выше уровня оценки 2020 года более чем в 10 раз или 6358 тыс. рулей, что связано с негативными последствиями распространения коронавирусной инфекции в связи с чем детская оздоровительная кампания в 2020 году не проводилась.

Расходы на содержание централизованной бухгалтерии и методического кабинета управления образования администрации Малмыжского района составят в 2021 году 5634 тыс. рублей, увеличившись к оценке 2020 года на 96 тыс. рублей (1,7%), а к 2019 году на 429,1 тыс. рублей (8,2%).

Расходы планового периода составят по 5638,5 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение предусматривается в рамках муниципальных программ «Развитие образования в Малмыжском районе», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» и «Развитие культуры в Малмыжском районе».

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Структура раздела представлена двумя подразделами по функциональной классификации расходов бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | 2020 год (оценка) | Бюджет, тыс.руб. | | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **08** | **00** | **Всего расходов** | 39292,9 | 38558,8 | 42667,4 | 41287,7 | 40287,7 | 40287,7 | -0,3 |
| *08* | *01* | *Культура* | 37181,5 | 35782,7 | 38240,55 | 38459,1 | 37459,1 | 37459,1 | 0,6 |
| *008* | *004* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 2111,4 | 2776,1 | 3176,81 | 2828,6 | 2828,6 | 2828,6 | -11 |

Согласно таблице ассигнования по разделу в 2021 году – 41287,7тыс. рублей вырастут к отчету 2019 года на 2728,9 тыс. рублей или на 7,1% и снизятся к оценке 2020 года на 0,3% или на 129,66 тыс. рублей.

Снижение к текущему году обусловлено предоставлением из областного бюджета в 2020 году межбюджетных трансфертов на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры и на поддержку отрасли культуры, которые в плановом периоде не предусматриваются.

В 2021 году за счет средств областного бюджета запланированы лишь ассигнования на проведение регионального национального праздника «Сабантуй» в размере 400 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» на организацию деятельности Управления культуры администрации Малмыжского район увеличатся к отчету 2019 года на 1,9% или на 52,5 тыс. рублей, но снизятся на 348,21 тыс. рублей или 11,% к оценке за 2020 год.

В плановом периоде расходы по разделу снижаются в 2022 году по отношению к 2021 году на 2,4%, составив 40287,7 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение данных мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Малмыжском районе».

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета четырьмя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | 2020 год оценка | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | Рост (снижение) 2021 года к оценке 2020 года |
| **10** | **00** | **Всего расходов** | 26811,77 | 20955,9 | 25441,2 | 24205,1 | 26502,9 | 26832,2 | -4,9 |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 3274,87 | 3382,3 | 3385,4 | 3415,2 | 3415,2 | 3415,2 | 0,9 |
| *010* | *003* | *Социальное обеспечение населения* | 7408,3 | 7100 | 7751 | 7122 | 8110 | 8443 | -8,1 |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | 16025 | 10372,2 | 14128,53 | 13567,9 | 14877,7 | 14874 | -4 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 103,6 | 101,4 | 176,21 | 100 | 100 | 100 | -43,2 |

Расходы 2021 года – 24205,1 тыс. рублей на «Социальную политику» увеличиваются к отчету 2019 года на 15,5% или на 3249,2 тыс. рублей и снижаются к уровню оценки 2020 года на 4,9% или на 1236,04 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы увеличиваются к предыдущему году в 2022 году на 9,5%, в 2023 году на 1,2%.

Основная доля расходов в структуре, финансируемая практически полностью за счет средств областного бюджета, относится к «Охране семьи и детства» - 56,1%, которые снизятся по отношению к оценке 2020 года на 4%, но увеличатся к отчетному 2019 году на 30,8%.

Их размер зависит от объемных показателей, предоставляемых администрацией Малмыжского района.

В рамках раздела реализуются мероприятия:

- в части назначения и ежемесячных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 5181 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 462,49 тыс. рублей и к 2020 году на 1047 тыс. рублей;

- назначения и выплаты компенсации родительской платы за детские дошкольные учреждения в сумме 1611,4 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 261,1 тыс. рублей и к 2020 году на 188,8 тыс. рублей;

Приложениями №14 и №24 к Проекту бюджета утверждаются объемы публичных нормативных обязательств по вышеуказанным мероприятиям.

- обеспечение жильем 9 детей-сирот в 2021 году в сумме 6385,5 тыс. рублей.

Также по данному подразделу предусматриваются расходы работодателей на выплату пособия по уходу за ребенком до 3 лет в размере 50 рублей.

Вторыми по значению в структуре расходов планируются ассигнования на «Социальное обеспечение населения» - 14,1% в сумме 7122 тыс. рублей, что ниже оценки на 8,1%.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется за счет средств субвенций из областного бюджета, направляемых на возмещение расходов по коммунальным услугам педагогическим работникам и работникам культуры, работающим и проживающим в сельской местности.

Расходы в рамках подраздела «Пенсионное обеспечение» направляются на начисление и выплаты доплат к пенсии муниципальных служащих и должностных лиц, замещавших должность муниципальной службы и вышедших на пенсию. В 2021 году размер их составит 3415,2 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года и отчета 2019 года на 0,9% и 1% соответственно.

По подразделу «Другие вопросы социальной политики», предусматриваются ассигнования районного бюджета в виде субсидий некоммерческим предприятиям: Совету ветеранов войны и труда и Общественной организации всероссийского общества инвалидов в сумме 90 тыс. рублей, а также расходы на поздравления и подарки ветеранам войны, труда, почетным долгожителям и пенсионерам в сумме 10 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках 5 муниципальных программы «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Повышении эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области».

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Ассигнования по подразделу «Массовый спорт» планируются в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2021 году и плановом периоде в размере 100 тыс. рублей на уровне отчетного 2019 года.

Снижение к уровню ожидаемой оценки за 2020 год составило 96,7% или 2928,7 тыс. рублей, поскольку в текущем году выполнялись работы по муниципальному контракту за счет средств областного бюджета по созданию малой спортивной площадки на стадионе с установкой спортивно-технологического оборудования.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга планируется в 2021 году и плановом периоде в размере 700 тыс. рублей, не превышающем предельного размера - 15% установленного бюджетным законодательством.

Финансовое обеспечение по разделу предусматривается в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений». Главным распорядителем бюджетных средств является администрация Малмыжского района.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу планируется предоставление межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в сумме 35503,5 тыс. рублей в 2021 году, 31194,9 тыс. рублей в 2022 году, 31214,9 тыс. рублей в 2023 году, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городскому и 17 сельским поселениям в сумме 4790 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 225 тыс. рублей (4,9%), из них за счет средств районного бюджета – 500 тыс. рублей, областного бюджета – 4290 тыс. рублей (п.13. и Приложение №11,22 Проекта бюджета);

- иные МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов 16 сельским поселениям (за исключением Рожкинского поселения) в сумме 29729,1 тыс. рублей, что ниже оценки 2020 года на 128 тыс. рублей или на 0,4% (п.14.1 и Приложение №12, 23 Проекта бюджета);

- субсидия на выполнение расходных обязательств городского и сельских поселений в 2021 году и плановом периоде распределена Аджимскому сельскому поселению в размере 484,4 тыс. рублей (п.14.2 Проекта бюджета). Порядок предоставления субсидий утверждается постановлением администрации Малмыжского района;

- иные МБТ бюджетам поселений на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО в 2021 году и плановом периоде распределена 17 сельским поселениям в размере 500 тыс. рублей (п.14.4 Проекта бюджета, Приложение №13,16). Порядок предоставления субсидий утверждается постановлением администрации Малмыжского района.

Главными распорядителями направляемых межбюджетных трансфертов являются финансовое управление администрации Малмыжского района и администрация Малмыжского района.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2018 год (отчет) | 2019 год (отчет) | 2020 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год | Рост (снижение) 2020 года к оценке 20198 года |
| **14** | **00** | **Всего расходов** | 33724,1 | 46026 | 47250,1 | 35503,5 | 31194,9 | 31214,9 | -24,9 |
| *14* | *01* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | 5163 | 4969 | 4565 | 4790 | 4788 | 4783 | 4,9 |
| *014* | *003* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | 28561,1 | 41057 | 42685,07 | 30713,5 | 26406,9 | 26431,9 | -28 |

В динамике лет размер межбюджетных трансфертов, направляемый поселениям не стабилен, поскольку зависит от многих факторов, в том числе от участия в финансировании мероприятий средств областного бюджета.

В первоначальном проекте не предусматриваются средства областного бюджета, направленные в 2020 году для активизации работы органов ОМС поселений по введению самообложения граждан в сумме 2591 тыс. рублей, на создание мест (площадок) накопления ТКО в сумме 293,8 тыс. рублей, на софинансирование проектов местных инициатив в сумме 8703,2 тыс. рублей.

Мероприятия по предоставлению МБТ предусматриваются муниципальной программой «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

Капитальные вложения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Малмыжского района предусматриваются в рамках финансирования муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию»: в 2021 году в сумме 6349,6 тыс. рублей со снижением к оценке 2019 года на 4990,9 тыс. рублей, в 2022 году – 7055,1 тыс. рублей, в 2023 году – 7055,1 тыс. рублей.

**Анализ муниципальных программ**

Постановлением администрации Малмыжского района от 28.08.2020 №485 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ, из которых по 14 муниципальным программам в 2021 году и в плановом периоде предусматривается финансирование.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2018 – 2023 годы**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2018 год**  **(отчет)** | | **2019 год**  **(отчет)** | | **2020 год (оцека)** | | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 год** | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **462553,4** | **100** | **472816,3** | **100** | **518654,9** | **100** | **492865,2** | **100** | **489028,7** | **100** | **481008,5** | **100** |
| *Развитие образования в Малмыжском районе* | 292823 | 63,3 | 293075,7 | 62 | 318341,1 | 61,4 | 327535,2 | 66,5 | 312731,8 | 63,9 | 310212,2 | 64,5 |
| *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 44754,9 | 9,7 | 46822,4 | 9,9 | 51468,4 | 9,9 | 49890,3 | 10,1 | 48420,4 | 9,9 | 48420,4 | 10,1 |
| *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 28574,8 | 6,2 | 28244,4 | 6 | 31338,8 | 6 | 30895,2 | 6,3 | 29959,8 | 6,1 | 29947,6 | 6,2 |
| *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений* | 40368,5 | 8,7 | 53023,3 | 11,2 | 43692,6 | 8,4 | 41587,8 | 8,4 | 43589,1 | 8,9 | 50109,1 | 10,4 |
| *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 209,9 | - | 24 | - | 24 | - | 404,1 | 0,1 | 401,3 | 0,1 | 397,6 | 0,8 |
| *Развитие физической культуры и спорта* | 100 | - | 100 | - | 3028,7 | 0,6 | 100 | - | 100 | - | 100 | - |
| *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района* | 1014,48 | 0,2 | 1347,9 | 0,3 | 3431,8 | 0,7 | 1884,6 | 0,4 | 1884,2 | 0,4 | 1884,2 | 0,4 |
| *Поддержка социально ориентированных НКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | - | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - | 90 | - |
| *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 2826,1 | 0,6 | 2715,1 | 0,6 | 8703,2 | 1,7 | - | - | - | - | - | - |
| *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 39518,1 | 8,5 | 40451,8 | 8,6 | 52965,2 | 10,2 | 36374,7 | 7,4 | 47907,3 | 9,8 | 36007,7 | 7,5 |
| *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области* | 50,3 | - | 42 | - | 42 | - | 42 | - | 42 | - | 42 | - |
| *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 23,6 | - | 7,5 | - | - | - | 20 | - | 20 | - | 20 | - |
| *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 10726 | 2,3 | 5139,8 | 1,1 | 3666,4 | 0,7 | 2199,8 | 0,4 | 2041,3 | 0,4 | 1936,2 | 0,4 |
| *Управление муниципальным имуществом* | 1563,8 | 0,3 | 1732,4 | 0,4 | 1862,7 | 0,4 | 1841,5 | 0,4 | 1841,5 | 0,4 | 1841,5 | 0,4 |

Программные расходы составляют 99,8% расходной части бюджета района. Вне программ планируются средства на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (Приложение №7, №18).

Не предусматриваются в бюджете 2021 - 2023 годов расходы на реализацию муниципальных программ «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области» и «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район».

В структуре расходов наибольший удельный вес в 2021 году занимают муниципальные программы «Развитие образования в Малмыжском районе» - 66,5%, «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 10,1%, «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 8,4%, «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 7,4%, «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный районе» - 6,3%.

Снизилось финансовое обеспечение муниципальных программ к уровню оценки за 2020 год и отчету за 2019 год:

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» на 31,3% или на 16590,5 тыс. рублей и на 10,1% или на 4077,1 тыс. рублей соответственно;

- «Развитие агропромышленного комплекса» на 40% или на 1466,6 тыс. рублей и на 57,2% или на 2940 тыс. рублей соответственно;

- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» на 4,8% или на 2104,8 тыс. рублей и на 21,6% или на 11435,5 тыс. рублей соответственно.

На уровне отчетного 2019 года предусмотрены ассигнования за счет средств местного бюджета на реализацию программ - «Развитие физической культуры и спорта» - 100 тыс. рублей, «Поддержка СОНКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» - 90 тыс. рублей, «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» - 42 тыс. рублей.

Анализ предоставленных паспортов муниципальных программ свидетельствует, что финансовое обеспечение их имеет отклонения от ассигнований, запланированных в Проекте бюджета на 2021 год и плановый период, что потребует своевременной их корректировки с соблюдением требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Дефицит бюджета на 2021 год предлагается утвердить в объеме 641,5 тыс. рублей, на плановый период в размере 684,4 тыс. рублей (2022 год) и 750,9 тыс. рублей (2023 год).

Источником финансирования предусмотрены кредиты кредитных учреждений в сумме 7000 тыс. рублей с гашением в размере 7000 тыс. рублей (в 2021 году и плановом периоде), бюджетных кредитов в размере 5000 тыс. рублей с гашением в размере 5000 тыс. рублей (в 2021 году) (в плановом периоде 6000 тыс. рублей) и остатков денежных средств бюджета района на счетах в сумме 641,5 тыс. рублей (в 2021 году) (Приложение №10, 21).

Приложениями №3 и №4 утверждены перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета: администрация Малмыжского района и финансовое управление администрации Малмыжского района и закрепляемые за ним статьи источников финансирования дефицита бюджета.

Приложениями №15 и №25 утверждены Программы муниципальных внутренних заимствований на 2021 года и плановый период по планируемым кредитам (п.27 Проекта решения).

**Обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается п.23 Проекта бюджета в размере 641,5 тыс. рублей на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 – 684,4 тыс. рублей и на 1 января 2024 года – 750,9 тыс. рублей тыс. рублей.

Установленные объемы не противоречат требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района в соответствии с п.26 Проекта бюджета составит на 2021 год и плановый период по 700 тыс. рублей.

**Выводы**

Проект представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением положений Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе Малмыжского района, утвержденного решением Малмыжской районной Думы 29.11.2013 №5/25 (в ред. от 23.10.2020 №4/46).

Основные направления бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2021 год и плановый период направлены, как и в 2020 году, на выявление резервов увеличения доходов и обеспечение прироста налоговой базы, сокращение кредиторской задолженности по платежам в бюджет, активизации претензионно-исковой работы, поддержка организаций, являющихся экономическим потенциалом района, содействие развитию малого предпринимательства, повышения эффективности управления муниципальной собственностью, контроль за расходами на содержание органов местного самоуправления, контроль за целевым и результативным использованием бюджетных средств, соблюдением бюджетной дисциплины всеми участниками бюджетного процесса, повышения эффективности и результативности осуществления муниципальных закупок, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса для населения в Малмыжском районе.

Подготовка проекта бюджета основывалась на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации Малмыжского района 13.11.2020 №645.

По данным прогноза СЭР в 2021 году и плановом периоде в Малмыжском районе будет происходить снижение численности населения за счет снижения уровня рождаемости, естественной убыли населения и миграции за пределы района.

Численность занятого в экономике района населения прогнозируется в 2021 году 8011 человек, что ниже 2019 года на 2,6%, а оценки 2020 года на 0,6%. При этом к уровню оценки 2020 года численность трудоспособного населения прогнозируется выше на 30 человек – 10293 человек.

Из количества занятого в экономике района населения 41,2% (3302 человек) – это количество занятых в малом предпринимательстве.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2019 года зарегистрировано 238 организаций различных форм собственности, из них 138 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных - 15.

Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» в 2021 году ожидается снижение общего количества организаций к 2019 году на 4 единицы.

Повысится среднегодовой уровень безработицы к отчетным периодам на 0,8%.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет прогнозируется в размере 3802636,9 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 1,7%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снижается в 2021 году к оценке 2020 года на 1,5%, а к отчету 2019 года вырастет на 4% и составит 417415 тыс. рублей, из них привлеченные средства 39415 тыс. рублей (26,8%) из которых 14,1% составляют бюджетные средства, а оставшаяся - кредиты банков.

Оборот по субъектам малого предпринимательства, согласно Прогнозу, как и в предыдущие годы, сохранит тенденцию роста и составит в 2021 году 2518443 тыс. рублей в ценах соответствующих лет, что к уровню отчета 2019 года больше на 9,3%, а к оценке 2020 года на 5,1%.

Среднемесячная заработная плата в 2021 году прогнозируется в размере 19095,7 рублей с ростом по отношению к отчету 2019 года на 9,2%, а к оценке 2019 года на 3%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды ежегодно в среднем на 6,1%.

Как и в предыдущие годы с ростом к отчетному уровню и оценке 2020 года прогнозируются прибыль прибыльных организаций на 0,8% и 0,4% и фонд заработной платы на 5,8% и 2,2%.

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2021 год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Всего доходов,** | **530422,1** | **527447,7** | **520444,2** |
| *в т.ч. по поселениям* | *36467,86* | *37372,95* | *38456,14* |
| **Всего расходов** | **531063,6** | **528132,1** | **521195,1** |
| *в т.ч. по поселениям* | *36467,86* | *37372,95* | *38456,14* |
| **Дефицит** | **641,5** | **684,4** | **750,9** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0* | *0* | *0* |

Основные требования, установленные бюджетным законодательством, при составлении проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы были соблюдены.

Доходы муниципального образования Малмыжский муниципальный район планируются в 2021 году в размере 493954,24 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 6% и снижением к уровню оценки 2020 года на 3,7% или на 18744,3 тыс. рублей.

Прогноз налоговых доходов в объеме 79274,6 тыс. рублей выше к отчету 2019 года на 0,2%, а к оценке 2020 года на 1%. Их удельный вес в структуре доходов бюджета района в 2021 году составляет 15,6%.

Рост отмечен практически по всем видам налоговых доходов кроме ЕНВД - данная система налогообложения не применяется с 01.01.2021 года.

Доля неналоговых доходов в структуре общего объема доходов района составляет в 2021 году 7,2%. Их прогнозируемый объем составляет 34559,3 тыс. рублей, что выше к оценке на 32% (8374,5 тыс. рублей), но ниже отчета 2019 года на 6,7% (2461,2 тыс. рублей).

Увеличение обусловлено прогнозом поступлений от оказания платных услуг, так как из-за пандемии и введенных ограничительных мероприятий данные доходы значительно снизились к уровню предыдущих лет. В остальном практически все неналоговые доходы снижаются к показателям отчетного года.

Безвозмездные поступления в бюджете района сумме 380120,34 тыс. рублей удельный вес которых в структуре доходов в 2021 году составляет 77,2% представлены межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из областного бюджета (76,8%), а также прочими безвозмездными поступлениями (0,4%).

Расходы бюджета на 2021 год прогнозируются в размере 494595,74 тыс. рублей, что ниже оценки 2020 года на 25372,1 тыс. рублей или на 4,9% и выше отчетного 2019 года на 20624,1 тыс. рублей или на 4,4% с учетом необходимости сохранения действующей сети муниципальных учреждений с достигнутым уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, сохранения всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан и обеспечения софинансирования к средствам областного бюджета.

В тоже время расходные обязательства по отдельным направлениям сформированы без учета инфляции и индексации расходов, что в последующем потребует увеличения финансирования в ходе исполнения бюджета в 2021 году.

Расходы бюджета в программном формате составляют 99,8% в структуре 14 муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье.

Внепрограммного планирования предусмотрены расходы на обеспечение районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Основными направлениями бюджетных расходов Малмыжского муниципального района на 2021 год и плановый период сохраняются за образованием – 63,3%, культурой – 8,6% и национальной экономикой – 7,7%.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2021 году предусматривается по разделам 10 00 «Социальная политика» - 85,2% (20629,91 тыс. рублей), по 04 00 «Национальная экономика» - 77,5% (29418,8 тыс. рублей), по 07 00 «Образование» - 54,7% (171197,9 тыс. рублей).

Согласно проекту областного бюджета на 2021 год и плановый период, межбюджетные трансферты Малмыжскому муниципальному району предоставляются в рамках 12 государственных программ Кировской области. Финансовые средства на реализацию национальных проектов в представленном Проекте бюджета не предусматриваются.

Наибольший удельный вес в направлении расходов бюджета района на 2021 год занимают начисление и выплата заработной платы и отчислений в Фонды – 302897,86 тыс. рублей или 61,2%, муниципальные закупки – 130048,53 тыс. рублей или 26,3% и предоставление МБТ поселениям Малмыжского района – 35503,7 тыс. рублей или 7,2%.

Планируется предоставление субсидий за счет средств районного бюджета МУП «Малмыж ПАТ» в сумме 1500 тыс. рублей, Малмыжским районным организациям «Всероссийское общество инвалидов», «Совет ветеранов», «Всероссийское общество слепых» в сумме 90 тыс. рублей, АНКО поддержки и развития инициатив и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в сумме 1663 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета сельхозтоваропроизводителям, организациям пищевой и перерабатывающей промышленности, потребительской кооперации в сумме 868,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в 2021 году предусматриваются в объеме 6349,6 тыс. рублей на приобретение в муниципальную собственность жилья для обеспечения 9 детей-сирот.

В результате дефицит бюджета составит 641,5 тыс. рублей, покрытие, которого планируется осуществлять за счет остатков бюджетных средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2021 года и кредитов кредитных учреждений и бюджетных кредитов в объеме 12000 тыс. рублей с погашением в объеме 12000 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в размере 641,5 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы были установлены следующие нарушения:

- Методики прогнозирования доходов администрации Малмыжского района, управления культуры, управления образования администрации Малмыжского района не обеспечивают соблюдение п.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ и п.2, 3 Требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574, поскольку не актуализируются своевременно с учетом изменений в законодательстве и порядке администрирования отдельных поступлений;

- абз.3 п.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ администрацией Малмыжского района, не предоставившей полные и достоверные сведения при прогнозировании администрируемых доходов от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности сельских поселений, что привело к занижению доходов консолидированного бюджета Малмыжского района на 54 тыс. рублей.

В состав закрепляемых кодов доходов в 2021 году, администрируемых администрацией района, финансовым управлением и управлением образования включены доходы, которые не актуальны в плановом периоде и требуют исключения из Перечня (Приложения №2).

**Предложения**

1. Внести изменения в Проект бюджета, касающиеся доходов бюджета.

2. Главным администраторам бюджетных средств Малмыжского района внести изменения в Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 06.06.2019 №85н.

3 Администрации Малмыжского района принять меры в части усиления контроля за достоверным планированием администрируемых доходов и их своевременным и полным поступлением в бюджет.

4. Обеспечить своевременность и полноту внесения изменений в муниципальные программы района.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина