



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.816(69) 5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение на проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ); Положения о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 24.11.2015 № 16 (далее – Положение о бюджетном процессе); Положения о Контрольно-Счетной палате Пестовского муниципального района, утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 20.03.2012 № 137.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее - проект бюджета) Прогнозу социально-экономического развития района на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Общие положения

Проект решения поступил в Счетную палату 04 декабря 2020 года, с нарушением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК и ст.10 Положения о бюджетном процессе в Пестовском районе.

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района основывалась на соответствие представленного проекта решения проекту областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.2.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском районе. Структура и содержание проекта бюджета в основном соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

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

В представленном заключении используются для сравнения фактические данные за 2019 год и данные ожидаемого исполнения бюджета Пестовского муниципального района за 2020 год.

Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Пестовского муниципального района

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены прогноз социально-экономического развития Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту - Прогноз), основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

В соответствии с п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз одобрен постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 28.10.2020 № 1352 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган).

В соответствии с п.4 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ к Прогнозу социально-экономического развития представлена пояснительная записка с обоснованием параметров Прогноза. Прогноз разработан в трех вариантах - консервативный, базовый и целевой. Следует отметить, что в документах, представленных к проекту решения, не указан вариант Прогноза, принятый для формирования проекта бюджета.

Сравнительный анализ прогнозных показателей и оценка показателей за соответствующий период, исходя из достигнутых результатов за 9 месяцев текущего года, представлены в таблице № 1:

Таблица 1

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Пестовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Показатели	2019год – факт		2020год - оценка		2021год- прогноз		2022год- прогноз		2023год- прогноз	
	сумма	% к предыд	сумма	% к предыд	сумма	% к предыд	сумма	% к предыд	сумма	% к предыд
	объема доходов	ущему году	объема доходов	ущему году	объема доходов	ущему году	объема доходов	ущему году	объема доходов	ущему году

Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб.	4000,7	209,03	4378,7	109,45	4348,1	108,68	4421,8	101,7	4478,9	101,3
Продукция сельского хозяйства, млн.руб.	233,5	96,7	219,0	92,0	217,0	100,0	217,0	100,0	217,0	100,0
Торговля и услуги населению	2379,6	103,3	2376,0	99,85	2356,2	99,02	2380,0	101,0	2403,8	101,0
Ввод в действие жилых домов, тыс.кв.м.	4,84	82,03	6,00	124,0	5,00	83,3	6,00	120,0	7,00	116,7
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	704,5	68,5	1799,3	2,5 р	1243,7	69,1	1300,9	104,6	1356,8	104,3
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, тыс.руб.	29935,8	101,4	35000,0	116,9	34900,0	99,7	35000,00	100,3	35700,0	102,0

Согласно предложенному Прогнозу, численность занятых в экономике составит на конец 2020 года 5,5 тыс. человек и останется на этом уровне до 2022 года. Для сравнения - в 2017- 2018 годах среднегодовая численность занятых в экономике составляла 4,5 тыс. человек.

Уровень безработицы на 01 января 2020 года составлял 0,5%, к концу 2020 года составит 0,5%, прогноз на 2021-2023 годы - по 0,3%.

Контрольно-счетная палата считает, что риск невыполнения доходных показателей бюджета 2021 года необходимо учитывать как на этапе планирования, рассмотрения и утверждения бюджета, так и в процессе принятия и исполнения бюджетных обязательств, в частности, при заключении муниципальных контрактов и договоров на 2021 год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района

Основные направления бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения «О бюджетном процессе в Пестовском районе», пункта 2.2 Положения от 24.11.2015 №16 «О бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указами

Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, муниципальными программами, Прогноза социально-экономического развития Пестовского муниципального района.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

- сохранение устойчивости бюджетной системы Пестовского муниципального района и обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Пестовского муниципального района и бюджетов поселений Пестовского района;

- наращивание доходной базы консолидированного бюджета Пестовского района за счет стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

- безусловное исполнение всех обязательств государства и реализация приоритетных направлений и национальных проектов, в первую очередь направленных на решение задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими нормативно-правовыми актами о налогах;

- выполнение условий соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Пестовского муниципального района по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета;

- проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности местного бюджета.

Налоговая политика Пестовского муниципального района в 2021-2023 годах, как и прежде, будет направлена на обеспечение поступления в консолидированный бюджет Пестовского района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Основными направлениями налоговой политики в Пестовском районе на 2021-2023 годы определены:

- увеличение налогового потенциала Пестовского муниципального района за счет налогового стимулирования деловой активности в районе, привлечения инвестиций;

- муниципальная поддержка организаций малого и среднего бизнеса;

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов, активизация претензионно-исковой деятельности;

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью.

Контрольно-счетная палата считает, что основные направления бюджетной политики Пестовского муниципального района в полной мере отражают отношение органа местного самоуправления к выполнению мероприятий, указанных выше.

Проект бюджета Пестовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2019		2020	2021	2022	2023	2021	2022
Доходы	537401,6	509640,6	486007,8	411099,8	412207,9	-4,6	-15,4	0,3
Расходы	535305,6	534215,6	491357,6	411099,8	412207,9	-8,8	-16,3	0,3
Дефицит (- +)	+2096,0	-24575,0	-5349,8	0	0	В 4,6 раза	X	X

Доходы муниципального бюджета на 2021 год прогнозируются в объеме 486007,8 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года уменьшатся на 4,6 процента. Расходы муниципального бюджета на 2021 год прогнозируются в объеме 491357,6 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года уменьшатся на 8,8 процента.

В 2022 году предполагается снижение доходов муниципального бюджета на 15,4 процента относительно показателей 2021 года, расходы снизятся на 16,3 процента. В 2023 году предполагается увеличение доходов на 0,3 процента и увеличение расходов муниципального бюджета относительно показателей 2022 года на 0,3 процента. Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов муниципального бюджета, изложены в соответствующих разделах Заключения.

Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района на 2021 год составит 5349,8 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года уменьшится в 4,6 раза; в 2022-2023 годах бюджет планируется бездефицитный. Дефицит бюджета в 2021 году не превысит предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета

При расчете доходов проекта бюджета учтены все изменения налогового и бюджетного законодательства как действующие, так и вступающие в действие с 1 января 2021 года. В основу поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестовского муниципального района заложены целевые ориентиры по состоянию социально-экономической ситуации, проведение мероприятий по дальнейшей актуализации налоговой базы, улучшение собираемости налогов.

На федеральном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2021 года следующие изменения законодательства:

- с 1 января 2021 года устанавливаются особенности налогообложения НДФЛ доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках;

- в пункт 1 статьи 224 НК РФ вносятся дополнительные положения о повышении размера, удерживаемого НДФЛ до 15 процентов при получении налогоплательщиком доходов с суммы, превышающей пять миллионов рублей;

- увеличиваются ставки акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% - на 4,0%, вина, фруктовые вина – на 3,2%, пиво – на 4,5%, а также увеличиваются ставки акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,0%;

- увеличивается с 66,6 процента до 74,9% норматив зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных);

- прекращает действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- увеличиваются лимиты по доходам и численности работников, дающие право на применение упрощенной системы налогообложения;

- уточнение видов деятельности, в отношении которых разрешается применение патентной системы; увеличение с 580 до 150 кв. метров площади торгового зала (зала обслуживания посетителей) при осуществлении розничной торговли (услуг общественного питания); уменьшение (не более чем на 50%) суммы исчисленного налога по патентной системе на сумму уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды;

- вступление с 2021 года в силу результатов государственной кадастровой оценки земель сельскохозяйственного назначения, населенных пунктов, промышленности и иного специального назначения, лесного фонда, земель запаса, а также объектов недвижимости.

На региональном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2021 года следующие изменения законодательства:

- на 2021 год планируется установить коэффициент, используемый для расчета суммы фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан в Новгородской области в размере 2,3.

Приоритетом бюджетной политики является эффективное управление муниципальными финансами, основной задачей которого на предстоящий трехлетний период в условиях поэтапного восстановления экономики в связи с распространением новой коронавирусной инфекции будет сохранение устойчивости бюджетной системы района.

Бюджетная политика на предстоящий трехлетний период сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом, и учитывает изменения, прогнозируемые в экономике в целом.

В среднесрочной перспективе сохраняются следующие приоритеты бюджетных расходов:

- концентрация ресурсов на достижении целей, показателей и результатов муниципальных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов региональных проектов;

- сохранение достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 [N 597](#) "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 [N 761](#) "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы" и от 28 декабря 2012 [N 1688](#) "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (далее Указы Президента РФ №597, №761, №1688), к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

- финансирование социально значимых расходов с учетом ежегодной индексации публичных нормативных обязательств;

- оптимизация расходов на муниципальное управление;

- оптимизация расходов на содержание бюджетной сети;

- повышение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Доходы бюджета муниципального района на 2021 год прогнозируются в сумме 486007,8 тыс. рублей, что ниже фактического исполнения 2019 года на 9,6% и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 4,6%. В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления – от 54,8% в 2021 году до 44,6% в 2023 году. Тенденция снижения безвозмездных поступлений происходит за счет незначительного увеличения собственных доходов, в частности, увеличения НДФЛ до 45,3% в общей сумме доходов бюджета.

Кроме того, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения будет зачисляться в бюджет муниципального района в 2021-2023 годах по нормативу 70%.

Структура доходной части районного бюджета на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Таблица 3

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2020		Проект 2021		Прогноз 2022		Прогноз 2023	
	Сумма	Уд.вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Налог на доходы физических лиц	160 983,2	31,6%	179 545,2	36,9%	186 259,8	45,3%	186 750,5	45,3%
ЕНВД, ЕСХН, УСН	33 008,0	6,5%	25 905,5	5,3%	25 806,2	6,3%	27 038,9	6,6%
Акцизы	2 400,0	0,5%	2 647,2	0,5%	2 765,9	0,7%	2 817,1	0,7%
Прочие налоговые доходы	2 410,0	0,5%	2 509,0	0,5%	2 551,0	0,6%	2 593,0	0,6%
Неналоговые доходы	11 174,0	2,2%	9 263,6	1,9%	9 234,7	2,2%	9 207,0	2,2%
Итого собственных доходов	209 975,2	41,2%	219 870,5	45,2%	226 617,6	55,1%	228 406,5	55,4%
Безвозмездные поступления	299 665,4	58,8%	266 137,3	54,8%	184 482,2	44,9%	183 801,4	44,6%
Доходы бюджета ИТОГО	509 640,6	100,0%	486 007,8	100,0%	411 099,8	100,0%	412 207,9	100,0%

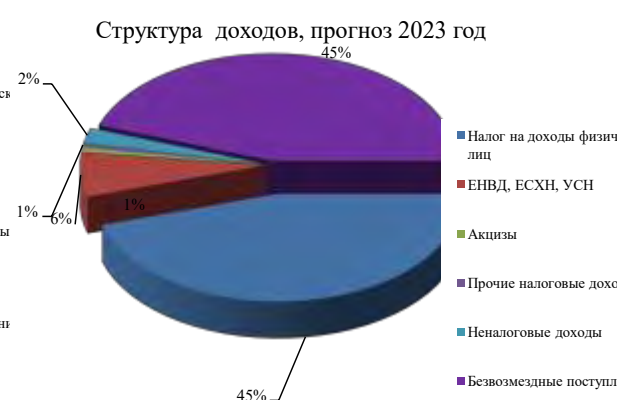
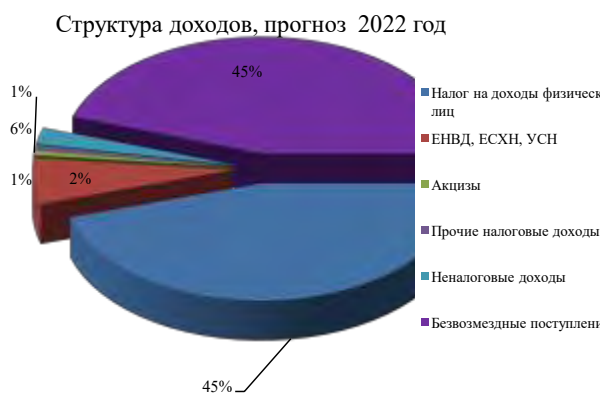
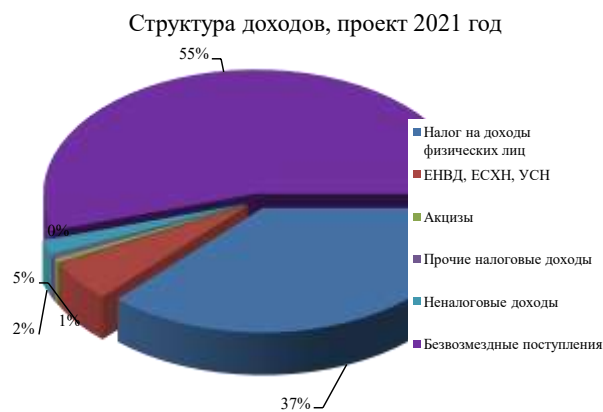
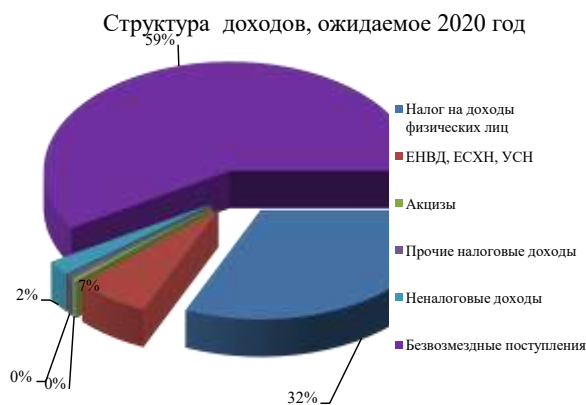
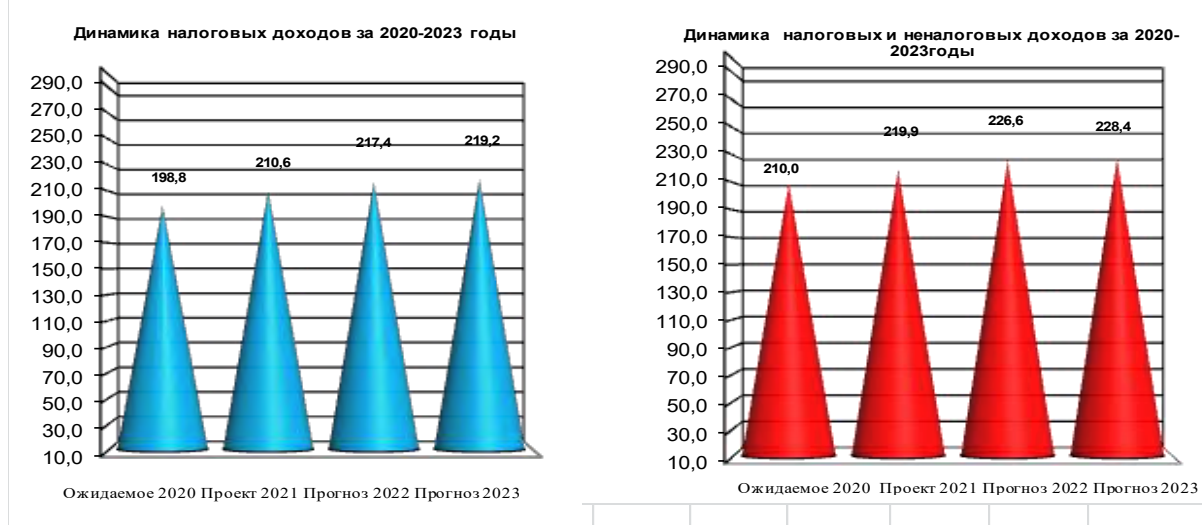


Таблица 4

Динамика налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, млн. руб.

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2020		Проект 2021		Прогноз 2022		Прогноз 2023	
	Сумма	к 2019 году	Сумма	к 2020 году	Сумма	к 2021 году	Сумма	к 2022 году
Налог на доходы физ. лиц	161,0	88,5%	179,5	111,5%	186,3	103,8%	186,8	100,3%
Единый налог на вмененный доход	10,0	95,2%	1,6	16,0%	0,0	X	0,0	X
Акцизы	2,4	92,3%	2,6	108,3%	2,8	107,7%	2,8	100,0%
ЕСХН, УСН	23,00	219,0%	24,20	105,2%	25,80	106,6%	27,00	104,7%
Госпошлина	2,40	100,0%	2,50	104,2%	2,50	100,0%	2,60	104,0%
Налоговые доходы – итого	198,8	92,5%	210,6	105,9%	217,4	103,2%	219,2	100,8%
Неналоговые доходы	11,2	71,8%	9,3	83,0%	9,2	98,9%	9,2	100,0%
Итого налоговых и неналоговых доходов	210,0	91,1%	219,9	104,7%	226,6	103,0%	228,4	100,8%



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

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

Налог на доходы физических лиц:

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, формирующим доходную часть районного бюджета.

Поступления НДФЛ в бюджет Пестовского муниципального района на 2021 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год и составят 179545,2 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 11,5%. Поступления НДФЛ в 2021 году составят 81,6% в сумме налоговых и неналоговых поступлений и 36,9% в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета района. В 2022 году удельный вес НДФЛ составит соответственно 82,2% и 45,3%, в 2023 году – 81,8% и 45,3%.

Расчет поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 части 2 НК РФ, исходя из прогноза роста фонда оплаты труда и динамики поступления НДС/Л за предыдущие периоды.

Прогнозные показатели поступления НДС/Л в бюджет Пестовского муниципального района на 2021-2023 годы Контрольно-счетная палата считает обоснованными.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Объем поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2021 год прогнозируется в объеме 24248,0 тыс. рублей или 5,0% в общей сумме доходов, на 2022 год в объеме 25795,0 тыс. рублей (6,3%), на 2023 год в объеме 27027,7 тыс. рублей (6,6%). Динамика поступления данного вида налога положительная.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

Прогнозируемая сумма единого налога на вмененный доход на 2021 год составляет 1647,0 тыс. рублей или 0,3% в общей сумме доходов, на 2022-2023 годы – 0,0 тыс. рублей. Снижение поступлений обусловлено тем, что с 01.01.2021 года прекращает действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Доходы от уплаты акцизов:

С 2014 года в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла по дифференцированному нормативу отчислений поступают в бюджет муниципального района. Поступление доходов от уплаты акцизов составит в 2021-2023 годах от 2647,2 тыс. рублей до 2817,1 тыс. рублей, что составляет 0,5-0,7% общих доходов бюджета.

Единый сельскохозяйственный налог, Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения:

Ожидаемое поступление ЕСХН в районный бюджет в 2021 году планируется в размере 8,0 тыс. рублей, прогноз на 2021 год 10,5 тыс. рублей, 2022-2023 годы по 11,2 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемое поступление налога по патентной системе в 2020 году – 10,0 тыс. рублей, прогноз на 2021-2023 годы – 19,0 тыс. рублей, 19,0 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей. Удельный вес данного вида налога незначителен.

Государственная пошлина:

Поступление государственной пошлины на 2021-2023 годы предусмотрено в сумме 2490,0 тыс. рублей, 2532,0 тыс. рублей и 2573,0 тыс. рублей. Планирование поступлений государственной пошлины произведено в соответствии с ч. 2 НК РФ глава 25.3 «Государственная пошлина».

Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

При прогнозировании на 2021 год поступление по данному показателю планируется в размере 932,9 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы – 901,5 тыс. рублей и 870,5 тыс. рублей соответственно. Ожидаемое поступление в

районный бюджет доходов, полученных в виде штрафов и санкций, в 2020 году составит 1800,0 тыс. рублей или 0,4% общей суммы доходов бюджета района.

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

Основную долю поступлений по данному разделу составят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 2021 год 5947,0 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год, заключенных договоров аренды и поступления части недоимки. На 2022-2023 годы доходы прогнозируются в сумме 5947,0 тыс. рублей ежегодно. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, с 2015 года зачисляются в бюджет муниципального района по нормативу 100%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2021-2023 годы прогнозируются в сумме 700,0 тыс. рублей или 0,1%-0,2% общей суммы доходов ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2021-2023 годы - прогнозируются в объеме 500,0 тыс. рублей ежегодно (0,1% общей суммы доходов).

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2021-2023 годы прогнозируются в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления:

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений за 2020 год составит 299665,4 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в объеме 266137,3 тыс. рублей и составляет к уровню ожидаемого исполнения за 2020 год 88,8%. В общей сумме планируемых доходов 2021 года доля безвозмездных поступлений – 54,8%, в 2022 году – 184482,2 тыс. рублей (44,9% общей суммы планируемых доходов), в 2023 году – 183801,4 тыс. рублей (44,6% общей суммы планируемых доходов).

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

Таблица 5

Показатели	2020 год - ожидаемое		2021 год - проект		2022 год - прогноз		2023 год - прогноз	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %
Безвозмездные поступления -	299665,4	100,0	266137,3	100,0	184482,2	100,0	183801,4	100,0

всего								
Из них: Дотации	4140,7	1,4	0,00	0,0	455,4	0,2	0,0	0,0
Субвенции	200037,4	66,8	196346,3	73,8	175994,8	95,4	175774,1	95,6
Субсидии	88527,0	29,5	69165,6	26,0	7461,6	4,1	7456,9	4,1
Иные межбюджетные трансферты	4960,3	1,7	625,4	0,2	570,4	0,3	570,4	0,3

В структуре безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов планируется: доля дотации в 2021, 2023 годах составила 0,0%, в 2022 году доля дотации 0,2%, субсидии уменьшились – на 21,9%, субвенции увеличились на 21,8%.

Сумма безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2021 год на момент составления заключения составляет 266137,3 тыс. рублей. В приложении №1 к проекту бюджета «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предоставлена расшифровка безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в разрезе кодов бюджетной классификации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом прогноз по объемам доходной части бюджета реалистичен, экономически обоснован.

АНАЛИЗ ПРОЕКТА РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ПЕСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ.

Бюджетная классификация РФ в части указания КБК, построения кодов, а также детализации целевых статей и видов расходов сформирована в соответствии с требованиями БК РФ и обеспечивает прозрачность и соответствующую детализацию позиций расходов.

В соответствии со ст. 21 БК РФ разделы и подразделы являются едиными для всех бюджетов бюджетной системы РФ.

Перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов решением о бюджете – приложения к проекту решения о бюджете № № 8,9.

Расходы на 2021-2023 годы сформированы исходя из нормативов, установленных проектом областного закона и учтенных при формировании межбюджетных отношений и определяются следующими позициями:

- при расчете объемов бюджетных ассигнований на 2021 год в качестве базовых приняты бюджетные ассигнования на 2020 год (по состоянию на 01.01.2020 года) с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей;

- учтено изменение контингента получателей и проводимых мероприятий по оптимизации сети и штатной численности муниципальных учреждений;

- определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями исходя из прогнозируемых расходов 2020 года и прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2021 году, проведения оптимизационных мероприятий и изменения сети учреждений. На 2022-2023 годы в связи с тем, что субсидия из областного бюджета на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг областью не предусмотрена, ассигнования на оплату коммунальных услуг запланированы частично, для обеспечения возможности заключения контрактов, имеющих длительный период действия;

- увеличены расходы на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципальных учреждений, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2102 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в целях сохранения установленных указами Президента РФ показателей соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

- увеличение бюджетных ассигнований на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда установленного в целом по Российской Федерации с 01 января 2021 года в размере 12792 рубля в месяц;

- увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений, не попадающих под действие Указов Президента РФ № 597, № 761, № 1688, определены с учетом повышения оплаты труда, принятого 1 октября 2020 года на 3,0 % (кроме органов местного самоуправления);

- сохранение расходов на материальные затраты на уровне 2020 года с учетом отраслевых особенностей.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице:

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование раздела	Раздел	Ожидаемое исполнение 2020года	Проект бюджета		
			2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы		53997,3	51094,4	46786,6	46665,8
Отклонения от предыдущего года	01	х	-2902,9	-4307,8	-120,8
Национальная оборона		625,7	684,6	691,5	718,1
Отклонения от предыдущего года	02	х	+58,9	+6,9	+26,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		1823,4	1647,8	2201,6	1647,8
Отклонения от предыдущего года	03	х	-175,6	+553,8	-553,8

Национальная экономика		17317,4	17444,7	16036,9	16224,3
Отклонения от предыдущего года	04	x	+127,3	-1407,8	+187,4
Жилищно-коммунальное хозяйство		8910,4	6212,0	5965,3	5045,3
Отклонения от предыдущего года	05	x	-2698,4	-246,7	-920,0
Охрана окружающей среды		3000,0	X	X	X
Отклонения от предыдущего года	06	x			
Образование		293644,5	265952,1	226131,1	223244,5
Отклонения от предыдущего года	07	x	-27692,4	-39821,0	-2886,6
Культура и кинематография		58172,5	52821,8	46032,5	46032,5
Отклонения от предыдущего года	08	x	-5350,7	-6789,3	X
Социальная политика		27082,9	29996,5	14951,3	15046,6
Отклонения от предыдущего года	10	x	+2913,6	-15045,2	+95,3
Физическая культура и спорт		42158,4	38192,2	23906,4	23906,4
Отклонения от предыдущего года	11	x	-3966,2	-14285,8	X
Обслуживание государственного и муниципального долга		3290,0	3790,0	3790,0	3790,0
Отклонения от предыдущего года	13	x	+500,0	X	X
Межбюджетные трансферты		24193,1	23521,6	18706,6	18586,6
Отклонения от предыдущего года	14	x	-671,5	-4815,0	-120,0
Условно-утвержденные расходы		X	X	5900,0	11300,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		534215,6	491357,6	411099,8	412207,9
Отклонения от предыдущего года	x	x	-42858,0	-80257,8	+1108,1

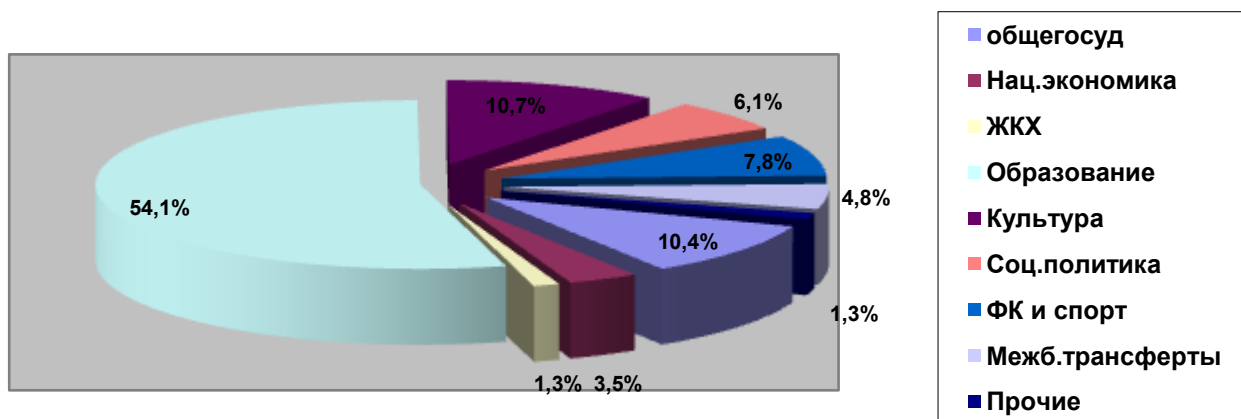
Общий объем прогнозируемых расходов на 2021 год уменьшится к уровню ожидаемого исполнения за 2020 год на 8,0%, в 2022 году прогнозируется уменьшение расходов на 16,3% к уровню 2021 года, в 2023 году - увеличение расходов на 0,3% к уровню 2022 года.

Структура и динамика расходной части бюджета Пестовского муниципального района на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица 7, тыс. руб.

раздел	Наименование	2021г. прогноз	Удельный вес, %	2022г. прогноз	Удельный вес, %	2023г. прогноз	Удельный вес, %
01	Общегосударственные вопросы	51094,4	10,4	46786,6	11,4	46665,8	11,3
02	Национальная оборона	684,6	0,1	691,5	0,2	718,1	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1647,8	0,3	2201,6	0,5	1647,8	0,4
04	Национальная экономика	17444,7	3,5	16036,9	3,9	16224,3	3,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	6212,0	1,3	5965,3	1,5	5045,3	1,2
07	Образование	265952,1	54,1	226131,1	55,0	223244,5	54,2
08	Культура, кинематография	52821,8	10,7	46032,5	11,2	46032,5	11,2
10	Социальная политика	29996,5	6,1	14951,3	3,6	15046,6	3,7

11	Физическая культура и спорт	38192,2	7,8	23906,4	5,8	23906,4	5,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3790,0	0,9	3790,0	0,9	3790,0	0,9
14	Межбюджетные трансферты	23521,6	4,8	18706,6	4,6	18586,6	4,5
	Условно-утвержденные расходы	X	X	5900,0	1,4	11300,0	2,7
	Всего расходов:	491357,6	100,0	411099,8	100,0	412207,9	100,0



В структуре проектируемых расходов на 2021 год максимальная доля расходов районного бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» - 54,1% от общей суммы расходов, на раздел 0800 «Культура, кинематография» - 10,7% на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,4%, раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,8%.

Минимальные расходы на 2020 год запланированы по следующим разделам: 0200 «Национальная оборона» - 0,1%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3%.

В соответствии с Приложением 9 «Распределение бюджетных ассигнований на 2021-2023 годы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета муниципального района» по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на **2021 год** предусмотрены расходы в сумме 51094,4 тыс.рублей или 10,4% общего объема расходов бюджета, в том числе подраздел **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** – 1936,1 тыс.рублей, подраздел **0103 «Функционирования законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** - 934,7 тыс.рублей, подраздел **0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти**

субъектов РФ, местных администраций» - **28684,6** тыс.рублей (средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации района), подраздел **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора» - **8596,7** тыс. рублей, подраздел **0111** «Резервные фонды»- **50,0** тыс. рублей, подраздел **0113** «Другие общегосударственные вопросы» - **10871,9** тыс.рублей.

На 2022 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» прогнозируются уменьшение расходов на 8,4% к уровню 2021 года; на 2023 год – уменьшение на 0,3% к уровню 2022 года.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходные обязательства района определяются Федеральным законом от 28 марта 1998 года №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 апреля 2006 года №258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», Областным законом от 03 марта 2008 года №255-ОЗ «Об утверждении методики распределения субвенций между бюджетами муниципальных районов для предоставления их бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Расходы на осуществление сельскими поселениями федеральных полномочий по первичному воинскому учету предусмотрены на 2021 год в сумме 684,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 691,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 718,1 тыс.рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 1647,8 тыс.рублей (0,3% от общего объема расходов бюджета), на 2022 год в сумме 2201,6 тыс. рублей (0,5% от общего объема расходов бюджета), на 2023 год в сумме 1647,8 тыс. рублей (0,4% от общего объема расходов бюджета). Бюджетные ассигнования в основном предусмотрены на содержание единой диспетчерской службы района.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на 2021 год запланированы в объеме 17444,7 тыс.рублей (3,6% от общего объема расходов бюджета), на 2022 год 16036,9 тыс. рублей (3,9% от общего объема расходов), на 2023 год 16224,3 тыс. рублей (3,9% от общего объема расходов). Расходы планируется направить на:

- организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в части приведения скотомогильников на территории Новгородской области в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов, а также содержания скотомогильников на территории Новгородской области в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов на 2021-2023 годы по 40,5 тыс. рублей ежегодно;

- осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2021-2023 годы по 104,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы» в сумме 9010,2 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год – 7673,9 тыс. рублей, на 2023 год – 7725,1 тыс. рублей (приложение 10 к проекту бюджета);

- муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы» на 2021 год 50,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 610,0 тыс. рублей ежегодно (приложение №10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Градостроительная политика на территории Пестовского муниципального района на 2019-2022 годы» на 2021 год – 50,0 тыс. рублей, на 2022 год - 100,0 тыс. рублей (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Пестовском муниципальном районе на 2013-2022 годы» на 2022 год - по 50,0 тыс. рублей (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Пестовского муниципального района на 2019-2024 годы» на 2021-2023 годы по 304,0 тыс. рублей ежегодно (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам на 2021 год-6885,8 тыс. рублей, на 2022 год - 7154,3 тыс. рублей, на 2023 год - 7440,5 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в проекте бюджета учтены следующие расходы: на взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на 2021-2023 годы по 171,0 тыс. рублей; на расходы по содержанию мест массового пребывания граждан на 2021- 2023 годы по 20,0 тыс. рублей; на содержание муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» на 2021 год 5557,5 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 3622,3 тыс. рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы» на 2021 год 281,5 тыс. рублей, на 2022 год 1270,0 тыс. рублей, на 2023 год 350,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда

Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы» на 2022-2023 годы по 700 тыс. рублей.

На **2021-2023** годы доля расходов на ЖКХ составит 1,3%, 1,5% и 1,2% общего объема расходов бюджета района.

По разделу **0700 «Образование»** расходы сформированы на основе нормативов финансирования организаций, подведомственных органам управления образованием, планируемого контингента обучающихся на **2021** год в объеме 265952,1 тыс.рублей или 54,1% общей суммы расходов бюджета района, на **2022** год – 226131,1 тыс.рублей или 55,0%; на **2023** год – 223244,5 тыс.рублей или 54,2%.

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

- дошкольное образование – 36,1%;
- общее образование – 47,3%;
- дополнительное образование – 5,0%;
- молодежная политика – 3,6%;
- другие вопросы в области образования – 7,9%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы сформированы на **2021** год в объеме 52821,8 тыс.рублей (10,7% от суммы общих расходов бюджета), на **2022** год – 46032,5 тыс.рублей (11,2% от суммы общих расходов бюджета), на **2023** год – 46032,5 тыс.рублей (11,2% от суммы общих расходов бюджета). Бюджетные ассигнования предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы сформированы на **2021** год в объеме 29996,5 тыс.рублей и составят 6,1% общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 14951,3 тыс.рублей (3,6%), на 2023 год – 15046,6 тыс.рублей (3,7%), в том числе по подразделам:

Таблица 8

Подраздел	Наименование подраздела	2021 год (тыс.руб.)	2022 год (тыс.руб.)	2023 год (тыс.руб.)
1001	Пенсионное обеспечение	2517,6 (доплаты к пенсии муниципальным служащим)	2517,6	2517,6
1004	Охрана семьи и детства	27478,9	12333,7	12329,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	0,0	100,0	200,0
1000	Итого по разделу	29996,5	14951,3	15046,6

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** прогнозируются на 2021 год в сумме 38192,2 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 23906,4 тыс. рублей на каждый год (5,8% от общей суммы расходов).

Бюджетные ассигнования по данному разделу предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Пестовском муниципальном районе на 2015-2024 годы».

Дефицит (профицит) бюджета муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета муниципального района.

Бюджет муниципального района на 2021 год прогнозируется с дефицитом в размере 5349,8 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы - бездефицитный.

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Проектом решения дефицит бюджета муниципального района на 2021 год предусматривается в размере 6,2 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ и поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2021 году будут являться муниципальные заимствования, снижение остатков средств бюджета муниципального района, а также иные источники финансирования дефицита бюджета муниципального района.

Информация о муниципальных внутренних заимствованиях

Программой муниципальных внутренних заимствований Пестовского муниципального района, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрено привлечение и погашение кредитов, полученных бюджетом муниципального района от кредитных организаций, а также погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приложение № 13 к проекту бюджета).

Программой муниципальных гарантий Пестовского муниципального района на 2021-2023 годы муниципальные гарантии не предусмотрены.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2021- 2023 годы в размере 15000,0 тыс. рублей ежегодно. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный Проектом решения, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и в 2021 году составит 5,1 процента от ежегодного объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

В 2021 году планируется привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 57825,1 тыс. рублей. В соответствии с действующими договорами (соглашениями) планируется погашение задолженности перед кредитными организациями в сумме 47600,0 тыс. рублей и перед областным бюджетом в сумме 10642,3 тыс. рублей. Кроме того, запланирован возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету городского поселения в сумме 5767,0 тыс. рублей.

Муниципальные программы.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ Пестовского муниципального района.

Информация об объемах средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2021-2023 годах

Таблица 9, тыс. рублей

тыс. рубл ей №	Наименование муниципальной программы	2021 год	2022 год	2023 год
1	«Развитие образования и молодежной политики в Пестовском муниципальном районе на 2015-2024 годы»	256117,1	217428,6	214542,0
2	«Развитие культуры Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»	60280,9	53016,1	53016,1
3	«Развитие физической культуры и спорта в Пестовском муниципальном районе на 2015-2024 годы»	38192,2	23906,4	23906,4
4	«Управление муниципальными финансами Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»	35332,7	30524,6	30431,2
5	«Развитие агропромышленного комплекса в Пестовском муниципальном районе на 2013-2022 годы»	0,0	50,0	0,0
6	«Обеспечение экономического развития Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»	50,0	610,0	610,0
7	«Развитие молодежной политики в Пестовском муниципальном районе на 2019-2028 годы»	3835,8	3178,9	3178,9
8	«Информатизация Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»	166,2	305,7	312,2

9	«Обеспечение жильем молодых семей на территории Пестовского муниципального района на 2020-2025 годы»	1058,4	1574,3	1569,6
10	«Градостроительная политика на территории Пестовского муниципального района на 2019-2022 годы»	50,0	100,0	0,0
11	«Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Пестовского муниципального района 2019-2024 годы»	304,0	304,0	304,0
12	«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы»	9010,2	7673,9	7725,1
13	«Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы»	281,5	1270,0	350,0
14	«Управление и распоряжение муниципальным имуществом Пестовского муниципального района на 2019-2024 годы»	50,0	380,0	380,0
15	«Профилактика терроризма, экстремизма и других правонарушений в Пестовском муниципальном районе на 2018-2024 годы»	3,0	3,0	3,0
16	«Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы»	0,0	700,0	700,0
17	«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей в Пестовском городском поселении на 2020-2024 годы»	0,0	553,8	0,0
18	«Социальные гарантии медицинским работникам государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Пестовская центральная районная больница» на 2022-2024 годы»	0,0	100,0	200,0

	Итого	404732,0	341679,3	337228,5
--	-------	----------	----------	----------

Расходы на реализацию муниципальных программ Пестовского муниципального района в общем объеме расходов бюджета составят 82,4%, 83,1%, 81,8% соответственно.

Согласно п.2 ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Заключительные положения

Представленный проект решения по форме и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Пестовского муниципального района рассмотреть проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С.А.Королева