



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СОВЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

№ 40 от 30.11.2020 г.
на № от _____

Саратовская область,
р.п. Степное, 50 лет Победы, 3
Тел.: (845-66) 5 00 71
E-mail: sobranie.mun@yandex.ru

**Главе Советского
муниципального района
Саратовской области
С.В. Пименову**

**В Муниципальное Собрание
Советского муниципального района
Саратовской области**

Заключение

контрольно-счетного органа Советского муниципального района Саратовской области по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

п. Степное

«30» ноября 2020 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составлено контрольно – счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),
- «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.10.2018 № 17,
- «Положения о контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 26.12.2012 № 257,
- иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

I. Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального района представлен в Муниципальное Собрание Советского муниципального района 12.11.2020 входящий № 183 (сопроводительное письмо администрации Советского муниципального района от 11.11.2020 № 3157-м).

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные пунктом 2 статьи 10 главы 3 «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе» - соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1. Проект Решения «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» из 13 приложений, в том числе:

-Приложение 1. Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета Советского муниципального района;

-Приложение 2 Перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Советского муниципального района;

-Приложение 3 Объем поступлений доходов в бюджет Советского муниципального района по кодам классификации доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 4 Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами муниципальных образований муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 5 Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 6 Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 7 Ведомственная структура расходов бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 8 Источники финансирования дефицита бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 9 Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений из бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 10 Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет субвенций из областного бюджета на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 11 Распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Советского муниципального района бюджетам поселений, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений за счет средств районного дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

-Приложение 12 Распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Советского муниципального района бюджетам поселений на осуществление мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Приложение 13 Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

3. Прогноз основных характеристик консолидируемого бюджета Советского муниципального района. Прогноз основных характеристик бюджета Советского

муниципального района. Прогноз основных характеристик бюджетов муниципальных образований Советского муниципального района.

4. Пояснительная записка к проекту решения Муниципального Собрания « О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

5. Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального района Саратовской области за 3 квартал 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2020 год.

6. Основные показатели прогноза социально-экономического развития Советского муниципального района. Пояснительная записка, к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

7. Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в том числе:

Расчет распределения на 2021 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

-расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2021 год (городские);

-расчет дотаций на выравнивание на 2021 год (городские поселения);

-расчет индекса бюджетных расходов на 2021 год;

-расчет индекса доходного потенциала на 2021 год;

-расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2021 год (сельские);

-расчет дотаций на выравнивание на 2021 год (сельские поселения);

-расчет индекса бюджетных расходов на 2021 год;

-расчет индекса доходного потенциала на 2021 год;

Расчет распределения на 2022 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

-расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2022 год (городские);

-расчет дотаций на выравнивание на 2022 год (городские поселения);

-расчет индекса бюджетных расходов на 2022 год;

-расчет индекса доходного потенциала на 2022 год;

-расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2022 год (сельские);

-расчет дотаций на выравнивание на 2022 год (сельские поселения);

-расчет индекса бюджетных расходов на 2022 год;

-расчет индекса доходного потенциала на 2022 год;

Расчет распределения на 2023 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

-расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2023 год (городские);

-расчет дотаций на выравнивание на 2023 год (городские поселения);

-расчет индекса бюджетных расходов на 2023 год;

-расчет индекса доходного потенциала на 2023 год;

-расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2023 год (сельские);

-расчет дотаций на выравнивание на 2023 год (сельские поселения);

-расчет индекса бюджетных расходов на 2023 год;

-расчет индекса доходного потенциала на 2023 год.

8.Ожидаемое исполнение бюджета Советского муниципального района за 2020 год.

9.Иные документы и материалы:

- Сведения о доходах бюджета Советского муниципального района по видам доходов;

- Сведения о расходах бюджета Советского муниципального района по разделам и подразделам;

- Сведения о планируемых расходах бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района;

- Планируемый уровень долговой нагрузки на бюджет Советского муниципального района;

- Программа муниципальных гарантий муниципального района на 2021 год;

- Решение Муниципального Собрания Советского муниципального района от 28.10.2020 №277 «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты сельских поселений Советского муниципального района от налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога».

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

II. Анализ

соответствия текстовых статей проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

В соответствие с п. 3 статьи 2 Положения «О бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области» до начала составления проекта бюджета района администрацией района приняты нормативные правовые акты, в которых определены ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета района, а также обязательными для одновременного составления с проектом бюджета района.

-Распоряжение администрации Советского муниципального района от 04.08.2017 № 316-р «О разработке проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района о бюджете Советского муниципального района и прогноза консолидированного бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период»;

-Распоряжение администрации Советского муниципального района от 06.08.2020 № 257-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Советского муниципального района от 04.08.2017 №316-р»;

-Постановление администрации Советского муниципального района от 06.11.2019 №710 «Об утверждении Положения о порядке составления проекта бюджета Советского муниципального района и прогноза консолидируемого бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период».

Формирование бюджета района проводилось в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития района и с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, проекта Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района Саратовской области от 09.09.2020 № 33 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2021-2023 годы».

Статьей 1, 2 проекта решения «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального района, в том числе:

На 2021 год по доходам в сумме 409938,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 409938,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2022 год по доходам в сумме 378470,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 378470,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3587,0 тыс.руб., дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс.руб.

На 2023 год по доходам в сумме 365432,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 365432,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6848,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. руб.

На основании предоставленных данных, прогноз основных параметров бюджета Советского муниципального района предлагаются следующие:

1.Общий объем доходов и расходов консолидируемого бюджета Советского муниципального района на 2021 год - 2023 годы

Показатели	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	462380,0	431355,9	418698,5
Налоговые и неналоговые доходы	174095,1	174860,2	175883,0
Безвозмездные поступления	288284,9	256495,7	242815,5
Нецелевые поступления	65685,6	35498,5	28347,4
Целевые поступления	222599,3	220997,2	214468,1
Расходы-всего в том числе	462380,0	431355,9	418698,5
Расходы за счет собственных средств	239780,7	210358,7	204230,4
Расходы за счет целевых поступлений	222599,3	220997,2	214468,1
в том числе условно утверждаемые расходы	-	5300,0	10296,0
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	0,0	0,0

Общий объем доходов и расходов бюджета муниципального района на 2021 год - 2023 годы

Показатели	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	409938,0	378470,8	365432,2

Налоговые и неналоговые доходы	108167,1	107975,1	108616,7
Безвозмездные поступления	301770,9	270495,7	256815,5
Расходы в том числе:	409938,0	378470,8	365432,2
условно утвержденные расходы	0,0	3587,0	6848,0
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	0,0	0,0

Общий объем доходов и расходов муниципальных образований Советского муниципального района на 2021 год - 2023 годы

Показатели	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	72197,4	72446,6	72978,6
Налоговые и неналоговые доходы	65928,0	66885,1	67266,3
Безвозмездные поступления	6269,4	5561,5	5712,3
Расходы	72197,4	72446,6	72978,6
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	0,0	0,0

III. Анализ доходной части бюджета района.

В общей структуре проекта доходов бюджета Советского муниципального района на 2021 год - налоговые доходы в сумме 103995,7 тыс. руб. составляют 25,37 %, неналоговые доходы в сумме 4171,4 тыс. руб. составляют – 1,02 %, безвозмездные перечисления в сумме 301770,9 тыс. рублей. – 73,61 %;

на 2022 год - налоговые доходы в сумме 103777,6 тыс. руб. составляют 27,42 %, неналоговые доходы в сумме 4197,5 тыс. руб. составляют – 1,11 %, безвозмездные перечисления в сумме 270495,7 тыс. рублей. – 71,47 %;

на 2023 год - налоговые доходы в сумме 104392,5 тыс. руб. составляют 28,57 %, неналоговые доходы в сумме 4224,2 тыс. руб. составляют – 1,16 %, безвозмездные перечисления в сумме 256815,5 тыс. рублей. – 70,27%;

тыс. руб.

Наименование	Первоначальный бюджет 2020 (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2021 (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.)	Исполнение за 2019 год (тыс. руб.)	Разница проекта бюджета на 2021 к исполнению 2019 год (тыс. руб.)
1	2	3	4(3-2)	5	6(3-5)

Доходы-всего в том числе:	413102,3	409938,0	-3164,3	396119,8	13818,2
Налоговые доходы	80209,3	103995,7	23786,4	76828,5	27167,2
Неналоговые доходы	16023,3	4171,4	-11851,9	5762,3	-1590,9
Безвозмездные поступления в том числе:	316869,7	301770,9	-15098,8	313529,0	-11758,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальны х образований	191583,0	194944,9	3361,9	187414,6	7530,3
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальны х образований	54759,4	18484,4	-36275,0	38283,5	-19799,1
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальны х образований	53720,8	65685,6	11964,8	54045,9	11639,7
Иные межбюджетные трансферты	16806,5	22656,0	5849,5	32105,0	-9449,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	1680,0	-1680,0
Возврат остатков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы-всего	417702,3	409938,0	-7764,3	399890,0	10048,0
Дефицит(-), Профицит (+)	-4600,0	0,00	-	-3770,2	-

По сравнению с первоначальным бюджетом по доходам на 2020 год доля налоговых доходов в 2021 году увеличивается на 23786,4 тыс. руб., неналоговых доходов уменьшается на 11851,9 тыс. руб., безвозмездных перечислений уменьшаются на 15098,8 тыс. руб.

Проектом Решения предлагается утвердить доходы бюджета района на 2021 год в размере 409938,0 тыс. рублей, что на 3164,3 тыс. рублей или на 0,76% ниже первоначально утвержденных доходов бюджета на 2020 год и на 3319,9 тыс. рублей или на 0,8 %, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года.

При этом следует отметить увеличение собственных доходов бюджета района, в 2021 году они планируются в размере 108167,1 тыс. рублей, что на 11934,5 тыс. рублей или на 12,4 % выше, чем в первоначальном бюджете на 2020 год. Удельный вес собственных доходов

бюджета 2021 года составит 26,39 % (первоначальный план в 2020 году – 23,29 %) в общем объеме доходов.

Налоговые доходы на 2021 год составят 103995,7 тыс. рублей, что составляет 25,37 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 96,14 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2021 году:

- налог на доходы физических лиц — 62402,9 тыс. руб. или 60,01 %;
- единый налог на вмененный доход — 1506,0 тыс. руб. или 1,45 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 6181,2 тыс. руб. или 5,94 %;
- доходы от уплаты акцизов — 7603,6 тыс. руб. или 7,31 %;
- государственная пошлина – 2700,0 тыс.руб.или 2,6 %;
- налог с применением патентной системы – 6,0тыс.руб. или 0,01 %;
- транспортный налог – 23596,0 тыс.руб. или 22,69%

Налоговые доходы на 2022 год составят 103777,6 тыс. рублей, что составляет 27,42 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 96,11 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2022 году:

- налог на доходы физических лиц — 62402,9 тыс. руб. или 59,78 %;
- единый налог на вмененный доход — 0,0 тыс. руб. или 0,0 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 6490,3 тыс. руб. или 6,5 %;
- доходы от уплаты акцизов — 8378,4 тыс. руб. или 8,24 %;
- государственная пошлина – 2900,0 тыс.руб.или 2,87 %;
- налог с применением патентной системы – 10,0 тыс.руб. или 0,01 %;
- транспортный налог – 23596,0 тыс.руб. или 22,60%.

Налоговые доходы на 2023 год составят 104392,5 тыс. рублей, что составляет 28,57 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 96,11 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2023 году:

- налог на доходы физических лиц — 62402,9 тыс. руб. или 59,78 %;
- единый налог на вмененный доход — 0,0 тыс. руб. или 0,0 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 6784,8 тыс. руб. или 6,5 %;
- доходы от уплаты акцизов — 8602,8 тыс. руб. или 8,24 %;
- государственная пошлина – 3000,0 тыс.руб.или 2,87 %;
- налог с применением патентной системы – 6,0 тыс.руб. или 0,01 %;
- транспортный налог – 23596,0 тыс.руб. или 22,6 % .

Неналоговые доходы на 2021 год планируются в объеме 4171,4 тыс. руб., что составляет 1,02 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 3,86 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2021 году:

- Доходы от использования имущества - 2250,0 тыс. руб. или 53,94 %;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду - 401,4 тыс. руб. или 9,62 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 560,0 тыс. руб. или 13,42 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба- 960,0 тыс. руб. или 23,01 %;

Неналоговые доходы на 2022 год планируются в объеме 4197,5 тыс. руб., что составляет 1,11 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 3,89%.

Основные источники неналоговых поступлений в 2022 году:

- Доходы от использования имущества - 2250,0 тыс. руб. или 53,26 %;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду - 417,5 тыс. руб. или 10,28 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 560,0 тыс. руб. или 13,26 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба - 970,0 тыс. руб. или 23,2 %;

Неналоговые доходы на 2023 год планируются в объеме 4224,2 тыс. руб., что составляет 1,16 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 3,89 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2023 году:

- Доходы от использования имущества - 2250,0 тыс. руб. или 53,26 %;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду - 434,2 тыс. руб. или 10,28 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 560,0 тыс. руб. или 13,26 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба - 980,0 тыс. руб. или 23,2 %;

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2021 год в объеме 301770,9 тыс. рублей, что составляет 73,61 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2021 году:

- в бюджете 2021 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 49497,7 тыс. руб. или 16,4 %;
- в бюджете 2021 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на и городских округов области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 16187,9 тыс. руб. или 5,36 %;
- в бюджете 2021 года планируются субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 18484,4 тыс. руб. или 6,13 %;
- в бюджете 2021 года планируются субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 194944,9 тыс. руб. или 64,6 %;
- в бюджете 2021 года планируются иные межбюджетные трансферты в размере 22656,0 тыс. руб. или 7,51 %;

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2022 год в объеме 270495,7 тыс. рублей, что составляет 71,47% от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2022 году:

- в бюджете 2022 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 35498,5 тыс. руб. или 11,04 %;
- в бюджете 2022 года планируются субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 18484,4 тыс. руб. или 7,2 %;
- в бюджете 2022 года планируются субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 195812,8 тыс. руб. или 76,31 %;
- в бюджете 2022 года планируются иные межбюджетные трансферты в размере 20700,0 тыс. руб. или 5,45 %.

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2023 год в объеме 256815,5 тыс. рублей, что составляет 70,28 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2023 году:

- в бюджете 2023 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 28347,4 тыс. руб. или 11,04 %;
- в бюджете 2023 года планируются субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 18484,4 тыс. руб. или 7,2 %;
- в бюджете 2023 года планируются субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 195983,7 тыс. руб. или 76,31 %;
- в бюджете 2023 года планируются иные межбюджетные трансферты в размере 14000,0 тыс. руб. или 5,45 %.

IV. Анализ расходной части бюджета.

Расходная часть бюджета Советского муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов сформирована исходя из объемов поступлений доходов в бюджет Советского муниципального района на прогнозируемый период. Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2021 год в размере 409938,0 тыс. рублей, что на 7764,3 тыс. рублей или на 1,86 % ниже первоначально утвержденных расходов бюджета на 2020 год, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года на 3782,2 тыс. рублей или на 0,91 %.

Объем расходов бюджета Советского муниципального района на 2022 год запланирован в сумме 378470,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3587,0 тыс.руб.

Объем расходов бюджета Советского муниципального района на 2023 год запланирован в сумме 365432,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6848,0 тыс.руб.

В плановом периоде в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утвержденные расходы на 2022 год в размере 2,5% или 3587,0 тыс. руб. и на 2023 в размере 5% или 6848,0 тыс. руб. от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение осуществляется за счет целевых поступлений).

Показатели	тыс.руб.		
	2021	2022	2023
Общегосударственные вопросы	38586,1 или 9,41%.	26418,9 или 7,05 %.	23554,2 или 6,57%.
Национальная экономика	32858,6 или 8,02%.	31914,4 или 8,51%.	31964,0 или 8,91%.
Образование	273706,3 или 66,77%.	269489,7 или 71,89%.	260110,2 или 72,54%.
Культура и кинематография	43092,9 или 10,51%.	33136,5 или 8,84%.	29147,6 или 8,13%.
Социальная политика	7554,3 или 1,84%.	7759,0 или 2,07%.	7850,8 или 2,19%.
Физическая культура и спорт	11419,1 или 2,79%.	4523,6 или 1,21%.	4273,6 или 1,19%.
Обслуживание государственного и муниципального долга	17,3	9,9	6,0
Межбюджетные трансферты	2703,4 или 0,66%	1631,8 или 0,44%.	1677,8 или 0,47%.
ИТОГО	409938,0	374883,8	385584,2

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам в сравнении с первоначальным бюджетом 2020 года и исполнением за 2019 год представлен в таблице:

Наименование	Первоначальный бюджет 2020 (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2021 (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.)	Исполнение за 2019 год (тыс. руб.)	Разница проекта бюджета на 2021 к исполненному 2019г.
1	2	3	4(3-2)	5	6
Расходы-всего	417702,3	409938,0	-7764,3	399890,0	10048,0

Общегосударственные вопросы	37474,2	38586,1	1111,9	44903,3	-6317,2
Национальная экономика	17435,6	32858,6	15423,0	10503,8	22354,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	786,5	0,0	-786,5	0,0	0,0
Образование	290210,3	273706,3	-16504,0	276570,2	-2863,9
Культура и кинематография	42073,7	43092,9	1019,2	42422,1	670,8
Социальная политика	13047,2	7554,3	-5492,9	9040,9	-1486,6
Физическая культура и спорт	15107,7	11419,1	-3688,6	14561,6	-3142,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	22,3	17,3	-5,0	24,4	-7,1
Межбюджетные трансферты	1544,8	2703,4	1158,6	1863,7	839,7

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год запланированы в размере 38586,1 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 7802,1 тыс. руб. или на 16,82 %.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Общегосударственные вопросы	2021	2022	2023
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1150,0	980,0	990,0
Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	1445,0	1486,2	1526,6
Функционирование местных администраций	14224,1	10160,7	9420,7
Обеспечение деятельности финансовых органов	5060,0	3430,0	2410,0
Резервные фонды	10,0	10,0	10,0
Другие общегосударственные вопросы	16697,0	10352,0	9196,9
итого	38586,1	26418,9	23554,2

По подразделу другие общегосударственные вопросы в 2021 году предусмотрены расходы на 8 муниципальных программ всего на сумму 2400,7 тыс. руб., в том числе:

1.Муниципальная программа «Информатизация администрации Советского муниципального района на 2019-2022 годы» в сумме 600,0 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального района и его органах на 2019-2022 годы» в сумме 1200,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами на 2017-2022 годы » в сумме 100,0 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, туризма и молодежной политики на территории Советского муниципального района на 2019-2022годы» в сумме 30,0 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Советском муниципальном районе на 2019-2022 годы» в сумме 10,0 тыс. руб.

6.Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Советского муниципального района на 2016-2022 годы» в сумме 100,00 тыс. руб.;

7.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Советского муниципального района на 2019-2022 годы» в сумме 10,0 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и землей Советского муниципального района на 2020-2024 годы» в сумме 350,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2021 год запланированы в сумме 32858,6 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 19746,6 тыс. руб.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Показатели	2021	2022	2023
Сельское хозяйство и рыболовство	79,0	79,0	79,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	31199,6	31455,4	31665,0
Другие вопросы в области национальной экономики	1480,0	280,0	220,0
Топливо-энергетический комплекс	100,0	100,0	0,0
итого	32858,6	31914,4	31964,0

По разделу национальная экономика в 2021 году предусмотрены расходы на 6 муниципальных программ на сумму 29010,1 тыс. руб., в том числе по подразделам:

По подразделу топливо-энергетический комплекс в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу на сумму 100,0 тыс. руб., в том числе:

9.Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Советского муниципального района Саратовской области на 2019-2028 годы» в сумме - 100,0 тыс. руб.

По подразделу дорожное хозяйство (дорожные фонды) в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу на сумму 27633,6 тыс. руб., в том числе:

10.Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Советском муниципальном районе на 2015-2022 годы» -27633,6 тыс. руб.

По подразделу другие вопросы в области национальной экономики в 2021 году предусмотрены расходы на 4 муниципальные программы всего на сумму 1480,0 тыс. руб., в том числе:

11.Муниципальная программа «Территориальное планирование Советского муниципального района на 2016-2022 годы» в сумме 1200,0 тыс.руб.

9.Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Советского муниципального района Саратовской области на 2019-2028 годы» в сумме- 45,0 тыс.руб.

12.Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Советском муниципальном районе на 2016-2022 годы» в сумме -15,0 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и землей Советского муниципального района на 2020-2024 годы» в сумме 220,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Образование» на 2021 год запланированы в размере 273706,3 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 год на 3521,0 тыс. руб.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Наименование	2021	2022	2023
Дошкольное образование	67424,8	67148,1	66581,0
Общее образование	185521,0	183584,0	174790,1
Молодежная политика и оздоровление детей	1200,0	1300,0	1310,0
Другие вопросы	7622,9	7634,7	7671,4
Дополнительное образование детей	11937,6	9822,9	9757,7
итого	273706,3	269489,7	260110,2

По разделу образование в 2021 году предусмотрены расходы на 4 муниципальные программы на сумму 271882,8 тыс. руб., в том числе по подразделам:

По подразделу дошкольное образование в 2021 году предусмотрены расходы на 2 муниципальные программы всего на сумму 67374,8 тыс. руб., в том числе:

13.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных организациях Советского муниципального района» в сумме 90,0 тыс. руб.

14.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» в сумме-67284,8 тыс. руб.

По подразделу общее образование в 2021 году предусмотрены расходы на 3 муниципальные программы всего на сумму 185271,0 тыс. руб., в том числе:

13.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных организациях Советского муниципального района» в сумме 5810,0 тыс. руб.

14.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» в сумме-179361,0 тыс. руб.

15.Муниципальная программа «Содействие занятости населения Советского муниципального района на 2018-2022годы» в сумме 100,0 тыс. руб.

По подразделу дополнительное образование детей в 2021 году предусмотрены расходы на 3 муниципальные программы всего на сумму 11937,6 тыс. руб., в том числе:

13.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных организациях Советского муниципального района» в сумме 10,00 тыс. руб.

14.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» в сумме-4309,6 тыс. руб.

16.Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры в Советском муниципальном районе» в сумме 7618,0 тыс. руб.

По подразделу молодежная политика и оздоровление детей в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу на сумму 1200,0 тыс. руб., в том числе:

11.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» в сумме-1200,00 тыс. руб.

По подразделу другие вопросы в области образования в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу на сумму 6099,4 тыс. руб., в том числе:

14.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» в сумме-6099,4 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2021 год запланированы в размере 43092,9 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 год на 7710,4 тыс. руб.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Наименование	2021	2022	2023
Культура и кинематография	43092,9	33136,5	29147,6
Культура	35705,1	27548,6	23559,7
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	7387,8	5587,9	5587,9

По разделу культура и кинематография в 2021 году предусмотрены расходы на 2 муниципальные программы всего на сумму 42408,4 тыс. руб., в том числе по подразделам:

По подразделу культура в 2021 году предусмотрены расходы на 2 муниципальные программы всего на сумму 35705,1 тыс. руб., в том числе:

17.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях культуры» в сумме 2360,0 тыс. руб.

16.Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры Советском муниципальном районе» в сумме 33345,1 тыс.руб.

По подразделу другие вопросы в области культуры и кинематографии в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу всего на сумму 6703,3 тыс. руб., в том числе:

16.Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры в Советском муниципальном районе» в сумме 6703,3 тыс.руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2021 год запланированы в размере 7554,3 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 998,8 тыс. руб.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Наименование	2021	2022	2023
Социальная политика	7554,3	7759,0	7850,8
Пенсионное обеспечение	500,0	100,0	100,0
Социальное обеспечение населения	2879,2	2785,9	2897,7
Охрана семьи и детства	4175,1	4873,1	4853,1

По разделу социальная политика в 2021 году предусмотрены расходы на 2 муниципальных программы всего на сумму 4171,6 тыс. руб., в том числе по подразделу охрана семьи и детства:

18.Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2022 годы» в сумме 20,00 тыс. руб.

14.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» в сумме- 4151,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»

на 2021 год запланированы в размере 11419,1 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 2688,6 тыс. руб.

на 2022 год запланированы в размере 4523,6 тыс. руб.,

на 2023 год запланированы в размере 4273,6 тыс. руб.,

По подразделу физическая культура, в 2021 году предусмотрены расходы на 2 муниципальных программы всего на сумму 11419,1 тыс. руб., в том числе:

1.Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Советского муниципального района на 2019-2022 годы» в сумме 50,0 тыс. руб.

19.Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Спортивная школа» в сумме 11369,1 тыс. руб.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»

на 2021 год запланированы в размере 17,3 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 5,0 тыс. руб.,

на 2022 год запланированы в размере 9,9 тыс. руб.,

на 2023 год запланированы в размере 6,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2021 год не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов.

По данному подразделу в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу всего на сумму 17,3 тыс. руб., в том числе:

20.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Советского муниципального района Саратовской области» в сумме 17,3 тыс. руб.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты»

на 2021 год запланированы в размере 2703,4 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 802,9 тыс. руб.,

на 2022 год запланированы в размере 1631,8 тыс. руб.,

на 2023 год запланированы в размере 1677,8 тыс. руб.

Расходы по разделу межбюджетные трансферты предусмотрены:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований

на 2021 год в сумме 1583,4 тыс. рублей;

на 2022год-1631,8 тыс. руб.;

на 2023год-1677,8 тыс. руб.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера

на 2021 год в сумме 1120,0 тыс. руб.;

на 2022 год-0,0 тыс.руб.;

на 2023 год-0,0 тыс.руб.

По данному подразделу в 2021 году предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу всего на сумму 1583,4 тыс. руб., в том числе:

20.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Советского муниципального района Саратовской области» в сумме 1583,4 тыс. руб.

На выравнивание расчетной бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований муниципального района в 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов установить критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности в размере 0,390 для городских поселений и 0,6127 для сельских поселений.

В целом экспертиза проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов показала соответствие ведомственной структуры бюджета распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета и имеющимся приложениям.

V. Анализ муниципального долга

Согласно проекта бюджета Советского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов

2021 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс.руб.;

2022 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс.руб.;

2023 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс.руб.

Установленный ст. 92³ БК РФ предел в размере 10 % не превышен.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 14300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 6000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

на 01.01.2024 года в сумме 6000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

VI. Муниципальные программы

В течение 2021 года планируется реализовать муниципальные программы на общую сумму 363096,9 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального района на 2021 год программно-целевая часть составляет 88,57 % от общего объема расходов бюджета

В течение 2022 года планируется реализовать муниципальные программы на общую сумму 341706,2 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального района на 2020 год программно-целевая часть составляет 91,15 % от общего объема расходов бюджета

В течение 2023 года планируется реализовать муниципальные программы на общую сумму 326360,2 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального района на 2022 год программно-целевая часть составляет 84,64 % от общего объема расходов бюджета

VII. Предложение КСО

по проекту Решения «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект решения «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Муниципальному Собранию Советского муниципального района.

Председатель контрольно-счетного органа
Советского муниципального района



Г.Н. Дябина