

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЕРШОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета Ершовского муниципального района на 2021 год**

г.Ершов 20.11.2020г.

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ершовского муниципального района (далее КСК) на проект решения районного Собрания Ершовского муниципального района «О проекте бюджета Ершовского муниципального района (далее - проект бюджета) на 2021 год и плановый период 2022-2023г.» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс), Положением о бюджетном процессе в Ершовском муниципальном районе, утвержденным решением районного Собрания Ершовского муниципального района от 28 февраля 2008 год № 31- 261 изменениями (далее Положение о бюджетном процессе) и Положением о Контрольно-счетной комиссии Ершовского муниципального района и иными нормативно-правовыми актами утвержденным решением районного Собрания Ершовского муниципального района от 03 августа 2012 год № 35- 219.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией ЕМР представлены следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики Ершовского муниципального района на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 годов;

2) предварительные итоги социально-экономического развития Ершовского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемыми итогами социально-экономического развития Ершовского муниципального района за текущий финансовый год; основные показатели прогноза социально-экономического развития на 2021г. и на период до 2023г. по Ершовскому муниципальному району;

3) прогноз основных характеристик бюджета ЕМР Саратовской области на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023г.;

4) проект решения о бюджета ЕМР на 2021г. и плановый период на 2022-2023г.;

5) ожидаемое исполнение бюджета Ершовского муниципального района за текущий финансовый год;

6) распределение субвенций из областного бюджета на дотацию поселениям на 2021-2023годы;

7) пояснительная записка к проекту бюджета Ершовского муниципального района;

8) расчеты распределения межбюджетных трансфертов по муниципальным образованиям;

9) программа муниципальных внутренних заимствований района на 2020 год;

10) программы и подпрограммы Ершовского муниципального района на 2021 год;

11) источники финансирования дефицита бюджета на 2021год;

12) межбюджетные трансферты представляемые из бюджета ЕМР в бюджеты муниципальных образований на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023 г.;

13) расчет предельного объема муниципального долга по Ершовскому МР в соответствии с п.3 ст.107 БК РФ на 2021г.;

14) перечень главных администраторов доходов бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ЕМР;

15) перечень главных администраторов доходов бюджетов городских Ершовского района;

16) объем поступлений доходов бюджета ЕМР на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023г.

17) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов ЕМР на 2021г. и на плановый период 2022 2023г.;

18) ведомственная структура расходов бюджета ЕМР на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023г.;

19) объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям муниципальных программ района, группам видов расходов классификации расходов бюджета ЕМР на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023г.;

20) объем и распределение субвенций, предоставляемых из бюджета ЕМР бюджетам муниципальных образований района в соответствии с заключенными соглашениями на 2021г.;

21) перечень муниципальных программ ЕМР финансовое обеспечение которых предусмотрено расходной частью бюджета ЕМР на 2021г.;

22) объем и распределение бюджетных ассигнований бюджета ЕМР направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021г. и на плановый период 2022 и 2023г.;

19) иные документы и материалы.

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению «О бюджетном процессе в Ершовском муниципальном районе» и Устава Ершовского муниципального района.

Проект бюджета представлен в КСК своевременно 13 ноября 2020г. что соответствует Положению о бюджетном процессе в Ершовском муниципальном районе.

**Основные параметры бюджета  Ершовского муниципального района на 2021 год**

В соответствии с требованиями ст.184.1Бюджетного кодекса РФ проект решения содержит основные характеристики бюджета на 2021 год.

Согласно проекту Решения предусмотрены следующие основные характеристики  местного бюджета на 2021г.:

- общий объем доходов –820923,5 тыс. рублей,

- общий объем расходов–807063,5 тыс. рублей;

- профицит-13860,0 тыс. рублей.

На 2022-2023г.:

- общий объем доходов на 2022 год в сумме 724264,5 тыс.руб. и на 2023г. в сумме 731236,1 тыс.руб.;

- общий объем расходов на 2022 год в сумме 708380,1 тыс.руб. и на 2023г. в сумме 719009,6 тыс.руб.;

- профицит на 2022г. в сумме 10000,0 тыс.руб., и на 2023г. в сумме 0,0 тыс.руб.

Сравнительная характеристика  основных показателей представлена в таблице:

                                                                                                             (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  за 2020 год | Проект бюджета  на 2021 год | Увеличение,  снижение к 2021г. |
| Доходы | 804660,2 | 820923,5 | 16263,3 |
| Расходы | 799506,1 | 807063,5 | 7557,4 |
| Дефицит/профицит | 5154,1 | 13860,0 | 8705,9 |

**Доходная часть проекта местного бюджета**

Прогнозирование доходов  местного бюджета осуществлено с учетом фактического поступления налоговых и неналоговых доходов в предыдущем периоде и ожидаемой оценки поступления доходов в 2021 году.

Доходы районного бюджета на 2021 год запланированы в размере 820923,5 тыс. рублей, что на 2% больше назначений 2020 года.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета запланирован на 2021 год в сумме 175220,3 тыс. рублей, что меньше назначений уточненного плана 2020 года на 2,8%.

Безвозмездные поступления запланированы  в сумме 645703,2 тыс. рублей или на 2,2% меньше уточненных назначений 2020 года.

  Собственные доходы бюджета составляют 21,3%, безвозмездные поступления от других бюджетов составляют 78,7%.

Налоговые доходы  запланированы в сумме 168619,6 тыс. руб., в сравнении с уточненными назначениями на 2020 год планируется  увеличение на 33447,7 тыс.руб., в связи с зачислением транспортного налога в бюджет муниципального района в 100% размере. По налогу на совокупный доход по сравнению с 2020г. планируется уменьшение на 5226,1 тыс.руб., а по государственной пошлине уменьшение на 5,6% или на 259,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы  запланированы в сумме 6600,7 тыс. рублей, что на 38467,7 тыс. рублей, меньше уточненных назначений 2020 года. В 2021г. доходы от продажи материальных и не материальных активов составят 500,00 тыс. руб., что значительно меньше, чем в 2020г., которые составили 37766,5 тыс.руб.

      Поступление штрафных санкций в 2021г. не планируется.

Поступления в бюджет района доходов от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности  запланированы  в сумме 5680,9 тыс. рублей.

      Основным источником формирования собственных доходов в 2021 году является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составляет 56,2%, налог на совокупный доход составляет 6,1 % от собственных доходов, доходы от использования государственного(муниципального) имущества – 3,2%, госпошлина-2,6%.

Одним из инструментов обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района выступают межбюджетные трансферты из областного бюджета.

        Безвозмездные поступления  из областного бюджета в 2021 году определены  в размере  645703,2 тыс. рублей, в том числе:

1). Дотации   на выравнивание бюджетной обеспеченности  – 163551,5 тыс. рублей;

2). Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований– 32770,0 тыс.руб.

3). Субвенции – 443976,9 тыс. рублей, в т.ч. на осуществление:

финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений – 317465,2 тыс.руб.;

органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 601,2 тыс. руб.;

отдельных государственных полномочий по санкционированию финансовыми органами кассовых выплат получателям средств областного бюджета, областным государственным автономным и бюджетным учреждениям, расположенным на территориях МО области – 1202,3тыс. руб.;

государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям- 1853,0 тыс. руб.;

полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий –300,6 тыс.руб.;

деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан, обеспечение деятельности штатных работников – 901,7 тыс.руб.;

полномочий по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 601,2 тыс.руб.;

полномочий деятельности по опеке и попечительству совершеннолетних граждан- 300,6 тыс. руб.;

предоставления компенсации родительской платы, за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях в – 7760,6 тыс.руб.;

государственных  полномочий в сфере охраны труда – 300,6 тыс. рублей;

полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 5495,2 тыс.руб.;

на предоставление питания отдельным категориям обучающихся -6078,9 тыс.руб.;

частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста- 750,8тыс.руб.;

предоставление питания отдельным категориям обучающихся в мо организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования – 269,3 тыс.руб.;

образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций – 99683,3 тыс.руб.;

мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев-28,2 тыс.руб.;

4) Межбюджетные трансферты – 5404,8 тыс.руб., в том числе:

иные межбюджетные трансферты областного бюджета – 5100,0 тыс.руб.;

трансферты из бюджетов городских и сельских поселений-304,8 тыс.руб., в том числе на осуществление :

части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования и исполнения бюджетов поселений-225,6 тыс.руб.;

части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля- 79,2 тыс.руб.

Динамика и структура доходной части бюджета по оценке исполнения 2019года, ожидаемого исполнения на 2020 год и проект на 2021г. выглядит следующим образом:

Таблица № 1.

| Вид дохода бюджета | Исполнено за  2019 год | 2020г. | | Предусмотрено проектом на 2021 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назначено на 2020год. Уточненные данные | Ожидаемое исполнение | тыс. руб. | В % к 2020г. |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **152403,4** | **180240,3** | **144627,9** | **175220,3** | **21,2** |
| **Налоговые доходы** | **137236,6** | **135171,9** | **135875,0** | **168619,6** | **24,0** |
| **Неналоговые доходы** | **15166,8** | **45068,4** | **8752,7** | **6600,7** | **32,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **635464,7** | **660032,3** | **660032,3** | **645703,2** | **2,2** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего доходов | **787868,2** | **840272,6** | **804660,2** | **820923,5** | **2,0** |

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 611 , 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития на 2021-2023 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района на 2021 год запланированы в объёме 807063,5 тыс. рублей.

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

Проект бюджета составлен в соответствии со ст.21 БК РФ.

Динамика изменения объема бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Наименование  Раздела | Уточненный план  2020 года  (тыс. руб.) | Проект  2021 года  (тыс. руб.) | Отклонение проекта 2021 года к плану 2020 года (тыс.руб.) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 108647,9 | 83352,0 | -25295,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1730,6 | 1217,4 | -513,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 71256,7 | 55283,6 | -15973,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хоз-во | 50,0 | 0 |  |
| 0700 | Образование | 539781,1 | 594353,2 | 54572,1 |
| 0800 | Культура и кинематография | 76460,7 | 42291,1 | -34169,6 |
| 1000 | Социальная политика | 16787,0 | 14972,2 | -1814,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 17895,5 | 13545,4 | -4350,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 664,2 | 176,0 | -488,2 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 33,7 | 19,6 | -14,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 1810,9 | 1853,0 | 42,1 |
|  | **Всего расходов** | **835118,4** | **807063,5** | **-28054,9** |

Доля расходов от общего планируемого объема расходов в разрезе разделов представлена в таблице №3

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование | 2021г. прогноз тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 83352,0 | 10,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1217,4 | 0,2 |
| 04 | Национальная экономика | 55283,6 | 6,8 |
| 07 | Образование | 594353,2 | 73,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 42291,1 | 5,2 |
| 10 | Социальная политика | 14972,2 | 1,9 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 13545,4 | 1,7 |
| 12 | Средства массовой информации | 176,0 | 0 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 19,6 | 0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 1853,0 | 0,2 |
|  | **Всего** | **807063,5** | **100,0** |

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета ассигнования по разделу “Общегосударственные вопросы” на 2021год предусмотрены в сумме 83352,0 тыс. руб.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и мун. образования»- 1520,0 тыс.руб.

Указанные расходы составляют 1,8% в общей сумме расходов по разделу;

0104 “Функционирование исполнительных органов государственной власти, местных администраций – 22582,3 тыс. руб.

Указанные расходы составляют 27,1% в общей сумме расходов по разделу;

0106 “Обеспечение деятельности контрольного и финансового органа” –6521,7 тыс. руб.

В общей сумме расходов по разделу данные расходы составляют 7,8%

0111 “Резервный фонд” – 300,0 тыс. руб.

Доля от суммы по разделу 0,4% ;

0113 “Другие общегосударственные вопросы” – 52428 тыс. руб.

Доля составляет 62,9%.

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

Прогнозируются расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера с учетом поселений района в сумме 1217,4тыс. рублей.

**Раздел «Национальная экономика»**

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 55283,6 тыс. рублей меньше аналогичного показателя уточненного годового плана на 2020год на 15973,1 тыс. рублей и предусмотрены на следующее:

Сельское хозяйство 326,8 тыс.руб.;

Дорожное хозяйство ( дорожные фонды) в сумме 54956,8 тыс. рублей.

**Раздел «Образование»**

По данному разделу планируются бюджетные ассигнования в сумме 594353,2 тыс. рублей, что больше аналогичного уточненного показателя 2020 года на 54572,1 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | первоначальный план  2020 года  (тыс. руб.) | Проект  2021 года  (тыс. руб.) | Отклонение проекта 2021 года к плану 2020 года (тыс.руб.) |
| Дошкольное образование | 135872,7 | 141508,6 | 5635,9 |
| Общее образование | 337245,7 | 435187,0 | 97941,3 |
| Дополнительное образование детей | 9833,8 | 7945,0 | -1888,8 |
| Молодежная политика | 1320,0 | 900,0 | -420,0 |
| Другие вопросы образования | 8366,7 | 8812,6 | 445,9 |
| Всего расходов | 492638,9 | 594353,2 | 101714,3 |

**Раздел «Культура, кинематография»**

По разделу в 2021 году предусмотрены расходы в сумме 42291,1 тыс. рублей, что составляет на 34169,6 тыс. рублей меньше аналогичного показателя уточненного годового плана на 2020год.

**Резервный фонд**

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Ершовского муниципального района в сумме 300,0 руб.

**Раздел «Социальная политика»**

По данному разделу предусмотрено 14972,2 тыс. рублей, запланированы расходы на следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный план  2020 года  (тыс. руб.) | Проект  2021 года  (тыс. руб.) | Отклонение проекта 2021 года к плану 2020 года (тыс.руб.) |
| Социальные выплаты гражданам ( доплаты к пенсиям муниципальных служащих) | 969,6 | 1008,4 | 38,8 |
| Социальное обеспечение населения | 6582,1 | 6107,3 | -474,8 |
| Охрана семьи и детства | 9225,0 | 7856,5 | -1368,5 |
| **Всего расходов** | **16776,7** | **14972,2** | **-1804,5** |

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

Планируются расходы в сумме 13545,4 тыс. рублей на реализацию мероприятий по развитию физической культуры и спорта, на 2% больше аналогичного показателя 2020года.

**Раздел «Средства массовой информации»**

В данном разделе планируются средства в сумме 176,0 тыс. рублей.

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

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 19,6 тыс. рублей на уплату процентов по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Саратовской области.

**Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Планируются бюджетные ассигнования в сумме 1853,0 тыс. рублей на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из муниципального бюджета.

**Муниципальные целевые программы**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов остается реализация программного метода планирования и исполнения бюджета. В бюджете Ершовского муниципального района доля запланированных расходов по муниципальным программам на 2021 год составляет 88,6% всех расходов бюджета. Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены ассигнования на финансирование 18-ти муниципальных программ с объемом финансирования 715035,7 тыс. рублей, из которых:

- на программу «Развитие образования на территории Ершовского муниципального района до 2023 года», на 2021 год планируется израсходовать 586650,2 тыс. руб., увеличение финансирования на 111678,8 тыс.руб.

- на программу «Культура Ершовского муниципального района Саратовской области до 2025 года» на 2021 год планируется израсходовать средств в сумме 42291,1 тыс. руб.;

- на программу «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Ершовского муниципального района до 2025 года» выделяется 13545,4 тыс. руб., по сравнению с 2020г. уменьшение финансирования на 1695,4 тыс.руб.

- на программу «Информационное общество Ершовского муниципального района на 2021-2025г.» планируется 557,0 тыс. руб.;

- на программу «Развитие муниципального управления Ершовского муниципального района до 2025г.» планируется 2832,6 тыс. руб.

- на программу «Развитие транспортной системы Ершовского муниципального района на 2021-2025 г.» планируется 54956,8 тыс.руб., по сравнению с 2020г.уменьшение финансирования на 5138,7 тыс.руб.

- на программу «Профилактика правонарушений и противодействие незаконному обороту наркотических средств в Ершовском муниципальном районе до 2025г.» планируется 70,0 тыс.руб.

- на программу «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Ершовского муниципального района на 2021-2025г.» планируется израсходовать 8111,6 тыс.руб.

- на программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ершовского муниципального района на 2021-2025г.» планируется 5631,0 тыс.руб., по сравнению с 2020г. уменьшение финансирования на 107,0 тыс.руб.

- на программу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Ершовском муниципальном районе до 2025г.» планируется в размере 14,0 тыс.руб.

- на программу «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и ликвидации последствий терроризма, экстремизма на территории Ершовского муниципального района до 2025г.» планируется израсходовать в размере 5,0 тыс.руб.

- на программу «Улучшение условий и охраны труда на рабочих местах в Ершовском муниципальном районе на 2017-2020 г.» планируется израсходовать 70,0 тыс.руб.

- на программу АПК «Защита прав потребителей в Ершовском муниципальном районе на 2021-2025г. планируется израсходовать средства в сумме 21,0 тыс. руб.

- на программу «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ершовском муниципальном районе Саратовской области на 2021-2025 годы» планируется израсходовать 300,0 тыс.руб.

- на программу «Улучшение условий и охраны труда на рабочих местах в Ершовском муниципальном районе на 2021-2025г. планируется израсходовать средства в сумме 50,0 тыс. руб.

**Выводы и предложения:**

1.В Контрольно-счетную комиссию Решение о проекте бюджета с приложениями поступило 13.11.2020г.

2.Проект бюджета района сформирован по доходам в сумме 820923,5 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям в сумме 645703,2 тыс. рублей.

3.Бюджет по расходам планируется в сумме 807063,5 тыс. рублей.

4.Профицит бюджета в сумме 13860,0 тыс. руб.

5.Актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов. Увеличение собственных доходов в бюджет Ершовского муниципального района является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств на 2021год.

