**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ПРИЛОЖЕНИЕ К ЗАКЛЮЧЕНИЮ (1)**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 и 2023 ГОДОВ»**

На основании проекта закона Приморского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», администрацией Кировского муниципального района представлена ***новая редакция*** проекта решения «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и об основных характеристиках районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В связи с чем, Контрольно-счетной комиссией ***проведен повторный анализ основных параметров бюджета*** Кировского муниципального района, представленных администрацией Кировского муниципального в новой редакции, по результатам которого следует.

Динамика основных параметров районного бюджета ***на 2021 год***, после внесенных корректировок, характеризуется ***существенным снижением*** ***доходов*** по отношению к 2020 году, что, в основном, связано с сокращением части налоговых доходов и межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета.

Таблица 1- Основные параметры районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план**  **от 29.09.2020**  **№ 1-НПА** | **2021 год** | | | |
| **Утверждено**  **26.11.2020**  **№ 24** | **Уточненный**  **Проект** | **Изменение**  **на 2021 год** | **Отклонение**  **от 2020 года** |
| Доходы | 664 924,8 | 503 216,9 | 529 004,1 | 25 787,2 | -135 920,7 |
| Расходы | 695 258,4 | 505 716,9 | 531 504,1 | 25 787,2 | -163 754,3 |
| Дефицит | 30 333,6 | 2 500,0 | 2 500,0 | - | -27 833,6 |

Корректировка основных характеристики районного бюджета ***на 2021 год*** выглядит следующим образом:

***общий объем доходов*** - в сумме ***529 004,1*** ***тыс. рублей***, что на ***135 920,7*** ***тыс. рублей***, или на 20,4 % ***ниже*** доходов, утвержденных на 2020 год (664 924,8 тыс. рублей), в редакции по состоянию на 01.11.2020 года[[1]](#footnote-1);

***общий объем расходов*** - в сумме ***531 504,1*** ***тыс. рублей***, что на ***163 754,3*** ***тыс. рублей*** или на ***23,6*** % ***ниже*** расходов, утвержденных на 2020 год (695 258,4 тыс. рублей);

***размер дефицита*** районного бюджета – в сумме ***2 500,0 тыс. рублей***, что на ***27 833,6 тыс. рублей*** или на ***91,8 %*** ***ниже*** дефицита, уточненного на 2020 год (30 333,6 тыс. рублей), что соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ. Причины значительного снижения дефицита районного бюджета объясняются уточнением остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, сложившихся по состоянию на 1 января 2020 года, в сумме ***26 933,6 тыс. рублей.***

***верхний предел муниципального долга*** на 1 января 2022 года – в сумме 17 380,0 тыс. рублей, что ***соответствует*** статье 107 БК РФ.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В 2021 году поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в объеме ***223 726,0 тыс. рублей***, в том числе:

налоговые доходы запланированы в сумме ***207 283,0 тыс. рублей***, ***со снижением на 3 027,0 тыс. рублей*** или на 1,4 % к уточенным назначениям 2020 года (210 310,0 тыс. рублей);

неналоговые доходы запланированы в сумме ***16 443,0 тыс. рублей***, ***со снижением на 13 691,8 тыс. рублей*** или на 45,4 % к уточненным назначениям 2020 года (30 134,8 тыс. рублей).

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов в разрезе доходных источников на 2021 год представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ плановых налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план**  **от 29.09.2020**  **№1-НПА** | **2021 год** | | | |
| **Утверждено**  **26.11.2020**  **№ 24** | **Уточненный**  **Проект** | **Изменения**  **на 2021 год** | **Отклонение**  **от 2020 года** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **210 310,0** | **195 193,0** | **207 283,0** | **12 090,0** | **-3 027,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 181 572,0 | 173 894,0 | 185 984 | 12 090,0 | 4 412,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 14 430,0 | 14 759,0 | 14 759,0 | - | 329,0 |
| Упрощенная система налогообложения | 0,0 | 249,0 | 249,0 | - | 249,0 |
| Единый налог на вмененный доход | 9 894,0 | 2 163,0 | 2 163,0 | - | -7 731,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 340,0 | 1 146,0 | 1 146,0 | - | -194,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 74,0 | 82,0 | 82,0 | - | 8,0 |
| Государственная пошлина | 3 000,0 | 2 900,0 | 2 900,0 | - | -100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **30 134,8** | **16 443,0** | **16 443,0** | - | **-13 691,8** |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 2 604,0 | 1 928,0 | 1 928,0 | - | -676,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки | 9 683,1 | 6 018,0 | 6 018,0 | - | -3 665,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 500,0 | 538,0 | 538,0 | - | 38,0 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 200,0 | 1 057,0 | 1 057,0 | - | -143,0 |
| Прочие доходы от использования имущества | 310,0 | 300,0 | 300,0 | - | -10,0 |
| Доходы от реализации имущества | 10 800,0 | 3 547,0 | 3 547,0 | - | -7 253,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3 045,7 | 340,0 | 340,0 | - | -2 705,7 |
| Штрафы, санкции | 1 992,0 | 2 715,0 | 2 715,0 | - | 723,0 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **240 444,8** | **211 636,0** | **223 726,0** | **12 090**,**0** | **-16 718,8** |

Анализ плановых налоговых и неналоговых доходов показал, что в предлагаемой редакции изменения коснутся только налога на доходы физических лиц, что связанно с ***увеличением дополнительного норматива отчислений*** ***на 5, 0069 %*** (с 66,6462 до 71,6531 %), что в абсолютном значении составит ***12 090,0 тыс. рублей.***

Таким образом, уточненные данные свидетельствуют о том, что, ***в сравнении с показателями 2020 года***, прогнозный объем налоговых и неналоговых доходов ***снижен в общей сумме на 16 718,8 тыс. рублей*** или ***на 7,0 %.***

В 2021 году ***снижение*** налоговых ***доходов относительно уточненного поступления 2020 года*** обусловлено сокращением:

единого налога на вмененный доход на 7 731,0 тыс. рублей или на 78,1%;

единого сельскохозяйственного налога на 194,0 тыс. рублей или на 14,5%.

Вместе с тем проектом решения о бюджете района предусмотрено ***увеличение:***

налога на доходы физических лиц на 4 412,0 тыс. рублей или на 4,2 %;

акцизов на нефтепродукты на 329,0 тыс. рублей или на 2,3 %;

патентной системы на 8,0 тыс. рублей или на 10,8 %.

Кроме того, в 2021 году предусмотрено поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 249,0 тыс. рублей.

По отношению к уточненным показателям 2020 года, из 8-ми видов неналоговых доходов, предусмотренных на 2021 год, по 2-м источникам запланировано ***увеличение*** плана:

штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 723,0 тыс. рублей или на 36,3 %;

плате за негативное воздействие на окружающую среду на 38,0 тыс. рублей или на 7,6 %;

В тоже время по остальным 6-ми источникам наблюдается ***снижение*** поступлений, которое прослеживается по доходам от:

сдачи в аренду муниципального имущества на 676,0 тыс. рублей или на 26,0 %;

арендной платы за земельные участки на 3 665,1 тыс. рублей или на 37,8 %;

компенсации затрат муниципальных образований на 143,0 тыс. рублей или на 11,9 %;

прочих поступлений использования имущества на 10,0 тыс. рублей или на 3,2 %;

реализации имущества на 7 253,0 тыс. рублей или на 67,2 %;

продажи земельных участков на 2 705,7 тыс. рублей или на 88,8 %.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений, запланированный на 2021 год, составил ***305 278,1 тыс. рублей***, что ***на 119 201,9 тыс. рублей*** или на 28,1 % ***меньше*** объема, уточненного на 2020 год (424 480,0 тыс. рублей), в том числе:

за счет средств краевого бюджета – 300 598,6 тыс. рублей, что на ***119619,8 тыс. рублей*** или на 28,5 % ***меньше*** объема, уточненного на 2020 год (420 218,4 тыс. рублей);

за счет средств бюджетов сельских поселений - 4 679,5 тыс. рублей, что на ***417,9 тыс. рублей*** или на 9,8 % ***больше*** объема, уточненного на 2020 год (4 261,6 тыс. рублей).

Таблица 3 - Анализ безвозмездных поступлений

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план**  **от 29.09.2020**  **№1-НПА** | **2021 год** | | | |
| **Утверждено**  **26.11.2020**  **№ 24** | **Уточненный**  **Проект** | **Изменения**  **на 2021 год** | **Отклонение**  **от 2020 года** |
| **Безвозмездные поступления всего,**  **в том числе:** | **424 480,0** | **291 580,9** | **305 278,1** | **13 697,2** | **-119 201,9** |
| дотации на сбалансированность | 70 229,6 | 0,0 | 0,0 | - | -70 229,6 |
| субсидии | 51 398,1 | 0,0 | 6 412,7 | 6 419,7 | -44 985,4 |
| субвенции | 289 083,1 | 287 319,3 | 282 135,0 | -5 184,3 | -6 948,1 |
| иные межбюджетные трансферты | 13 769,3 | 4 261,6 | 16 730,4 | 12 468,9 | 2 961,1 |

Как видно из данных, представленных в таблице, в 2021 году в части безвозмездных поступлений:

***дотация*** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов ***не предусмотрена*** (2020 год – 70 229,6 тыс. рублей);

***субсидии*** составят 6 412,7 тыс. рублей, что на 44 985,4 тыс. рублей или на 87,5 % ***меньше*** объема, уточненного на 2020 год (51 398,1 тыс. рублей);

***субвенции*** составят 282 135,0 тыс. рублей, что на 6 948,1 тыс. рублей или на 2,4 % ***меньше*** объема, уточненного на 2020 год (289 083,1 тыс. рублей);

***межбюджетные трансферты*** составят 16 730,4 тыс. рублей, что на 2 961,1 тыс. рублей или на 21,5 % ***больше*** объема, уточненного на 2020 год (13 769,3 тыс. рублей).

Анализ плановых показателей в разрезе безвозмездных поступлений на 2021 год представлен в таблице 4.

Таблица 2 - Анализ безвозмездных поступлений

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план**  **от 29.09.2020**  **№1-НПА** | **2021 год** | | | |
| **Утверждено**  **от 26.11.2020**  **№ 24** | **Уточненный**  **Проект** | **Изменение**  **2021 года** | **Отклонение**  **от 2020 года** |
| **Дотации всего,**  **в том числе** на: | **70 229,6** | **-** | **-** | **-** | **-70 229,6** |
| поддержку мер по обеспечению сбалансированности | 69 583,6 | - | - | - | -69 583,6 |
| обеспечение мер СЭБ при подготовке к проведению общероссийского голосования | 646,0 | - | - | - | -646,0 |
| **Субсидии всего,**  **в том числе на:** | **51 398,1** | **-** | **6 412,6** | **6 412,6** | **-44 985,5** |
| развитие спортивной инфраструктуры | 37 236,6 | - | - | - | -37 236,6 |
| приобретение спортивного инвентаря, оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта | 960,0 | - | - | - | -960,0 |
| приобретение музыкальных инструментов | 825,0 | - | - | - | -825,0 |
| капитальный ремонт лагерей | 1 182,2 | - | - | - | -1 182,2 |
| строительство школ | 6 930,0 | **-** | **-** | - | **-**6 930,0 |
| комплектование книжных фондов | 149,2 | - | 226,4 | 226,4 | 77,2 |
| обеспечение граждан твердым топливом | 959,0 | - | 1 382,5 | 1 382,5 | 423,5 |
| кап. ремонт и ремонт автомобильных дорог | 3 000,0 | - | 3 000,0 | 3 000,0 | - |
| организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства | 156,0 | - | - | - | -156,0 |
| обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры | - | - | 1 803,7 | 1 803,7 | 1 803,7 |
| **Субвенции всего,**  **в том числе на:** | **289 083,1** | **287 319,3** | **282 135,0** | **-5 184,3** | **-6 948,1** |
| регистрацию актов гражданского состояния | 1 985,4 | 1 250,0 | 1 361,2 | 111,2 | -624,2 |
| составление списков кандидатов в присяжные заседатели | 17,0 | 18,3 | 26,0 | 7,7 | 9,0 |
| обеспечение деятельности КДН и административной комиссии | 1 914,0 | 1 897,6 | 1 964,2 | 66,6 | 50,2 |
| управление охраной труда | 775,0 | 768,5 | 794,9 | 26,4 | 19,9 |
| учет граждан имеющих право на получение субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 1,7 | 1,7 | 1,7 | - | - |
| мероприятия по обращению с животными без владельцев | 273,2 | 316,2 | 265,9 | -50,3 | -7,3 |
| установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров | 3,2 | 3,2 | 3,4 | 0,2 | 0,2 |
| обеспечение деятельности органов опеки и попечительства | 1 819,3 | 1 804,1 | 1 865,8 | 61,7 | 46,5 |
| выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью | 500,8 | 520,9 | 530,3 | 9,4 | 29,5 |
| социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших в семью детей, оставшихся без попечения родителей | 18 092,0 | 18 654,8 | 14 799,6 | -3 855,2 | -3 292,4 |
| обеспечение детей-сирот жилыми помещениями | 22 609,2 | 22 243,7 | 21 998,0 | -245,7 | -611,2 |
| реализацию общего образования (школы) | 156 884,4 | 156 357,9 | 161 257,8 | 4 899,9 | 4 373,4 |
| реализацию дошкольного образования (д/сады) | 48 045,5 | 48 045,5 | 38 428,4 | -9 617,1 | -9 617,1 |
| обеспечение бесплатным питанием детей | 10 064,4 | 13 848,6 | - | -13 848,6 | -10 064,4 |
| организацию бесплатного горячего питания обучающихся | 5 152,0 | - | 18 147,5 | 18 147,5 | 12 995,5 |
| организацию отдыха детей | 2 421,7 | 3 064,1 | 896,8 | -2 167,3 | -1 524,9 |
| обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам | 2 375,0 | 2 375,0 | 2 160,0 | -215,0 | -215,0 |
| компенсацию части платы, взымаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающих обр. учреждения дошкольного образования | 4 647,3 | 4 647,3 | 6 035,3 | 1 388,0 | 1 388,0 |
| предоставление дотаций бюджетам поселений | 11 501,9 | 11 501,9 | 11 291,1 | -210,8 | -210,8 |
| проведение Всероссийской переписи населения | - | - | 307,0 | 307,0 | 307,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты всего,**  **в том числе на:** | **13 769,3** | **4 261,6** | **16 730,5** | **12 468,9** | **2 961,2** |
| подготовку проведения общероссийского голосования | 3 106,4 | - | - | - | -3 106,4 |
| ежемесячное вознаграждение за классное руководство | 6 366,8 | **-** | 12 051,0 | 12 051,0 | 5 684,2 |
| содержание работников культуры сельских поселений в рамках заключенных соглашений | 4 296,1 | 4 261,6 | 4 679,5 | 417,9 | 383,4 |
| **ИТОГО:** | **424 480,0** | **291 580,9** | **305 278,1** | **13 697,2** | **-119 201,9** |

Таким образом, уточненные данные свидетельствуют о том, что, ***в сравнении с показателями 2020 года***, прогнозный объем безвозмездных поступлений ***снижен в общей сумме на 119 201,9 тыс. рублей*** или ***на 28,1%.***

В 2021 году ***снижение*** безвозмездных поступлений ***относительно уточненного поступления 2020 года***, в основном, обусловлено ***сокращением:***

***дотаций*** ***на:***

поддержку мер по обеспечению сбалансированности на 69 583,6 тыс. рублей или на 100,0 %;

обеспечение мер СЭБ при подготовке к поведению общероссийского голосования на 646,0 тыс. рублей или на 100,0 %;

***субсидий*** ***на:***

развитие спортивной инфраструктуры на 37 236,6 тыс. рублей или на 100,0 %;

приобретение спортивного инвентаря, оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта на 960,0 тыс. рублей или на 100,0%;

приобретение музыкальных инструментов на 825,0 тыс. рублей или на 100,0 %;

капитальный ремонт летних лагерей на 1 182,2 тыс. рублей или на 100,0 %;

строительство школ на 6 930,0 тыс. рублей или на 100,0 %;

организацию физкультурно-оздоровительной работы по месту жительства на 156,0 тыс. рублей или на 100,0 %;

***субвенций на:***

регистрацию актов гражданского состояния на 624,2 тыс. рублей или на 31,4 %;

социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших в семью детей, оставшихся без попечения родителей на 3 292,4 тыс. рублей или на 18,2 %;

обеспечение детей-сирот жилыми помещениями на 611,2 тыс. рублей или на 2,7 %;

реализацию дошкольного образования (д/сады) на 9 617,1 тыс. рублей или на 20,0 %;

обеспечение бесплатным питанием детей на 10 064,4 тыс. рублей или на 100,0 %;

организацию отдыха детей на 1 524,9 тыс. рублей или на 63,0 %;

предоставление дотаций бюджетам поселений на 210,8 тыс. рублей или на 1,8 %;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам на 215,0 тыс. рублей или на 9,1 %;

***иных межбюджетных трансфертов на:***

подготовку проведения общероссийского голосования на 3 106,4 тыс. рублей или на 100,0 %.

В тоже время в 2021 году объем безвозмездных поступлений, ***относительно уточненного плана 2020 года***, в основном, ***увеличивается*** в части:

***субсидий на:***

комплектование книжных фондов на 77,2 тыс. рублей или на 51,7 %;

обеспечение граждан твердым топливом на 423,5 тыс. рублей или на 44,2%;

обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры 1 803,7 тыс. рублей или на 100,0%;

***субвенций на:***

реализацию общего образования (школы) на 4 373,4 тыс. рублей или на 2,8 %;

организацию бесплатного горячего питания обучающихся на 12 995,5 тыс. рублей или на 252,2 %;

компенсацию части платы, взымаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающих обр. учреждения дошкольного образования на 1 388,0 тыс. рублей или на 29,9 %;

***иных межбюджетных трансфертов на:***

ежемесячное вознаграждение за классное руководство в сумме на 5 684,2 тыс. рублей или на 89,3 %;

содержание работников культуры сельских поселений в рамках заключенных соглашений на 383,4 тыс. рублей или на 8,9 %.

Основные характеристики районного бюджета, ***уточненные на 2022-2023 год,*** составят

прогнозируемый общий объем доходов – в сумме соответственно ***517 717,2 тыс. рублей*** и ***557 815,5 тыс. рублей***;

прогнозируемый общий объем расходов – в сумме соответственно ***520 117,2 тыс. рублей*** и ***560 215,5 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета - в сумме соответственно ***2 400,0 тыс. рублей*** и ***2 400,0 тыс. рублей,***  что соответствует статье92.1 БК РФ;

объем условно утверждаемых расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение, на первый год планового периода составил ***5 388,8 тыс. рублей***, на второй год планового периода – ***11 304,4 тыс. рублей***, что соответствует статье 184.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга Кировского муниципального района на 1 января 2023 года – в сумме ***19 780,0 тыс. рублей***; 1 января 2024 года в сумме – ***22 180,0 тыс. рублей***, что соответствуют статье 107 БК РФ.

**Замечания** и **предложения**

1. В соответствии с частью 7 статьи 107 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга ***утверждается решением*** о местном бюджете.

Вместе с тем, в нарушение части 7 статьи 107 БК РФ, объем расходов на обслуживание муниципального долга не ***установлен решением*** о местном бюджете.

Таким образом, Контрольно-счетная комиссия предлагает ***установить*** в решении о бюджете района объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

1. Согласно статье 142 БК РФ иные межбюджетные трансферты из бюджетов муниципальных районов, в том числе могут предоставляется бюджетам городских, сельских поселений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации.

В связи с увеличением объема субсидий на комплектование книжных фондов и техническим оборудованием библиотек (со 149,2 до 226,4 тыс. рублей), Контрольно-счетная комиссия предлагает ***ко второму чтению*** ***предусмотреть*** объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских поселений (источником финансового обеспечения которых являются субсидии из краевого бюджета) на комплектование книжных фондов и техническим оборудованием библиотек.

Председатель Куничак С.В.

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.09.2020 № 1-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 16.12.2019 № 212-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». [↑](#footnote-ref-1)