**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**Заключение**

по результатам экспертизы проекта

бюджета муниципального образования

«Ахтубинский район»

на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

от 27 ноября 2020 года № З-41/2020

2020г

г. Ахтубинск

ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание | Стр. |
| 1. | Общие положения. | 3 |
| 2. | Показатели прогноза социально-экономического развития. Соответствие прогноза социально-экономического развития бюджетному законодательству. | 4 |
| 3. | Общая характеристика проекта бюджета. | 6 |
| 3.1 | Экспертиза текстовой части проекта бюджета. | 8 |
| 3.2. | Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета. | 9 |
| 4. | Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета. | 9 |
| 4.1. | Структура доходной части районного бюджета. | 9 |
| 4.2. | Анализ показателей налоговых доходов бюджета. | 10 |
| 4.2.1. | Налог на доходы физических лиц. | 11 |
| 4.2.2. | Налог за товары (акцизы). | 12 |
| 4.2.3. | Налоги на совокупный доход. | 12 |
| 4.2.4. | Государственная пошлина. | 12 |
| 4.3. | Анализ показателей неналоговых доходов бюджета. | 13 |
| 4.3.1. | Доходы от использования имущества | 14 |
| 4.3.2. | Платежи при пользовании природными ресурсами. | 14 |
| 4.3.3. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 14 |
| 4.3.4. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи. | 14 |
| 4.3.5. | Прочие неналоговые доходы. | 14 |
| 4.4. | Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений. | 14 |
| 5. | Основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета. | 15 |
| 5.1. | Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. | 17 |
| 5.2. | Непрограммное направление деятельности, функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район». | 19 |
| 5.3. | Расходы на капитальное строительство. | 20 |
| 5.4. | Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов. | 21 |
| 5.5. | Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств. | 22 |
| 5.6. | Резервный фонд. | 22 |
| 5.7. | Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. | 22 |
| 5.8. | Дорожный фонд | 22 |
| 6. | Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований. | 23 |
| 6.1. | Объём и структура муниципального долга. | 23 |
| 6.2. | Объём средств, направляемых на обслуживание и погашение муниципального долга. | 23 |
| 6.3. | Прогноз муниципальных заимствований и предоставления муниципальных гарантий. | 23 |
| 7. | Публичные слушания по проекту бюджета. | 24 |
| 8. | Выводы. | 24 |
|  | Приложение №1 | 27 |
|  | Приложение №2 | 28 |
|  | Приложение №3 | 30 |
|  | Приложение №4 | 31 |
|  | Приложение №5 | 32 |

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – проект решения, проект бюджета), подготовлено с учетом требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Устава муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Устав);

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27 октября 2016 года № 244 (ред. от 08.08.2017 г. №355);

- Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.08.2019 года № 576;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018 № 39-Р;

- Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения или проект бюджета) проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных в Совет одновременно с проектом решения, результатов ранее проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Контрольно-счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2020 года, решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 19.12.2019 № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 24.09.2020г.), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Проект бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» - 13.11.2020г, с соблюдением сроков, установленных п.9.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (не позднее 15 ноября).

Проверкой соблюдения требований к составу и содержанию проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 11 Положения о бюджетном процессе, о чём составлено Заключение от 16.11.2020г. № З-39/2020.

Согласно, Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (Утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.11.2020г. №933), проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов будет вынесен на публичные слушания 02.12.2020 г.

Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен в газете «Ахтубинская правда» 24.11.2020 г., в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития. Соответствие прогноза социально-экономического развития бюджетному законодательству.**

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172 «О стратегическом планировании в Российской Федерации», с учетом норм статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район».

Прогноз основных показателей социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах выполнен в одном варианте, разработанном на основе сценария социально-экономического развития Российской Федерации, предоставленного Министерством экономического развития Российской Федерации, с учетом региональных особенностей функционирования экономики Астраханской области – базовом. На основе анализа социально-экономического развития района в 2018-2019 годах и первого полугодия 2020 года с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» до 2035 года, муниципальных программ, Стратегии социально-экономического развития Астраханской области до 2035 года.

Базовый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров районного бюджета на 2021 – 2023 годы.

Социально-экономическая ситуация в МО «Ахтубинский район» определяется общероссийскими макроэкономическими условиями, отражает тенденции развития Астраханской области и при этом характеризуется как относительно стабильная. Негативные последствия финансовых и экономических санкций продолжают оказывать влияние на экономические показатели развития, как района, так и региона в целом.

Основными ограничениями экономического развития района будут:

* низкий уровень развития и высокий уровень износа производственной и коммунальной и инфраструктуры, особенно в сельской местности;
* снижение численности населения трудоспособного возраста из-за сохраняющегося миграционного оттока населения и процесса «старения» населения;
* дефицит консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район», снижение объемов областного и федерального финансирования мероприятий муниципальных программ, реализуемых за счет средств областного и федерального бюджетов;
* природно-климатические риски;
* сложная эпидемиологическая ситуация.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2020 год, представленные одновременно с проектом бюджета, свидетельствуют о значительных отклонениях от прогноза на 2020 год:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2018 год | Факт 2019 года | 2020 год, (прогноз) | 2020 год, (ожидаемое) | Изменение к предыдущему году (2019г), % (гр.6/4ст.\*100-100) | Изменение ожидаемое к прогнозу,% (ст.6/ст5\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 3300,2 | 4298,9 | 3975,25 | 3947,1 | 91,8 | 99,3 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | млн.руб | 5156 | 5577,1 | 6462,88 | 5648,4 | 101,3 | 87,4 |
| Оборот розничной торговли | млн.руб | 2344,68 | 2872,01 | 3336,54 | 4751,46 | 165,4 | 142,4 |
| Оборот общественного питания | млн.руб | 3,78 | 7,89 | 7,9 | 9,34 | 118,4 | 118,2 |
| Объем платных услуг населению | млн.руб | 941,48 | 940,08 | 897,16 | 808,47 | 86,0 | 90,1 |
| Балансовая прибыль, всего | млн.руб | 97,27 | 289,92 | 524,54 | 225,19 | 77,7 | 42,9 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн.руб | 1323,4 | 1141,32 | 1467,82 | 1249,82 | 109,5 | 85,1 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | рублей | 28059,5 | 30451,6 | 30935,49 | 31060,63 | 102,0 | 100,4 |

Условия развития Ахтубинского района в 2021-2023 годах характеризуются следующими экономическими показателями:

1. Объем отгруженных товаров собственного производства:

В 2020 году объем отгруженной продукции ожидается в размере 3 947,1 млн. рублей со снижением в действующих ценах на 11,2%.

В 2021 году объем отгруженной продукции возрастет по отношению к 2020 году на 7,1 % и составит 4 387,2 млн. рублей.

В 2022 году объем отгруженной продукции в сопоставимых условиях возрастет по отношению к 2021 году на 1,2 % и составит 4 612,7 млн. рублей.

В 2023 году объем отгруженной продукции в сопоставимых условиях возрастет по отношению к 2022 году на 1,7 % и составит 4 878,3 млн. рублей.

При расчете параметров прогноза промышленного производства на период до 2023 года учитывались общие тенденции развития производства, данные анализа положения на внутреннем рынке, ожидаемый платежеспособный спрос потребителей, возможности использования других местных сырьевых ресурсов.

2. Сельское хозяйство:

В 2020 году валовая продукция сельского хозяйства по оценке достигнет 5 648,4 млн. руб. (прогноз 6 462,88 млн. руб., снижение обусловлено рядом отрицательных факторов, сложившихся на фоне пандемии, в первую очередь, отсутствие дешевой рабочей силы), что, ниже уровня 2019 года в действующих ценах 2,1 %.

В 2021 – 2023 годах также прогнозируется нормализация обстановки и незначительный рост валового производства сельского хозяйства (2021 год – 0,1 %, 2022 год – 0,3 %, 2023 год – 0,3 %).

К 2023 году планируется, что валовая продукция сельского хозяйства достигнет 6 620,8 млн. рублей.

Достижение данных показателей запланировано за счет мероприятий по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществляемых в рамках реализации федеральных и областных программ развития сельского хозяйства.

1. Оборот розничной торговли:

Оборот розничной торговли в 2020 году по оценке составит 4751,46 млн. рублей. Резкий рост по данным органов статистики произошел в первом полугодии 2020 года, в большей степени это связано с закупкой продуктов «впрок», вызванной пандемией. В прогнозируемом периоде оборот розничной торговли будет расти, но уже не так значительно, и достигнет в 2023 году 6437,43 млн. руб.

1. Оборот общественного питания:

В 2020 году по оценке оборот общественного питания составит 9,34 млн. руб., что выше факта 2019 года на 15 %. В прогнозируемом периоде планируется постепенный рост оборота общественного питания и в 2023 году он достигнет 12,12 млн. рублей.

В сфере общественного питания также ожидается восстановление объемов оборота, как за счет увеличения количества посещений точек общественного питания так и в связи с прогнозируемым ростом туристического потока.

1. Объем платных услуг населению:

В 2020 году объем платных услуг составит 808,47 млн. руб., что ниже факта 2019 года на 16,8 %, что связано с ограничениями по осуществлению деятельности некоторых групп субъектов предпринимательства, вызванными пандемией.

В прогнозируемом периоде планируется постепенный рост объема платных услуг населению и в 2023 году достигнет 895,32 млн. рублей.

Рост показателя «Объем платных услуг населению» - результат повышения стоимости на жилищно-коммунальные услуги. Возможности развития сферы платных услуг обусловлены состоянием экономического потенциала, реальных денежных доходов населения, темпами инфляции.

По результатам оценки прогнозируемых изменений на 2021 год, отмечается, что основные планируемые показатели социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» пересмотрены в сторону уменьшения по сравнению с 2019 годом.

1. **Общая характеристика проекта бюджета.**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета:

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Общий объем доходов | 1 318 919,26 | 1 239 325,06 | 1 249 076,15 |
| Общий объем расходов | 1 330 919,26 | 1 251 325,06 | 1 259 076,15 |
| Дефицит | -12 000,00 | -12 000,00 | -10 000,00 |

**Принцип сбалансированности (ст.28 БК РФ**) бюджета обеспечен: объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

Сопоставление основных характеристик и показателей бюджета муниципального района представлено в таблице:

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | в ред. от 24.09.2020 №114 | проект | % 2021 к 2020 уточ. | проект | % 2022 к 2021 | проект | % 2023 к 2022 |
| 1. ДОХОДЫ (всего),  в том числе: | 1 037 779,52 | 1 411 999,01 | 1 318 919,26 | 93,4 | 1 239 325,06 | 94,0 | 1 249 076,15 | 100,8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 340 816,96 | 367 547,65 | 360 632,00 | 98,1 | 368 278,25 | 102,1 | 378 029,34 | 102,6 |
| безвозмездные доходы | 696 962,56 | 1 044 451,36 | 958 287,25 | 91,8 | 871 046,82 | 90,9 | 871 046,82 | 100,0 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 1 044 779,52 | 1 426 131,52 | 1 330 919,26 | 93,3 | 1 251 325,06 | 94,0 | 1 259 076,15 | 100,6 |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | 1 240 325,06 | х | 1 237 076,15 | х |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 11 000,00 | х | 22 000,00 | х |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | 2,5% | х | 5% | х |
| 3. Дефицит (-)/ Профицит (+) | -7 000,00 | -14 132,52 | -12 000,00 | 84,9 | -12 000,00 | 100,0 | -10 000,00 | 83,3 |
| Резервный фонд | 400,00 | 291,40 | 400,00 | 137,3 | 400,00 | 100,0 | 400,00 | 100,0 |
| Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за текущим) | 64992,00 | 59 492,00 | 59 246,00 | 99,6 | 71 000,00 | 119,8 | 81 000,00 | 114,1 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 2634,60 | 2 004,63 | 2 900,00 | 144,7 | 2 900,00 | 100,0 | 2 900,00 | 100,0 |

Параметры бюджета Ахтубинского района на **2021** год:

**Доходы** запланированы в объёме 1318919,26 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 958 287, 25 тыс. рублей, и составят 93,4% к уточненному плану 2020года из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 360 632,00 тыс. рублей или 98,1% к уточненному плану 2020года;

- безвозмездные поступления составят 958 287,25тыс. или 91,8% к уточненному плану 2020года;

**Расходы** запланированы в объёме 1 330 919,26 тыс. руб., или 93,3% к уточненному бюджету 2020 года;

**Дефицит** бюджета составит 12000,0 тыс. руб., или 84,9% к уточненному бюджету 2020 года;

Параметры бюджета Ахтубинского района на **2022** год:

**Доходы** запланированы в объёме 1239325,06 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 871 046, 82 тыс. руб., и составят 94,0 % к плану 2021 года из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 368 278,25 тыс. рублей или 102,1% от прогнозируемого дохода 2021 г;

- безвозмездные поступления составят 871 046,82 тыс. или 90,9% от прогнозируемого дохода.

**Расходы** запланированы в объёме 1 251 325,06 тыс. руб., что составляет 94 % к запланированным расходам на 2021 год, в том числе объем условно утвержденных расходов – 11 000,0 тыс.рублей.

**Дефицит** бюджета составит 12000,00 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 года.

Параметры бюджета Ахтубинского района на **2023** год:

**Доходы** запланированы в объёме 1 249 076,15тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 871 046, 82 тыс. рублей, и составят 100,8% от прогнозируемого дохода на 2022 год из них:

- налоговые и неналоговые поступления составят 378 029,34 тыс. рублей или102,6% от прогнозируемого дохода на 2022 год;

- безвозмездные поступления составят 871 046,82 тыс. или 100% от прогнозируемого дохода на 2022 год.

**Расходы** запланированы в объёме 1 259 076,15 тыс. руб., что100,6% к запланированным расходам на 2021 год, в том числе объем условно утвержденных расходов – 22000,0 тыс. рублей.

**Дефицит** бюджета составит 10000,00 тыс. руб., или 83,3% к бюджету 2022 года.

**Условно-утверждаемые расходы** бюджета муниципального образования в плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2022 год в сумме 11000,00 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (дотации, субсидии, иные межбюджетные трансферты)), на 2023 год – 22000,00 тыс. рублей или 5,0%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% на первый плановый и не менее 5% на второй плановый период).

**Дефицит бюджета** на 2021 и 2022 года прогнозируется в сумме 12000,00 тыс. рублей с последующим его уменьшением в 2023 году – до 10000,00 тыс. рублей.

Отмечается, что при составлении бюджета положение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 03 декабря 2015 года – ежегодное снижение дефицита бюджета реализуется в полной мере.

Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не превышает предельные значения (10 процентов), установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Нарушений бюджетного законодательства в части размера дефицита бюджета не установлено.

**Источники внутреннего финансирования дефицита** бюджета муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов сформированы в объемах, соответствующих объемам дефицита (приложение №2, 2.1).

В 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов источником погашения дефицита бюджета муниципального образования, как и в предыдущие годы, остается привлечение кредитов от кредитных организаций.

Источники финансирования дефицита бюджета не противоречат требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

**Резервный фонд** муниципального образования планируется в объеме:

* на 2021 год – 400,00 тыс. рублей (0,03 % от общего объема расходов),
* на 2022 год – 400,00 тыс. рублей (0,03 % от общего объема расходов),
* на 2023 год – 400,00 тыс. рублей (0,03% от общего объема расходов),

что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

**3.1. Экспертиза текстовой части проекта бюджета.**

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статей 20, 21, 23, 32, 62, 74, 78, 79, 81, 96, 103, 107, 108.4, 137, 179.4, 184.1, 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункт 14.2 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 1 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям п.1 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

При формировании бюджета разработчиками проекта сформирован общий объем условно утвержденных расходов (п. 1.1. проекта решения), что соответствует требованиям п.3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со ст.32, ст. 96 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 2, 3 устанавливаются объем доходов по основным источникам и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ в пунктах 4, 5, 7, 8, 10, 12, 17 текстовой части проекта утверждаются: перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, распределение бюджетных ассигнований, распределение межбюджетных трансфертов, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, верхний предел муниципального долга.

В соответствии со ст.62 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 6 установлен порядок перечисления прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В соответствии со ст.74 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 9 установлен порядок доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.142.1 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 11 установлен критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений.

Пунктом 13 текстовой части проекта определен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, что соответствует требованиям ст. 179.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 14 текстовой части проекта установлена возможность направления остатков средств бюджета на 01.01.2021 г. в соответствии со ст. 96 БК РФ в редакции, вступающей в силу с 01.01.2021 г.( ФЗ от 02.08.2019 N 278-ФЗ).

Пунктом 15 текстовой части проекта установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2020 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), что соответствует требованиям ст. 78 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 16 текстовой части проекта утверждается порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, что соответствует ст. 78 БК РФ.

В соответствии со ст. 103, 108.4 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 18, 19, 22, 23 текстовой части проекта утверждаются программы муниципальных внутренних и внешних заимствований муниципального образования, программа предоставления муниципальных гарантий, а также право осуществления муниципальных заимствований администрации МО «Ахтубинский район" и порядок возврата ранее выданных кредитов.

Пунктом 20 текстовой части проекта утверждается перечень кредитных договоров подлежащих исполнению, что соответствует ст.103 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 21 текстовой части проекта утверждается объём расходов на обслуживание муниципального долга, что соответствует ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 25 текстовой части проекта утверждаются расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, что соответствует ст.79 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 27 текстовой части проекта утверждается резервный фонд муниципального образования, что соответствует ст.81 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 28 проекта решения предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 17.5 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

Классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, примененная при составлении проекта бюджета на предстоящий период, соответствует требованиям статьи 20,21,23 БК РФ, Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 08.06.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

**3.2. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета.**

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлен на основе анализа социально-экономического развития района в 2018-2019 годах и первого полугодия 2020 года с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» до 2035 года, муниципальных программ, стратегии социально-экономического развития Астраханской области до 2035 года.

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2021 – 2023 годы, рассчитывались с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета.

В 2021 году законом Астраханской области сохранен единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и составит – 50 процентов;

- от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента в бюджеты городских округов и муниципальных районов – 40 процентов.

Также переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяжённости автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

**4. Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета.**

**4.1.Структура доходной части районного бюджета.**

Структура доходной части бюджета в 2021-2023 годах, выглядит следующим образом:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2020 г.(ред. от 24.09.2020 №114) | 2021 г. (проект) | 2022г. (проект) | 2023 г. (проект) |
| Налоговые и неналоговые поступления | 367 547,65 | 360 632,00 | 368 278,25 | 378 029,34 |
| Налоговые доходы | 338 697,89 | 335 187,79 | 342 981,96 | 352 766,30 |
| Неналоговые доходы | 28 849,76 | 25 444,21 | 25 296,29 | 25 263,04 |
| Безвозмездные поступления | 1 044 451,36 | 958 287,25 | 871 046,82 | 871 046,82 |
| Итого доходов | 1 411 999,01 | 1 318 919,26 | 1 239 325,06 | 1 249 076,15 |

Прогноз объема налоговых и неналоговых доходов на 2021 год сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с пунктом 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ структуры доходной части бюджета с 2018 по 2023 годы представлен в Приложении №1.

Из приведённого анализа видно, что с 2018 по 2021 год доля налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений существенно не изменилась (налоговые поступления составляют 24%-25%, неналоговые поступления 1,9%-3%, безвозмездные поступления 72%-74%).

Динамика доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) и безвозмездных поступлений в структуре доходов за 2018-2023 годы представлена в диаграмме №1:

Диаграмма №1

Бюджет муниципального образования МО «Ахтубинский район» в большей степени обеспечен за счет безвозмездных поступлений. Также можно отметить, что в соответствии с проектом решения собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) обеспечивают не более 27,3-30,3% совокупных поступлений в бюджет муниципального образования в 2021 году и в годы планового периода. При ежегодном увеличении налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, доля налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов остается без изменений.

**4.2.Анализ показателей налоговых доходов бюджета.**

Налоговые доходы в 2021 году, в сравнении с уточненными данными 2020 года, уменьшатся на 3510,1тыс. рублей или на 1% и прогнозируются в сумме 335187,799 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы назначений – 342981,96 тыс. рублей и 352766,30 тыс. рублей, соответственно.

Уменьшение налоговых доходов бюджета муниципального образования на 2021 год, относительно назначений 2020 года, прогнозируется в основном, за счет планируемого снижения по двум источникам дохода: налогу на товары (работы/услуги) и налога на совокупный доход.

Данные о налоговых поступлениях по доходным источникам на 2021 год представлены в таблице:

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Группа | 2020 год (утвержденный план) | 2021 г. (план) | Изменение 2021/2020 | |
|
| сумма (гр.4-гр.3) | % (гр.4/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы, в том числе:** |  | **338 697,89** | **335 187,79** | **-3 510,10** | 99,0 |
| НДФЛ | 101 | 247 108,00 | 253 700,43 | 6 592,43 | 102,7↑ |
| Налоги за товары (акцизы) | 103 | 33 073,15 | 33 013,91 | -59,24 | 99,8 |
| Налоги на совокупный доход | 105 | 48 039,74 | 37 578,45 | -10 461,29 | 78,2 |
| Государственная пошлина | 108 | 10 477,00 | 10 895,00 | 418,00 | 104,0↑ |

Структура прогнозируемых налоговых доходов на 2021год представлена в диаграмме №2

Диаграмма 2

В 2021 году в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц 76%.

Сопоставление прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов налоговых доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных назначений на 2020 год и исполненных назначений 2019 года приведено в Приложении №2.

* + 1. **Налог на доходы физических лиц.**

В бюджет муниципального района, согласно п.2, ст.61.1 БК РФ подлежат зачислению налоговые доходы по НДФЛ:

- взимаемых на территориях городских поселений -5%;

- взимаемых на территориях сельских поселений -13%.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на период 2021-2023 годы запланирован в соответствии с Законом Астраханской области от 12.12.2019 N 78/2019-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в размере: на 2021 год – 18,1 %; на 2022 год - 18,6 %; на 2023 год – 18,6 %.

По НДФЛ в 2021 году предусмотрено поступление в сумме 253700,43 тыс. рублей, т.е. с увеличением уточненных на 2020 год объёмов поступлений на 6592,43 тыс. рублей или на 2,7%. Рост доходов по НДФЛ связан с увеличением денежного довольствия военнослужащим с 01.10.2020 на 3%, увеличением МРОТ с 01.01.2021 на 2,2%, увеличением дополнительного норматива отчисления НДФЛ с 17,8% в 2020 году до 18,1% в 2021 году.

На плановый период 2022 и 2023 года планируемые поступления НДФЛ составляют 263108,45 тыс. рублей (увеличение на 3,7% к предыдущему году) и 272892,78 тыс. рублей (на 3,7% к предыдущему году) соответственно. Данные показатели основаны на прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2021-2023 годы и прогнозом главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - Управления ФНС России по Астраханской области.

Контрольно-счётная палата обращает внимание, что прогнозирование темпа роста поступления НДФЛ на протяжении планового периода 2021-2023 годов (от 2,7% до 3,7%) осуществляется на фоне положительной динамики по отдельным показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования:

Таблица №6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 | 2021 (Прогноз) | 2022 | 2023 (Прогноз) |
| (Оценка) | (Прогноз) |
| Среднесписочная численность работающих (чел.) – согласно данным прогноза (тыс. чел.) | 11,91 | 11,91 | 11,91 | 11,91 |
| Изменение к предыдущему году (чел.) | х | **0** | **0** | **0** |
| Среднемесячная заработная плата (руб.,) - согласно данным прогноза | 31060,63 | 32272,00 | 33562,88 | 34905,39 |
| % к предыдущему году (расчет КСП) | х | **103,9** | **104,0** | **104,0** |
| Фонд начисленной заработной платы (млн. руб.) - согласно данным прогноза | 4440,3 | 4613,48 | 4798,01 | 4989,94 |
| % к предыдущему году (расчет КСП) | х | **103,90** | **104,00** | **104,00** |

* + 1. **Налог за товары (акцизы).**

Доходы от акцизов на нефтепродукты на 2021 прогнозируются в сумме 33013,9 тыс. рублей, т.е. с уменьшением уточненных на 2020 год объёмов поступлений на 59,24 тыс. рублей или на 0,2%. Доходы рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

На плановый период 2022 и 2023 года планируемые поступления составят 35 224,1 тыс. руб. и 35 224,1 тыс. руб. соответственно.

Норматив отчислений в бюджет МО «Ахтубинский район» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2020 год составил 1,440%, согласно ст. 4 Закона Астраханской области «О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты». Изменения в данный нормативный акт на текущий момент не внесены.

* + 1. **Налоги на совокупный доход.**

В 2021 году законом Астраханской области сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН доходы, УСН доходы-расходы)- норматив 50%.

В бюджет муниципального района, согласно п.2, ст.61.1 БК РФ подлежат зачислению налоговые доходы:

* Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях городских поселений, - по нормативу 50 %.
* Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях сельских поселений, - по нормативу 70 %;
* Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов – по нормативу 100%.

По налогу на совокупный доход предусмотрено поступление в 2021 в сумме 37578,4 тыс. рублей, т.е. с уменьшением уточненных на 2020 год объёмов поступлений на 10461,29 тыс. рублей или на 21,8%. Снижение поступлений связано с отменой вида налога - ЕНВД и прогнозируемым переходом части налогоплательщиков на новый специальный налоговый режим (самозанятые)- профессиональный доход, который в полном объеме зачисляется в бюджет субъекта Российской Федерации.

Прогнозные показатели на 2022-2023 год по данной группе доходов рассчитаны в объёме 33 754,5 тыс. руб. ежегодно.

Сопоставление прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов налоговых доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» по совокупному налогу, утвержденных назначений на 2020 год и исполненных назначений 2019 года приведено в Приложении №2.

* + 1. **Государственная пошлина**.

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области, с учетом оценки поступления данного вида доходов в 2020 году и запланирован в объеме 10 895 тыс. руб. на 2021-2023 годы ежегодно.

В 2021 году поступления на общую сумму 10895,00 тыс. рублей будут обеспечены, в том числе:

- государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным судом Российской Федерации) - в сумме 10880,0 тыс. рублей;

- государственной пошлиной за выдачу разрешения на установку рекламной конструкций – в сумме 15,00 тыс. рублей.

* 1. **Анализ показателей неналоговых доходов бюджета.**

Неналоговые доходы в 2021 году, в сравнении с уточненными данными 2020 года, уменьшатся на 3405,55тыс. рублей или на 11,8% и прогнозируются в сумме 25444,21 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы назначений – 25296,29 тыс. рублей и 25263,04 тыс. рублей, соответственно.

Уменьшение неналоговых доходов бюджета муниципального образования на 2021 год, относительно назначений 2020 года, прогнозируется в основном, за счет планируемого снижения по шести источникам дохода.

Данные о неналоговых доходах по доходным источникам на 2021 год представлены в таблице:

Таблица №7(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Группа | 2020 год (утвержденный план) | 2021 г. (план) | Изменение 2021/2020 | |
|
| сумма (гр.4-гр.3) | % (гр.4/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Неналоговые доходы, всего** |  | 28 849,76 | 25 444,21 | -3 405,55 | 88,2↓ |
| Доходы от использования имущества | 111 | 19 892,86 | 22 878,89 | 2 986,02 | 115,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 112 | 145,00 | 25,18 | -119,82 | 17,4↓ |
| Доходы от оказания платных услуг | 113 | 745,61 | 0,00 | -745,61 | 0,0↓ |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 114 | 3 009,50 | 1 480,90 | -1 528,60 | 49,2↓ |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 116 | 5 002,04 | 1 007,50 | -3 994,54 | 20,1↓ |
| Прочие неналоговые доходы | 117 | 54,75 | 51,75 | -3,00 | 94,5↓ |

Структура прогнозируемых неналоговых доходов на 2021год представлена в диаграмме №3

Диаграмма №3

Сопоставление прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов неналоговых доходов бюджета муниципального образования, утвержденных назначений на 2020 год и исполненных назначений 2019 года приведено в Приложении №3.

* + 1. **Доходы от использования имущества.**

Планируется поступление доходов от использования имущества с увеличением на 2 986,02 тыс. рублей (на 15%) к уточненному бюджету 2020 года. Поступления будут обеспечены:

Таблица №8 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) |
| Арендная плата за земельные участки (в границах сельских поселений) | 17089,09 |
| Арендная плата за земельные участки (в границах городских поселений) | 5575,00 |
| Арендная плата за имущество, находящееся в оперативном управлении договорами (договор с ОАО «МЕГАФОН»). | 214,8 |
| Итого | 22878,89 |

Прогнозные показатели на 2022-2023 годы составляют 22 878,8 тыс. рублей ежегодно. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитаны главными администраторами доходов, согласно методике прогнозирования доходов бюджета МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426.

* + 1. **Платежи при пользовании природными ресурсами.**

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами снизятся на 82,6% и составят 25,18 тыс. рублей на 2021-2023 г., прогноз составлен на основании данных главного администратора доходов Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Астраханской области.

* + 1. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Прогнозные показатели на 2021 год составляют 1 480,90 тыс. руб., что на 50,8% или на 1528,6 тыс. руб. ниже, чем уточненные показатели 2020 года. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений.

Прогнозные показатели на 2022-2023 годы составляют 1437,47 тыс. рублей ежегодно. Причины снижения в пояснительной записке не указаны.

* + 1. **Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи.**

Прогнозные показатели на 2021 год составляют 1 007,50 тыс. руб., что на 79,9% или на 3994,54 тыс. руб. ниже, чем уточненные показатели 2020 года. Прогнозные показатели на 2022-2023 годы составляют 903 тыс. рублей ежегодно. Прогнозные показатели запланированы исходя из прогнозов главных администраторов данной группы доходов.

* + 1. **Прочие неналоговые доходы.**

Прогнозные показатели на 2021 год составляют 51,75 тыс. руб., что на 5,5% или на 3,0 тыс. руб. ниже, чем уточненные показатели 2020 года. Прогнозные показатели на 2022-2023 годы составляют 51,75тыс. руб. и 18,5 тыс. рублей соответственно.

Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования муниципального бюджета.

* 1. **Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений.**

Безвозмездные поступлений в бюджет Ахтубинского района, которые включают средства федерального и областного бюджетов, передаваемых в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

Виды безвозмездных поступлений представлены в таблице:

Таблица №9 (тыс. рублей.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный бюджет | Прогноз на | | | Соотношение (в %) | | |
| 2020 года | 2021 год | 2022 год | 2023 год | прогноз 2021 к оценке 2020 | прогноз 2022 к прогнозу 2021 | прогноз 2023 к прогнозу 2022 |
| Безвозмездные поступления, всего | 1 044 451,4 | 958 287,3 | 871 046,8 | 871 046,8 | 91,8 | 90,9 | 100,0 |
| - дотации | 52 801,4 | 53 805,0 | 56 721,5 | 56 721,5 | 101,9 | 105,4 | 100,0 |
| - субсидии | 303 727,9 | 174 283,5 | 86 487,8 | 86 487,8 | 57,4 | 49,6 | 100,0 |
| - субвенции | 607 007,2 | 604 258,6 | 604 268,9 | 604 268,9 | 99,5 | 100,0 | 100,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 81 646,3 | 125 940,1 | 123 568,6 | 123 568,6 | 154,3 | 98,1 | 100,0 |
| Доходы бюджетов, остатки субсидий, субвенций и иных трансфертов | 2,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Возврат остатков | -733,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Безвозмездные поступления в 2021 году, в сравнении с 2020 годом (уточненная редакция бюджета), уменьшатся на 86164,1 тыс. рублей или на 8,2% и составят 958 287,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы назначений – 871 046,8тыс. рублей ежегодно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета планируется:

- на 2021 год – 72,7%,

- на 2022 год – 70,3%,

- на 2023 год – 69,7%.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета содержит информацию об объеме дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде:

* Общий объем дотаций на 2021 год составит 53 805,0 тыс. рублей, что на 1003,6 тыс. рублей или на 1,9% больше чем уточненный объем дотаций на 2020 г.
* Общий объем субсидий на 2021 год составит 174 283,5 тыс. рублей, что на 129444,3 или 42,6% меньше чем уточненный объем субсидий на 2020 г.
* Общий объем субвенций на 2021 год составит 604 258,6 тыс. рублей, что на 2748,7 тыс. рублей или 1% меньше чем уточненный объем субвенций на 2020 г.
* Общий объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году составит - 125 940,1 тыс. рублей, что на 44293,8 тыс. рублей или на 54,25% больше чем уточненный объем трансфертов на 2020 г (в основном закупка топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон").

Уточнение объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области будет осуществлено после принятия Думой Астраханской области Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

1. **Основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета.**

Бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по расходам, согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, сформирован в соответствии с проектами муниципальных программам муниципального образования «Ахтубинский район», перечень которых утвержден постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 03.08.2020 года № 581 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Основные направления бюджетной политики сформированы с учетом сохранения умеренной величины муниципального долга МО «Ахтубинский район», обеспечивающей экономическую безопасность муниципального образования. В связи с недостаточностью доходной базы бюджета МО «Ахтубинский район» параметры бюджета не позволяют в полном объеме обеспечить финансирование части основных направлений бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в связи с принятием на федеральном уровне ряда решений по внесению изменений в законодательные акты и Указы Президента РФ в части оплаты труда. Реализация данных решений на уровне муниципального образования не подкреплена в полном объеме доходными источниками.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

2021 год – 1 330 919,26 тыс. руб. или 93,3% от уточненного бюджета 2020 года;

2022 год – 1 251 325,06 тыс. руб. или 94,02% от бюджета 2021 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 11 000,0 тыс. руб.;

2023 год – 1 259 076,15 тыс. руб. или 101,5 % от бюджета 2022 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 22 000,0 тыс. руб.;

Распределение бюджетных ассигнований по разделам:

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование |  | Уточненный бюджет 2020 года (тыс. руб.) | Бюджетные ассигнования на 2021 год тыс. руб.) | 2021г к 2020г (+,-) тыс. руб. | 2021 г к 2020 г. (+/-),% | Бюджетные ассигнования на 2022 год (тыс. руб.) | Бюджетные ассигнования на 2023 год (тыс. руб.) |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 82 989,80 | 88 578,43 | 5 588,64 | 106,7 | 80 823,12 | 78 061,89 |
| Национальная оборона | 0200 | 851,20 | 0,00 | -851,20 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 108,60 | 0,00 | -108,60 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 140 363,87 | 110 532,05 | -29 831,82 | 78,7 | 115 577,07 | 115 577,07 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 269 679,83 | 240 103,96 | -29 575,87 | 89,0 | 154 332,38 | 154 332,38 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 9 670,54 | 540,00 | -9 130,54 | 5,6 | 540,00 | 540,00 |
| Образование | 0700 | 776 444,89 | 754 766,33 | -21 678,56 | 97,2 | 761 807,95 | 761 818,34 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 61 730,45 | 49 165,37 | -12 565,08 | 79,6 | 46 432,60 | 45 934,82 |
| Социальная политика | 1000 | 16 326,01 | 19 474,48 | 3 148,47 | 119,3 | 15 853,33 | 15 853,03 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 750,80 | 3 672,50 | 2 921,70 | 489,1 | 872,50 | 872,50 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 109,70 | 0,00 | 100,0 | 1 109,70 | 1 109,70 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 2 004,63 | 2 900,00 | 895,37 | 144,7 | 2 900,00 | 2 900,00 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 64 101,20 | 60 076,42 | -4 024,78 | 93,7 | 60 076,42 | 60 076,42 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ |  | 1 426 131,52 | 1 330 919,26 | -95 212,27 | 93,3 | 1 240 325,06 | 1 237 076,15 |

Объемы бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в 2021 году предусмотрены исходя из уровня 2020 года с учетом доведения заработной платы до минимального размера оплаты труда (12392 руб.) в соответствии с действующим законодательством и индексации заработной платы отдельным категориям работников, на которых не распространяются «зарплатные» указы Президента Российской Федерации, в размере 4,3%.

Проектом решения на 2021 год из 13 разделов классификации расходов бюджетов предусматривается (в сравнении с уточненной редакцией бюджета 2020 года):

- увеличение бюджетных ассигнований по 4 разделам: «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

- уменьшение бюджетных ассигнований по 8 разделам: «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты финансируются из средств бюджета Астраханской области), «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура и кинематография», «Межбюджетные трансферты».

- по разделу «Средства массовой информации» бюджетные назначения не изменены.

При этом в процентном выражении наибольшее уменьшение предусматривается по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» (составлена проектно-сметная документация на ликвидирование свалок на территории МО г. Ахтубинск) и 0400 «Национальная экономика» - на 94,42% и на 21,25% соответственно (.

При анализе структуры расходов установлено, что, как и в 2020 году, основными направлениями расходов остаются «Образование» и «Жилищно-коммунальное хозяйство», удельный вес которых составляет более 56,7% и 18% в общих расходах на 2021 год соответственно.

Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в период 2020 -2023 годов представлено в **Приложении №4**.

**5.1. Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден постановлением администрации Ахтубинского района от 03.08.2020 № 581 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В настоящее время администрацией Ахтубинского района утверждено 18 муниципальных программ, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 14 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе программных и непрограммных расходов на 2020-2023 годы представлены в таблице:

Таблица №11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | | | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | | в ред. от 24.09.2020 №114 | | проект бюджета | | | | | |
| тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % |
| Расходы, всего | 1 044 779,52 | 100,0 | 1 426 131,52 | 100,0 | 1 330 919,26 | 100,0 | 1 251 325,06 | 100,0 | 1 259 076,15 | 100,0 |
| Программные расходы | 1 022 752,85 | 97,9 | 1 404 870,72 | 98,5 | 1 307 831,12 | 98,3 | 1 228 447,25 | 98,2 | 1 227 959,87 | 97,5 |
| Непрограммные расходы | 22026,67 | 2,1 | 21 260,80 | 1,5 | 23 088,14 | 1,7 | 11 877,81 | 0,9 | 9 116,28 | 0,7 |
| Условно-утверждаемые расходы | - | - | - | - | - | - | 11 000,00 | 0,9 | 22 000,00 | 1,7 |

В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2021 году, составит 98,3% от общего объема расходов бюджета, в 2022 году – 98,2%, в 2023 году – 97,5%.

Объем средств, направляемый на реализацию непрограммных направлений составит в 2021 году 1,7% от общего объема расходов бюджета, в 2022 году – 0,9%, в 2023 году – 0,7%.

Перечень муниципальным программам по сравнению с 2020 годом не меняется.

Таблица №12 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | 2020 год | | | | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | | в ред. от 24.09.2020 №114 | | проект бюджета | | | | | | | |
| тыс. рублей | Доля, | тысяч рублей | Доля, | тысяч рублей | Доля, | тысяч рублей | | Доля, | тысяч рублей | | Доля, |
| % | % | % | % | % |
|  | **ВСЕГО:** | 1 022 752,8 | 100,0 | 1 404 870,7 | 100,0 | 1 307 831,1 | 100,0 | 1 228 447,3 | | 100,0 | 1 227 959,9 | | 100,0 |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 549 524,6 | 53,7 | 727 774,9 | 51,8 | 711 225,3 | 54,4 | 718 908,8 | | 58,5 | 718 908,8 | | 58,5 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 2 674,9 | 0,3 | 1 382,3 | 0,1 | 1 654,9 | 0,1 | 1 654,9 | | 0,1 | 1 654,9 | | 0,1 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 87 908,8 | 8,6 | 106 648,2 | 7,6 | 90 428,6 | 6,9 | 88 210,7 | | 7,2 | 87 712,9 | | 7,1 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 540,0 | 0,1 | 9 670,5 | 0,7 | 540,0 | 0,0 | 540,0 | | 0,0 | 540,0 | | 0,0 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 3 526,0 | 0,3 | 830,2 | 0,1 | 4 810,1 | 0,4 | 847,7 | | 0,1 | 858,1 | | 0,1 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 6 185,0 | 0,6 | 6 663,8 | 0,5 | 6 634,9 | 0,5 | 6 733,8 | | 0,5 | 6 733,8 | | 0,5 |
| 7 | МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | | 0,0 | 100,0 | | 0,0 |
| 8 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 24 527,1 | 2,4 | 24 389,2 | 1,7 | 27 559,1 | 2,1 | 23 932,6 | | 1,9 | 23 932,6 | | 1,9 |
| 9 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 191 679,5 | 18,7 | 242 247,1 | 17,2 | 242 445,2 | 18,5 | 133 085,9 | | 10,8 | 133 085,9 | | 10,8 |
| 10 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 921,2 | 0,1 | 30 768,1 | 2,2 | 921,2 | 0,1 | 921,2 | | 0,1 | 921,2 | | 0,1 |
| 11 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 20 998,3 | 2,1 | 107 424,7 | 7,6 | 77 924,7 | 6,0 | 82 969,7 | | 6,8 | 82 969,7 | | 6,8 |
| 12 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 26 206,3 | 2,6 | 28 340,0 | 2,0 | 28 399,3 | 2,2 | 31 224,1 | | 2,5 | 31 224,1 | | 2,5 |
| 13 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 66 730,2 | 6,5 | 74 688,1 | 5,3 | 70 393,9 | 5,4 | 70 527,2 | | 5,7 | 70 527,2 | | 5,7 |
| 14 | МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1 109,7 | 0,1 | 1 109,7 | 0,1 | 1 109,7 | 0,1 | 1 109,7 | | 0,1 | 1 109,7 | | 0,1 |
| 15 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 39 417,5 | 3,9 | 39 668,4 | 2,8 | 40 481,6 | 3,1 | 40 890,6 | | 3,3 | 40 890,6 | | 3,3 |
| 16 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 313,5 | 0,0 | 18,5 | 0,0 | 216,3 | 0,0 | 216,3 | | 0,0 | 216,3 | | 0,0 |
| 17 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 390,3 | 0,0 | 550,9 | 0,0 | 390,3 | 0,0 | 390,3 | | 0,0 | 390,3 | | 0,0 |
| 18 | МП "Формирование современной городской среды" | 0,0 | 0,0 | 2 596,0 | 0,2 | 2 596,0 | 0,2 | 26 183,8 | | 2,1 | 26 183,8 | | 2,1 |

Сопоставление расходов бюджета по муниципальным программам в период 2020г. (утвержденные муниципальные программы) и 2021г. (проекты муниципальных программ) представлено в **Приложении №5.**

По результатам анализа планируемых расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ района отмечается, что данные приложения №8 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам муниципального образования «Ахтубинский район» и непрограммным направлениям деятельности муниципального образования «Ахтубинский район», на 2021 год» соответствуют проектам паспортов муниципальных программ. Расхождений не выявлено.

* 1. **Непрограммное направление деятельности, функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район».**

В рамках непрограммных направлениях деятельности, функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства на функционирование высшего должностного лица муниципального образования и непрограммные мероприятия:

Таблица №13(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | | | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | | в ред. от 24.09.2020 №114 | | проект бюджета | | | | | |
| тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,  % |
| Расходы, всего | 22026,67 | 100 | 21260,8 | 100 | 23088,13 | 100 | 11877,81 | 100 | 9116,28 | 100 |
| Функционирование высшего должностного лица | 1414,96 | 6,4 | 1438,36 | 6,8 | 1414,96 | 6,1 | 1414,96 | 11,9 | 1414,96 | 15,5 |
| Непрограммные мероприятия | 20611,71 | 93,6 | 19822,44 | 93,2 | 21673,17 | 93,9 | 10462,85 | 88,1 | 7701,32 | 84,5 |

Расходные обязательства по денежному содержанию главы муниципального образования определены согласно распоряжению Правительства Астраханской области от 01.11.2007 № 657-Пр «О предельных нормативах размеров оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности Астраханской области». По сравнению с 2020 годом (уточненная редакция бюджета) сумма расходов уменьшилась на 23,4 тыс. рублей или на 1,62%.

К непрограммным мероприятиям в проекте бюджета на 2021 год отнесены расходы в сумме 21 673,17 тыс. руб., из них на:

- функционирование представительного органа муниципального образования - Совет МО «Ахтубинский район» - 2 023,81 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 356,57 тыс. руб.;

- реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район» на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2021 год, согласно заключенным соглашениям в сумме 323,09 тыс. руб.;

- оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества администрации МО «Ахтубинский район» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора в сумме 69,7 тыс. руб.;

- создание резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в целях повышения маневрирования бюджетными ресурсами - 400,0 тыс. руб.

Исполнение судебных актов в рамках непрограммных мероприятий (за счет средств дорожного фонда) – 2 500,0 тыс. руб.

В составе непрограммных мероприятий на 2021 год предусмотрены зарезервированные средства в сумме 15 000,0 тыс. руб. в целях их дальнейшего перераспределения на:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- софинансирование национальных проектов и государственных программ;

- обслуживание муниципального долга;

- исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

Расходы по непрограммным мероприятиям в 2021 году, в сравнении с 2020 годом (уточненная редакция бюджета), увеличатся на 1850,73 тыс. рублей или на 9% и составят 21673,17 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы назначений – 10462,85 тыс. рублей, 7701,32 тыс. рублей, соответственно.

* 1. Р**асходы на капитальное строительство.**

В проекте бюджета в общем объеме расходов предусмотрены расходы на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (без учета средств дорожного фонда Ахтубинского района):

2021 год – 2 481,70 тыс. рублей или 102,4 % к уточненному бюджету 2020 года (2319,1 тыс. рублей), что соответствует ст.79 Бюджетного Кодекса РФ;

Указанные ассигнования планируется направить на строительство социально-значимых объектов на территории Ахтубинского района детского сада по адресу: Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Садовая.

**5.4. Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Проектом бюджета, предусмотрены бюджетные ассигнования 7-ми главным распорядителям бюджетных средств, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2020-2023 годы, выглядит следующим образом:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код ГРБС | | Наименование | Уточненный бюджет 2020 года | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Расходы всего, из них: | | | 1 426 131,52 | 1 330 919,26 | 93,3 | 1 240 325,06 | 93,2 | 1 237 076,15 | 99,7 |
| 200 | Администрация | | 155 775,96 | 154 968,60 | 99,5 | 152 959,99 | 98,7 | 152 959,99 | 100,0 |
| 300 | Финансовое управление | | 401 994,70 | 339 542,27 | 84,5 | 244 395,87 | 72,0 | 241 634,35 | 98,9 |
| 405 | Управление с/х | | 24 389,21 | 23 932,59 | 98,1 | 23 932,59 | 100,0 | 23 932,59 | 100,0 |
| 500 | Контрольно-счетная палата | | 1 670,28 | 1 679,66 | 100,6 | 1 356,57 | 80,8 | 1 356,57 | 100,0 |
| 600 | Совет | | 2 048,11 | 2 023,81 | 98,8 | 2 023,81 | 100,0 | 2 023,81 | 100,0 |
| 700 | Управление образованием | | 733 527,97 | 718 147,82 | 97,9 | 727 249,64 | 101,3 | 727 260,04 | 100,0 |
| 800 | Управление культуры и кинофикации | | 106 725,29 | 90 624,51 | 84,9 | 88 406,58 | 97,6 | 87 908,80 | 99,4 |

Доля расходов по распорядителям бюджетных средств, выглядит следующим образом:

Диаграмма №4

Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» 21.10.2020 г. приняла обязательства об оплате исполнительного документа ФС №023096882 от 19.10.2020 г. по делу №А06-10774/2018 от 18.06.2020 г. (оплата потерь электроэнергии в линиях электропередач, протяженностью 10997 метров, трансформаторных подстанций, расположенных в п. Н. Баскунчак) на сумму 33985625,16 рублей. Согласно п. 5 ст. 242.5 Бюджетного Кодекса РФ при неисполнении обязательств в течение трех месяцев со дня поступления исполнительного документа в Отдел №9 УФК по Астраханской области, операции по расходованию средств на всех лицевых счетах должника орган казначейства приостанавливает до момента устранения нарушения. Три месяца истекают 21.01.2021 года. Судебное разбирательство до настоящего времени не завершено. В Арбитражном суде находится иск на остаток задолженности в сумме 17353594,90 рублей. В бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетные ассигнования на погашение данной задолженности в 2020 отсутствуют, в 2021 году заложены в непрограммных мероприятиях в размере 15000,00 тыс. рублей. Однако данной суммы недостаточно для исполнения исполнительного листа в полном объеме.

Администрация МО «Ахтубинский район» направила на имя губернатора письмо от 06.11.2020 г. №6722 с просьбой об оказании финансовой помощи в виде целевого межбюджетного трансферта на исполнение исполнительных листов, а также содействия в решении вопроса о заключении договора уступки права требования между филиалом ПАО «Россети Юг» и ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» в сумме задолженности.

Отсутствие ассигнований на погашение данной задолженности в 2021 году может привести к приостановлению деятельности учреждений социальной сферы, выполнения публичных обязательств, а также нарушение сроков оплаты процентов по обслуживанию муниципального долга и возвратов бюджетных и коммерческих кредитов.

* 1. **Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств.**

В проекте бюджета на период 2021-2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое выполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ :

Таблица №15 (тыс. руб.)

| № п/п | Наименование публичных  нормативных обязательств | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 3 899,6 | 3 899, 6 | 3 899, 6 | 3 899, 60 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 10 733,75 | 10 733, 75 | 10 733, 75 | 10 733, 75 |
|  | ИТОГО | 14 633, 3 | 14 633, 3 | 14 633,4 | 14 633,4 |

Изменений по данной статье расходов не произошло.

**5.6.** **Резервный фонд.**

Резервный фонд муниципального образования планируется в объеме:

* на 2021 год – 400,00 тыс. рублей (0,03 % от общего объема расходов),
* на 2022 год – 400,00 тыс. рублей (0,03 % от общего объема расходов),
* на 2023 год – 400,00 тыс. рублей (0,03% от общего объема расходов),

что не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

* 1. **Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.**

В соответствии со ст. 142.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

* Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Астраханской области на 2021 год-2023 год – в сумме 55990,4 тыс. рублей ежегодно, что на 4739,40 тыс. рублей или 9% больше чем в 2020 году.
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2021 год-2023 год – в сумме 3591,12 тыс. рублей ежегодно, что на 138,12 тыс. рублей или 4% больше чем в 2020 году.
  1. **Дорожный фонд.**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса РФ проектом бюджета установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район»:

* на 2021 год в сумме 80 424, 67 тыс. рублей или 73 % к уточненному бюджету 2020 года;
* на 2022 год в сумме 85 469, 70 тыс. рублей;
* на 2023 год в сумме 85 469, 70 тыс. рублей.

**6. Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований.**

**6.1. Объём и структура муниципального долга.**

Проектом Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предельный объём муниципального долга предлагается установить:

а) на 1 января 2022 года в сумме 59 246,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

б) на 1 января 2023 года в сумме 71 000,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

в) на 1 января 2024 года 81 000 ,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей, что соответствует п.5 ст. 107 БК РФ.

Долговая нагрузка на бюджет района к концу 2021 года (59246,0 тыс. рублей) возрастет на 12% по отношению к задолженности на 01.10.2020 г. (52738,0 тыс. руб.).

**6.2. Объём средств, направляемых на обслуживание и погашение муниципального долга**.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году, в сравнении с 2020 годом (уточненная редакция бюджета-2004,6 тыс. руб.), увеличатся на 895,4 тыс. рублей или на 44,7% и составят 2900,00 тыс. рублей. Увеличение объема расходов на облуживание муниципального долга связано с планируемым привлечением в 2021 году коммерческих кредитов.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2900,0 тыс. руб.) не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**6.3. Прогноз муниципальных заимствований и предоставления муниципальных гарантий.**

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения 12 и 12.1 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2021-2023 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, и соответствует показателям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Таблица №16 (тыс. рублей)

| №  п/п | Виды заимствований | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Кредиты, привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,  в том числе: | -13746,00 | -7246,00 | 0,00 |
| 1.1 | Объем привлечения | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга | -13746,00 | -7246,00 | 0,00 |
| 2 | Кредиты, привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» от кредитных организаций,  в том числе: | 25500,00 | 19000,00 | 10000,00 |
| 2.1 | Привлечение | 52000,00 | 19000,00 | 10000,00 |
| 2.2 | Погашение основного долга | -26500,00 | 0 | 0 |
|  | Всего | 11754,00 | 11754,00 | 10000,00 |

Муниципальные гарантии в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не запланированы (Приложение №14).

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено (Приложение №13).

1. **Публичные слушания по проекту бюджета.**

Статьей 28 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 17.11.2020 г. № 933, в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 94 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27.10.2016 № 244, статьей 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский район», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, назначены на 02 декабря 2020 года.

1. **Выводы.**
2. В соответствии с п.9.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предоставлен своевременно.
3. Состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе.
4. Текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район».
5. Проект бюджета сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с пунктом 6 статьи 41 БК РФ.
6. В соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» проект бюджета будет вынесен на публичные слушания 02.12.2020 г.
7. Проект бюджета размещен в газете «Ахтубинская правда» 24.11.2020 г., в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ.
8. В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета:

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2021 год:**

Доходы – 1318919,26 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 958 287, 25 тыс. рублей;

Расходы – 1330919,26 тыс. рублей;

Дефицит – 12000,00 тыс. рублей.

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2022 год:**

Доходы – 1239325,06 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 871 046, 82 тыс. руб.;

Расходы – 1251325,06 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 000,00 тыс. рублей;

Дефицит – 12000,00 тыс. рублей.

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2022 год:**

Доходы – 1249076,15 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 871 046, 82 тыс. рублей;

Расходы – 1259076,15 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 000,00 тыс. рублей;

Дефицит – 10000,00 тыс. рублей.

1. Объем условно-утверждаемых расходов бюджета муниципального образования в плановом периоде соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.
2. Классификация доходов, примененная при составлении проекта соответствует требованиям статьи 20 БК РФ, их структуре и принципах назначения.
3. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проект бюджета содержит информацию об объеме дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде.
4. Размер дефицита бюджета не превышает предельные значения (10 процентов), установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.
5. Резервный фонд в размере 400 тыс. рублей (2021-2023г.г.) не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3% от общего объема расходов).
6. В соответствии с ст.79 БК РФ в проекте бюджета предусмотрены расходы на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2021 году – 2 481,70 тыс. рублей.
7. В соответствии требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета, предусмотрены бюджетные ассигнования 7-ми главным распорядителям бюджетных средств.
8. В соответствии требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое выполнение публичных нормативных обязательств в размере 14633,4 тыс. рублей (2021-2023гг.).
9. В соответствии со ст. 142.1 БК РФ проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2021 год-2023 год – в сумме 3591,12 тыс. рублей ежегодно.

1. В соответствии со ст. 179.4 БК РФ проектом бюджета установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район»:

* на 2021 год в сумме 80 424, 67 тыс. рублей;
* на 2022 год в сумме 85 469, 70 тыс. рублей;
* на 2023 год в сумме 85 469, 70 тыс. рублей.

1. Проектом решения предлагается установить предельный объём муниципального долга:

а) на 1 января 2022 года в сумме 59 246,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

б) на 1 января 2023 года в сумме 71 000,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

в) на 1 января 2024 года 81 000,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей, что соответствует п. 5 статьи 107 БК РФ.

1. Проектом решения предлагается установить объем расходов на обслуживание муниципального долга (2900,0 тыс. руб.), который не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).
2. Проектом решения предлагается установить программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» (Приложение №12, 12.1).
3. Проектом решения Муниципальные гарантии в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не запланированы (Приложение №14).
4. Проектом решения предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не запланированы (Приложение №13).

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение №1  **Анализ структуры доходной части бюджета с 2018 по 2023 годы.** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование доходов | **2018** | | | **2019** | | **2020 год** | | | | **2021 год (проект)** | | **2022 год** | | **2023 год** | | |
| Исполнено (ф. 0503117) | | | | | в ред. от 19.12.2019 №33 | | в ред. от 24.09.2020 №114 | | плановый период | | | | |
| сумма, | доля, | сумма, | | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | | сумма, | доля, |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | | тыс.руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | 321 671,23 | 27,0 | 365 881,46 | | 27,9 | 340 816,96 | 32,8 | 367 547,65 | 26,0 | 360 632,00 | 27,3 | 368 278,25 | 29,7 | | 378 029,34 | 30,3 |
| -налоговые доходы | 286 299,04 | 24,0 | 329 088,54 | | 25,1 | 314 192,40 | 30,3 | 338 697,89 | 24,0 | 335 187,79 | 25,4 | 342 981,96 | 27,7 | | 352 766,30 | 28,2 |
| -неналоговые доходы | 35 372,19 | 3,0 | 36 792,92 | | 2,8 | 26 624,50 | 2,6 | 28 849,76 | 2,0 | 25 444,21 | 1,9 | 25 296,29 | 2,0 | | 25 263,04 | 2,0 |
| **Безвозмездные поступления** | 869 586,67 | 73,0 | 945 580,07 | | 72,1 | 696 962,56 | 67,2 | 1 044 451,36 | 74,0 | 958 287,25 | 72,7 | 871 046,82 | 70,3 | | 871 046,82 | 69,7 |
| **Всего доходов** | 1 191 257,90 | 100,0 | 1 311 461,53 | | 100,0 | 1 037 779,52 | 100,0 | 1 411 999,01 | 100,0 | 1 318 919,26 | 100,0 | 1 239 325,06 | 100,0 | | 1 249 076,15 | 100,0 |

Приложение №2

**Сопоставление прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов налоговых доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных назначений на 2020 год и исполненных назначений 2019 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование вида доходов | Исполнено за 2019 год | 2020 год | | | | | 2021 год | | 2022 год | 2023 год | Прирост (снижение) доходов, тыс. руб. | | | Темп роста доходов, % | | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | | в ред. от 24.09.2020 №114 | Исполнение на 01.10.2020 | | (Прогноз) | | (Прогноз) | (Прогноз) | к предыдущему году | | | к предыдущему году | | |
| сумма, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | 2021-  2020 (ред. от 24.09.20) | 2022-  2021 | 2023-  2022 | 2021 | 2022 | 2023 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | **Налоговые доходы, в том числе:** | **329 088,54** | **314 192,43** | **100,00** | **338 697,89** | **232 645,41** | **100,00** | **335 187,79** | **100,00** | **342 981,96** | **352 766,30** | **-3 510,10** | **7 794,17** | **9 784,34** | **99,0** | **102,3** | **102,9** |
| 1.1. | Налог на доходы физических лиц | 250 074,10 | 250 458,00 | 79,7 | 247 108,00 | 168 748,38 | 72,5 | 253 700,43 | 75,7 | 263 108,45 | 272 892,78 | 6 592,43 | 9 408,02 | 9 784,34 | 102,7 | 103,7 | 103,7 |
| 1.2. | Налоги за товары (акцизы) | 19 309,25 | 3 272,75 | 1,0 | 33 073,15 | 21 822,73 | 9,4 | 33 013,91 | 9,8 | 35 224,07 | 35 224,07 | -59,24 | 2 210,16 | 0,00 | 99,8 | 106,7 | 100,0 |
| 1.3. | Налоги на совокупный доход | 50 192,02 | 49 984,68 | 15,9 | 48 039,74 | 35 793,11 | 15,4 | 37 578,45 | 11,2 | 33 754,45 | 33 754,45 | -10 461,29 | -3 824,00 | 0,00 | 78,2 | 89,8 | 100,0 |
| 1.3.1. | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 24 122,56 | 23 593,00 | 7,5 | 23 593,00 | 18 168,06 | 7,8 | 29 404,45 | 8,8 | 29 404,45 | 29 404,45 | 5 811,45 | 0,00 | 0,00 | 124,6 | 100,0 | 100,0 |
| 1.3.2. | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 23 100,71 | 22 944,00 | 7,3 | 20 999,06 | 14 996,02 | 6,4 | 3 824,00 | 1,1 | 0,00 | 0,00 | -17 175,06 | -3 824,00 | 0,00 | 18,2 | 0,0 | # |
| 1.3.3. | Единый сельскохозяйственный налог | 2 475,00 | 2 452,68 | 0,8 | 2452,68 | 2 307,70 | 1,0 | 2 850,00 | 0,9 | 2 850,00 | 2 850,00 | 397,32 | 0,00 | 0,00 | 116,2 | 100,0 | 100,0 |
| 1.3.4. | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 493,75 | 995,00 | 0,3 | 995,00 | 321,34 | 0,1 | 1 500,00 | 0,4 | 1 500,00 | 1 500,00 | 505,00 | 0,00 | 0,00 | 150,8 | 100,0 | 100,0 |
| 1.4. | Государственная пошлина | 9 513,16 | 10 477,00 | 3,3 | 10 477,00 | 6 281,19 | 2,7 | 10 895,00 | 3,3 | 10 895,00 | 10 895,00 | 418,00 | 0,00 | 0,00 | 104,0 | 100,0 | 100,0 |

Приложение №3

**Сопоставление прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных назначений на 2020 год и исполненных назначений 2019 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование вида доходов | Исполнено за 2019 год | 2020 год | | | | | 2021 год | | 2022 год | 2023 год | Прирост (снижение) доходов, тыс. руб. | | | Темп роста доходов, % | | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | | в ред. от 24.09.2020 №114 | Исполнение на 01.10.2020 | | (Прогноз) | | (Прогноз) | (Прогноз) | к предыдущему году | | | к предыдущему году | | |
| сумма, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | 2021- | 2022- | 2023- | 2021 | 2022 | 2023 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | 2020 (ред. от 24.09.20) | 2021 | 2022 |
|  | **Неналоговые доходы, в том числе:** | **36 792,92** | **26 624,53** | **100,00** | **28 849,76** | **8 333,45** | **100,00** | **25 444,21** | **100,00** | **25 296,29** | **25 263,04** | **-3 405,55** | **-147,93** | **-33,25** | **88,2** | **99,4** | **99,9** |
| 1 | Доходы от использования имущества | 22 321,85 | 19 712,16 | 74,0 | 19 892,86 | 4 447,04 | 53,4 | 22 878,89 | 89,9 | 22 878,89 | 22 878,89 | 2 986,02 | 0,00 | 0,00 | 115,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 455,00 | 145,00 | 0,5 | 145,00 | 46,30 | 0,6 | 25,18 | 0,1 | 25,18 | 25,18 | -119,82 | 0,00 | 0,00 | 17,4 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг | 123,82 | 0,00 | 0,0 | 745,61 | 161,08 | 1,9 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | -745,61 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | # | # |
| 4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 572,63 | 2 727,00 | 10,2 | 3 009,50 | 344,36 | 4,1 | 1 480,90 | 5,8 | 1 437,47 | 1 437,47 | -1 528,60 | -43,43 | 0,00 | 49,2 | 97,1 | 100,0 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 11 275,16 | 3 985,62 | 15,0 | 5 002,04 | 3 310,21 | 39,7 | 1 007,50 | 4,0 | 903,00 | 903,00 | -3 994,54 | -104,50 | 0,00 | 20,1 | 89,6 | 100,0 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы | 44,46 | 54,75 | 0,2 | 54,75 | 24,46 | 0,3 | 51,75 | 0,2 | 51,75 | 18,50 | -3,00 | 0,00 | -33,25 | 94,5 | 100,0 | 35,7 |

Приложение №4

**Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета в период 2020 -2023 годов.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2020 год | | | | | | 2021 год | | | | 2022 год | | 2023 год | |
| в ред. от 19.12.2019 №33 | Доля, % | в ред. от 24.09.2020 №114 | Доля, % | Исполнено на 01.10.2020 | Доля, % | Проект | Изменение (гр. 9-гр.5) | Изменение (гр. 10/гр.5)100, % | Доля, % | Проект | Доля, % | Проект | Доля, % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 13 | 14 | 15 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 84 233,84 | 8,1 | 82 989,80 | 5,8 | 48 974,31 | 4,8 | 88 578,43 | 5 588,64 | 6,7 | 6,7 | 80 823,12 | 6,5 | 78 061,89 | 6,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 1 727,50 | 0,2 | 851,20 | 0,1 | 525,76 | 0,1 | 0,00 | -851,20 | -100,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,00 | 0,0 | 108,60 | 0,0 | 108,60 | 0,0 | 0,00 | -108,60 | -100,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 47 677,82 | 4,6 | 140 363,87 | 9,8 | 97 707,07 | 9,6 | 110 532,05 | -29 831,82 | -21,3 | 8,3 | 115 577,07 | 9,3 | 115 577,07 | 9,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 190 860,29 | 18,3 | 269 679,83 | 18,9 | 174 446,36 | 17,1 | 240 103,96 | -29 575,87 | -11,0 | 18,0 | 154 332,38 | 12,4 | 154 332,38 | 12,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 540,00 | 0,1 | 9 670,54 | 0,7 | 52,01 | 0,0 | 540,00 | -9 130,54 | -94,4 | 0,0 | 540,00 | 0,0 | 540,00 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 591 510,80 | 56,6 | 776 444,89 | 54,4 | 592 138,19 | 58,0 | 754 766,33 | -21 678,56 | -2,8 | 56,7 | 761 807,95 | 61,4 | 761 818,34 | 61,6 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 51 037,67 | 4,9 | 61 730,45 | 4,3 | 44 030,26 | 4,3 | 49 165,37 | -12 565,08 | -20,4 | 3,7 | 46 432,60 | 3,7 | 45 934,82 | 3,7 |
| Социальная политика | 1000 | 15 192,47 | 1,5 | 16 326,01 | 1,1 | 8 814,88 | 0,9 | 19 474,48 | 3 148,47 | 19,3 | 1,5 | 15 853,33 | 1,3 | 15 853,03 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 3 550,80 | 0,3 | 750,80 | 0,1 | 80,31 | 0,0 | 3 672,50 | 2 921,70 | 389,1 | 0,3 | 872,50 | 0,1 | 872,50 | 0,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 0,1 | 1 109,70 | 0,1 | 551,57 | 0,1 | 1 109,70 | 0,00 | 0,0 | 0,1 | 1 109,70 | 0,1 | 1 109,70 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 2 634,63 | 0,3 | 2 004,63 | 0,1 | 1459,26 | 0,1 | 2 900,00 | 895,37 | 44,7 | 0,2 | 2 900,00 | 0,2 | 2 900,00 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 54 704,00 | 5,2 | 64 101,20 | 4,5 | 51734,027 | 5,1 | 60 076,42 | -4 024,78 | -6,3 | 4,5 | 60 076,42 | 4,8 | 60 076,42 | 4,9 |
| ИТОГО |  | **1 044 779,52** | **100,0** | **1 426 131,52** | **100,0** | **1 020 622,60** | **100,0** | **1 330 919,26** | **-95 212,27** | **-6,7** | **100,0** | **1 240 325,06** | **100,0** | **1 237 076,15** | **100,0** |

Приложение №5

**Сопоставление расходов бюджета по муниципальным программам в период 2020г. (утвержденные муниципальные программы) и 2021г. (проекты муниципальных программ).**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Финансовое обеспечение утвержденной МП на 2021 год | | | | | Объем финансирования согласно проектам паспортов МП на 2021 год | | | | | Изменение (гр.8-гр.3) |
| Всего | Бюджет МО | Бюджет поселений | Бюджет Астраханской области | Федеральный бюджет | Всего | Бюджет МО | Бюджет поселений | Бюджет Астраханской области | Федеральный бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 15 |
| **1** | **МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район"** | **718 135,3** | **189 218,0** | **0,0** | **501 106,6** | **27 810,7** | **711 225,3** | **182 308,0** | **0,0** | **501 106,6** | **27 810,7** | **-6 910,0** |
| 1.1. | Подпрограмма "Развитие дошкольного образования" | **232 842,7** | **73 616,6** | **0,0** | **159 226,1** | **0,0** | **232 118,5** | **72 892,4** | **0,0** | **159 226,1** | **0,0** | **-724,2** |
| 1.2. | Подпрограмма "Развитие общего образования" | **448 801,8** | **90 041,7** | **0,0** | **330 949,4** | **27 810,7** | **449 820,9** | **91 060,8** | **0,0** | **330 949,4** | **27 810,7** | **1 019,1** |
| 1.3. | Подпрограмма "Развитие дополнительного образования" | **10 502,0** | **10 502,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **10 756,4** | **10 756,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **254,4** |
| 1.4. | Подпрограмма "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район" | **19 293,0** | **8 361,9** | **0,0** | **10 931,1** | **0,0** | **12 298,5** | **1 367,4** | **0,0** | **10 931,1** | **0,0** | **-6 994,5** |
| 1.5. | Подпрограмма "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» | **14,3** | **14,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **14,3** | **14,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1.6. | ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район" | **6 681,5** | **6 681,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **6 216,7** | **6 216,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-464,8** |
| **2** | **МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе"** | **2 674,9** | **2 674,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **1 654,9** | **1 654,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1 020,0** |
| 2.1. | Подпрограмма "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" | **73,7** | 73,7 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **73,7** | 73,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 2.2. | Подпрограмма "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе" | **2 529,8** | 2 529,8 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **1 509,8** | 1 509,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-1 020,0** |
| 2.3. | Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)" | **71,4** | 71,4 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **71,4** | 71,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **3** | **МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района"** | **85 962,1** | **85 447,4** | **0,0** | **70,4** | **444,3** | **90 428,7** | **88 122,3** | **2 306,4** | **0,0** | **0,0** | **4 466,6** |
| 3.1. | Подпрограмма "Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры" | **14 075,3** | 14 075,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **17 298,5** | 15 186,5 | 2 112,0 | 0,0 | 0,0 | **3 223,2** |
| 3.2. | Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов" | **7 637,4** | 7 637,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **8 005,8** | 8 005,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **368,4** |
| 3.3. | Подпрограмма "Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района" | **37 056,1** | 37 056,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **38 304,0** | 38 304,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **1 247,9** |
| 3.4. | Подпрограмма "Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» | **1 865,4** | 1 350,7 | 0,0 | 70,4 | 444,3 | **1 406,5** | 1 406,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-458,9** |
| 3.5. | Подпрограмма "Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района" | **2 646,0** | 2 646,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **2 646,0** | 2 646,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 3.6. | Подпрограмма "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО "Ахтубинский район" | **19 298,4** | 19 298,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **19 859,3** | 19 664,9 | 194,4 | 0,0 | 0,0 | **560,9** |
| 3.7. | Реализация региональных проектов в рамках национального проекта «Культура» | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 3.8. | ВЦП «Обеспечение эффективности деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» | **3 383,5** | 3 383,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **2 908,6** | 2 908,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-474,9** |
| **4** | **МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район"** | **540,0** | **540,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **540,0** | **540,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.1. | Подпрограмма "Управление отходами в МО "Ахтубинский район" | **540,0** | 540,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **540,0** | 540,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 4.2. | Подпрограмма «Реализация мероприятий регионального проекта «Чистая страна». | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **5** | **МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе"** | **1 939,0** | **786,6** | **0,0** | **157,7** | **994,7** | **4 810,1** | **3 657,7** | **0,0** | **157,7** | **994,7** | **2 871,1** |
| 5.1. | Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе " | **726,0** | 726,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **847,7** | 847,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **121,7** |
| 5.2. | Подпрограмма "Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе" | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **2 800,0** | 2 800,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **2 800,0** |
| 5.3. | Основное мероприятие по реализации регионального проекта "Успех каждого ребенка" в рамках национального проекта "Образование" | **1 213,0** | 60,6 | 0,0 | 157,7 | 994,7 | **1 162,4** | 10,0 | 0,0 | 157,7 | 994,7 | **-50,6** |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | **6 847,7** | 6 185,0 | 0,0 | 481,5 | 181,2 | **6 634,9** | 5 972,2 | 0,0 | 481,5 | 181,2 | **-212,8** |
| 6.1. | Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения Ахтубинского района «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» | **5 685,0** | 5 685,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **5 472,2** | 5 472,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-212,8** |
| 6.2. | Подпрограмма «Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО «Ахтубинский район» | **1 162,7** | 500,0 | 0,0 | 481,5 | 181,2 | **1 162,7** | 500,0 | 0,0 | 481,5 | 181,2 | **0,0** |
| **7** | **МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район"** | **100,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **8** | **МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района"** | **27 387,0** | **0,0** | **0,0** | **11 612,7** | **15 774,3** | **27 559,2** | **172,2** | **0,0** | **11 612,7** | **15 774,3** | **172,2** |
| 8.1. | Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий Ахтубинского района в рамках муниципальной программы "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» | **3 454,3** | 0,0 | 0,0 | 2 520,0 | 934,3 | **3 626,5** | 172,2 | 0,0 | 2 520,0 | 934,3 | **172,2** |
| 8.2. | Подпрограмма "Оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе в рамках муниципальной программы "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | **20 415,3** | 0,0 | 0,0 | 5 575,3 | 14 840,0 | **20 415,3** | 0,0 | 0,0 | 5 575,3 | 14 840,0 | **0,0** |
| 8.3. | ВЦП «Осуществление полномочий по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе в рамках муниципальной программы "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района | **3 517,4** | 0,0 | 0,0 | 3 517,4 | 0,0 | **3 517,4** | 0,0 | 0,0 | 3 517,4 | 0,0 | **0,0** |
| **9** | **МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района"** | **242 445,2** | **5 904,7** | **0,0** | **236 540,5** | **0,0** | **242 445,1** | **5 904,7** | **0,0** | **236 540,4** | **0,0** | **-0,1** |
| 9.1. | Подпрограмма «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» | **5 904,7** | 5 904,7 | 0,0 | 0,0 |  | **5 904,7** | 5 904,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 9.2. | Подпрограмма «Регулирование численности безнадзорных животных, обеспечение порядка и спокойствия населения на территории Ахтубинского района» | **5 153,6** | 0,0 | 0,0 | 5 153,6 | 0,0 | **5 153,5** | 0,0 | 0,0 | 5 153,5 | 0,0 | **-0,1** |
| 9.3. | Подпрограмма «Газификация жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района» | **109 359,3** |  |  | 109 359,3 |  | **109 359,3** | 0,0 | 0,0 | 109 359,3 | 0,0 | **0,0** |
| 9.4. | Подпрограмма «Повышение энергетической эффективности на территории городских поселений Ахтубинского района» | **122 027,6** | 0,0 | 0,0 | 122 027,6 | 0,0 | **122 027,6** | 0,0 | 0,0 | 122 027,6 | 0,0 | **0,0** |
| **10** | **МП "Стимулирование развития жилищного строительства"** | **921,2** | **921,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **921,2** | **921,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 10.1. | «Развитие жилищного строительства на территории МО «Ахтубинский район» | **921,2** | 921,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **921,2** | 921,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 10.2. | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **11** | **МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района"** | **77 924,7** | **30 513,9** | **1 153,3** | **46 257,5** | **0,0** | **77 924,7** | **30513,9** | **1 153,3** | **46257,5** | **0,0** | **0,0** |
| 11.1. | Подпрограмма «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района» | **713,9** | 713,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **713,9** | 713,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 11.2. | Подпрограмма «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района» | **800,0** | 800,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **800,0** | 800,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 11.3. | Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории сельских поселений Ахтубинского района» | **53 345,3** | 29 000,0 | 0,0 | 24 345,3 | 0,0 | **53 345,3** | 29000,0 | 0,0 | 24345,3 | 0,0 | **0,0** |
| 11.4. | Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» | **23 065,5** | 0,0 | 1 153,3 | 21 912,2 | 0,0 | **23 065,5** | 0,0 | 1 153,3 | 21 912,2 | 0,0 | **0,0** |
| **12** | **МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"** | **26 206,3** | **26 206,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **28 399,3** | **28 399,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **2 193,0** |
| **13** | **МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами"** | **69 742,0** | **13 751,6** | **0,0** | **55 990,4** | **0,0** | **70 393,9** | **14 403,5** | **0,0** | **55 990,4** | **0,0** | **651,9** |
| 13.1. | Подпрограмма "Реализация мероприятий МО "Ахтубинский район" государственных программ Астраханской области" | **55 990,4** | 0,0 | 0,0 | 55 990,4 | 0,0 | **55 990,4** | 0,0 | 0,0 | 55 990,4 | 0,0 |  |
| 13.2. | Подпрограмма "Создание условий для реализации вопросов местного значения МО "Ахтубинский район" | **6 087,6** | 6 087,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **6 985,2** | 6 985,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| 13.3. | ВЦП "Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района" | **7 664,0** | 7 664,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **7 418,3** | 7 418,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **14** | **МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации"** | **2 305,5** | **1 109,7** | **0,0** | **1 195,8** | **0,0** | **1 109,7** | **1 109,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1 195,8** |
| 14.1. | Подпрограмма «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ» | **2 305,5** | **1 109,7** | **0,0** | **1 195,8** | **0,0** | **1 109,7** | 1 109,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **15** | **МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"** | **39 638,3** | **38 442,5** | **0,0** | **1 195,8** | **0,0** | **40 481,7** | **39 285,9** | **0,0** | **1 195,8** | **0,0** | **843,4** |
| 15.1. | Подпрограмма "Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО "Ахтубинский район" | **935,5** | 0,0 | 0,0 | 935,5 | 0,0 | **935,5** | 0,0 | 0,0 | 935,5 | 0,0 | **0,0** |
| 15.2. | Подпрограмма "Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО "Ахтубинский район" | **260,3** | 0,0 | 0,0 | 260,3 | 0,0 | **260,3** | 0,0 | 0,0 | 260,3 | 0,0 | **0,0** |
| 15.3. | Подпрограмма "Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению" | **10 733,7** | 10 733,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **10 733,8** | 10 733,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,1** |
| 15.4. | Подпрограмма «Празднование дня района» | **303,4** | 303,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **303,4** | 303,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| 15.5. | ВЦП "Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО "Ахтубинский район" | **27 405,4** | 27 405,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **28 248,7** | 28 248,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **843,3** |
| **16** | **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»** | **313,5** | **313,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **216,3** | **216,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-97,2** |
| **17** | **МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район»** | **390,3** | **390,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **390,3** | **390,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **18** | **МП "Формирование современной городской среды"** | **25 277,7** | **356,6** | **0,0** | **2 919,8** | **22 001,3** | **2 596,0** | **129,8** | **0,0** | **2 466,2** | **0,0** | **-22 681,7** |
|  | ИТОГО по муниципальным программам | **1 328 750,7** | **402 862,2** | **1 153,3** | **857 528,7** | **67 206,5** | **1 307 831,3** | **399 147,2** | **3 459,7** | **860 463,5** | **44 760,9** | **-20 919,4** |