

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района Орловской области

«О бюджете Должанского района Орловской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

П. Долгое

«18» ноября 2020г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района «О бюджете Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015г №105-НПА, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета внесен Администрацией Должанского района в районный Совет депутатов в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 10 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2020 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² БК РФ и статьи 9 Положения «О бюджетном процессе»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2021- 2023 годах;
- предварительные итоги социально-экономического развития Должанского района за истекший период 2020 финансового года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2021 – 2023 годы;
- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Должанского района на 2021-2023 годы;
- прогноз основных характеристик бюджета Должанского района на 2021 и плановый период 2022- 2023 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Должанского района на 2021 и плановый период 2022- 2023 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Должанского района на текущий 2020 финансовый год;

- реестр источников доходов бюджета Должанского района.

Проект решения поступил на экспертизу в Контрольно-счётную палату 09.11.2020г.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов

Проект бюджета Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлен финансовым отделом администрации Должанского района в соответствии с Порядком составления проекта бюджета, утвержденным Постановлением администрации от 20.10.2020 г. № 625.

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения районного Совета «О бюджете Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 184¹ БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с последующими изменениями, внесёнными в Указания Приказами Минфина России (далее – Указания).

Согласно статьям 169, 172 БК РФ, Порядка составления проекта бюджета Должанского района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов проект бюджета Должанского района составлен на основе:

- указов Президента Российской Федерации ;
- программных обращений Губернатора Орловской области;
- государственных программ Орловской области;
- принятых муниципальных программ Должанского района;
- прогноза социально-экономического развития Должанского района области на 2021-2023 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2021-2023 годах.

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Должанского района.

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов осуществлял финансовый отдел администрации Должанского района.

1.2. Прогноз социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Должанского района представлен с проектом решения о бюджете Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов в районный Совет народных депутатов .

Прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2021-2023 годы разработан на основе анализа тенденций развития отраслей экономики и социальной сферы района, сценарных условий социально-экономического развития экономики Российской Федерации в целом и экономики Орловской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Прогноз учитывает влияние предполагаемых изменений законодательства о налогах и сборах.

Показатели прогноза сформированы на базе прогнозов предприятий агропромышленного комплекса района, малого бизнеса и статистических данных за 2019-2020 годы.

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2021-2023 годы сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, с учетом указов Президента РФ , программных обращений Губернатора Орловской области, государственных программ Орловской области, принятых муниципальных программ Должанского района.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов является долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Должанского района, стимулирование инвестиционного развития района, улучшение инвестиционной привлекательности районной территории, повышение эффективности бюджетных расходов.

Налоговая политика Должанского района в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов должна быть направлена на развитие доходной базы района, повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов с учетом требований сбалансированности и устойчивости районного бюджета.

Определение общих параметров объема доходной части районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов произведено в соответствии с бюджетным, федеральным и региональным налоговым законодательством.

В данных условиях сохраняют свою актуальность вопросы совершенствования налогового администрирования и повышения уровня

ответственности главных администраторов доходов районного бюджета за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет.

1.4. Основные характеристики районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов

К основным характеристикам бюджета относятся общий объём доходов и общий объём расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом в 2021 году доходы предусмотрены в сумме 151612,2 тыс. рублей или 55,1% относительно ожидаемого исполнения 2020 года. Расходы планируются в сумме 158612,7 тыс. рублей, что меньше относительно ожидаемого исполнения 2020 года на 152123,9тыс. руб. или 48,9%.

В 2022 году доходы прогнозируются в сумме 158944,5тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 4,8% или 73332,3тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 164732тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 3,8% или 6119,3тыс. рублей.

В 2023 году доходы прогнозируются в сумме 159553,5тыс. рублей расходы прогнозируются в сумме 164532,0тыс. рублей, с увеличением к предыдущему году на 0,4% или на 609тыс. рублей по доходам и уменьшение на 200,0тыс. рублей или на 0,1% по расходам.

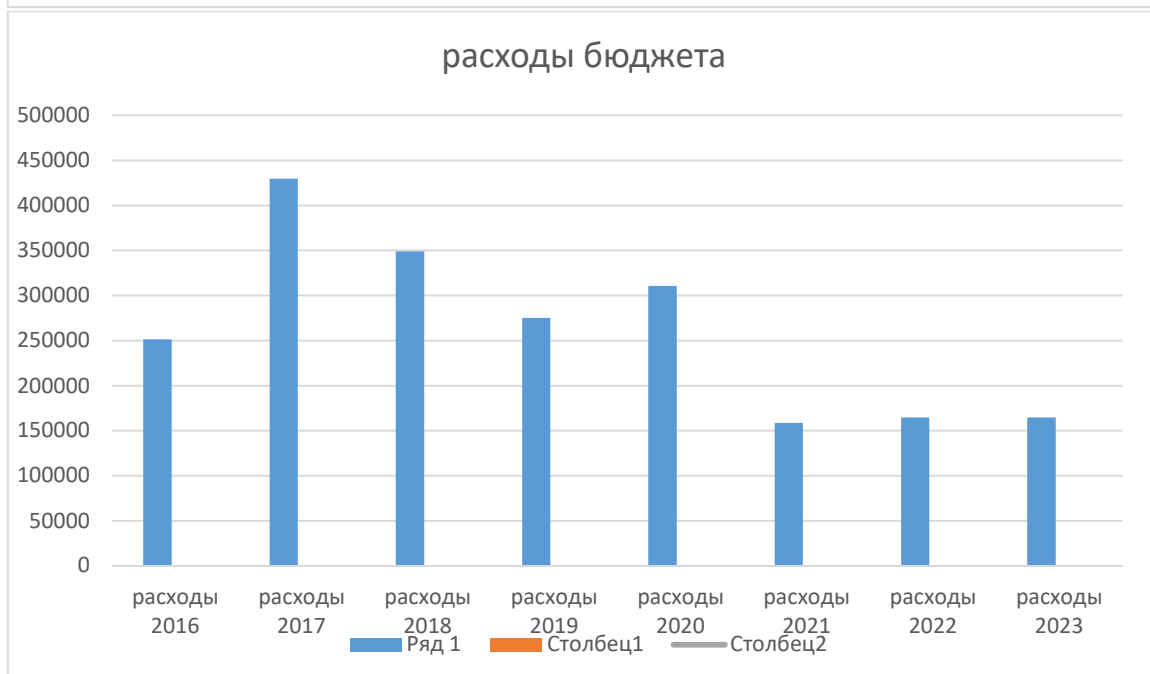
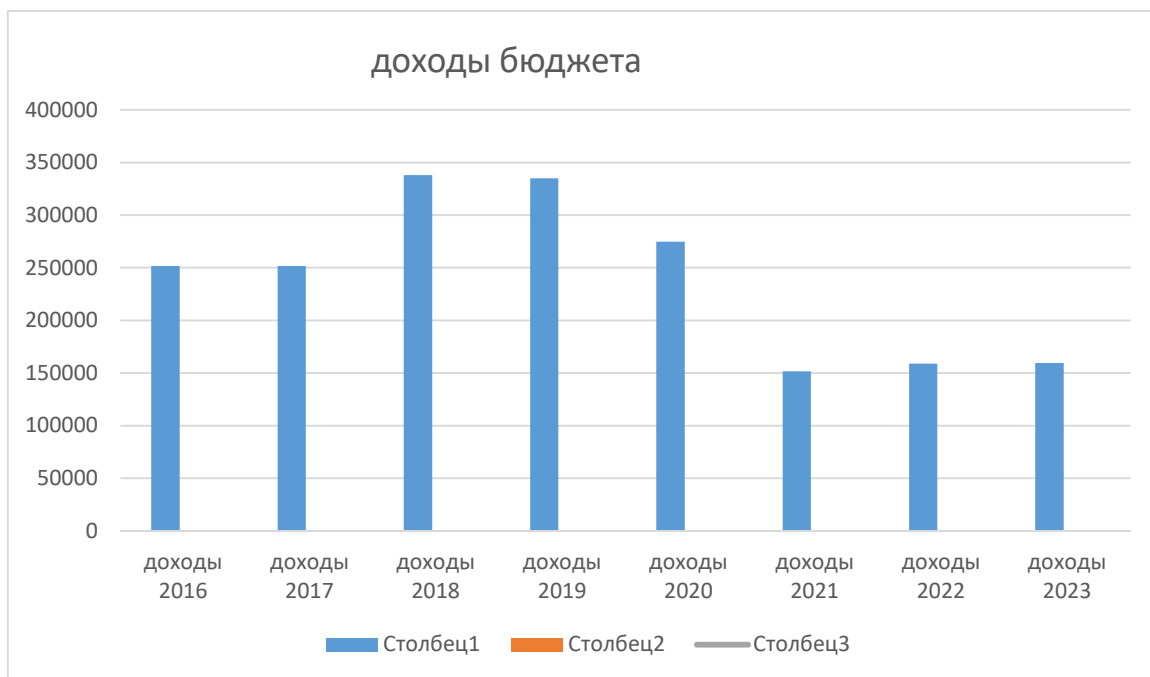
Динамика основных характеристик бюджета Должанского района 2021–2023 годов представлена в таблице 1 и диаграмме.

Табл.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Фактическое исполнение за 2019год.	334842,2	275211,1	-59631,1
Ожидаемое исполнение за 2020 год.	275211,1	275211,1	-35928,7
План на 2021 год - абсолютная динамика к 2019 году - относительная динамика к 2020 году, %	151612,2	158612,7	-7000,5
План на 2022 год - абсолютная динамика к 2020 году - относительная динамика к 2021 году, %	158944,5	164732,0	-5787,5
План на 2023 год	159553,5	164532,0	-4978,5

ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА Должанского района

ЗА ПЕРИОД 2016-2023 ГОДОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ



Доходы и расходы на 2021 год и плановый период запланированы с уменьшением, по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года..

Снижение дефицита бюджета составит 80,5 % в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года, запланированный дефицит составит в 2021 году 7000,5 тыс. рублей.

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ БК РФ.

2. Доходы в проекте бюджета Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов

Доходы бюджета Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов проектом предусмотрены:

- в 2021 году в объёме 151612,2 тыс. рублей, что на 22,2 % или 123195,7 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года;

- в 2022 году в сумме 158944,5 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 4,8% или 7332,3 тыс. рублей;

- в 2023 году в сумме 159553,5 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 0,4% или 609,0 тыс. рублей.

Доходную часть бюджета составят следующие доходы и поступления:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2021–2023 годов представлены в таблицах 2,3,4. Табл.2 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2020г.	Проект бюджета 2021г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2020г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	129468,1	74126,1	48,9%	-55342,0	57,2%
налоговые доходы	70624,1	68176,5	44,9%	-2447,6	96,5%
неналоговые доходы	58844,0	5949,6	3,9%	-52894,4	10,1%
Безвозмездные поступления	145339,8	77486,1	51,1%	-67853,7	53,3%
ДОХОДЫ ВСЕГО	274807,9	151612,2	100%	-123195,7	55,2%

Табл.3 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2020г.	Проект бюджета 2021г.	Проект бюджета 2022г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2022г. к проекту 2021г.	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	129468,1	74126,1	73232,5	46,1%	-893,6	98,8%
налоговые доходы	70624,1	68176,5	68438,5	43,1%	+262,0	100,4%
неналоговые доходы	58844,0	5949,6	4794,0	3%	-1155,6	80,6%
Безвозмездные поступления	145339,8	77486,1	85712,0	53,9%	+8225,9	110,6%
ДОХОДЫ ВСЕГО	274807,9	151612,2	158944,5	100%	+7332,3	104,8%

Табл.4 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2020г.	Проект бюджета 2022г.	Проект бюджета 2023г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2023 г. к проекту 2022г.	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	129468,1	73232,5	73841,5	46,3%	+609,0	100,8%
налоговые доходы	70624,1	68438,5	69005,5	43,2%	+567,0	100,8%
неналоговые доходы	58844,0	4794,0	4836,0	3,1%	+42,0	100,8%
Безвозмездные поступления	145339,8	85712,0	85712,0	53,7%		
ДОХОДЫ ВСЕГО	274807,9	158944,5	159553,5	100%	+609,0	100,4%

В структуре доходов районного бюджета в 2021 году доля налоговых доходов составит 44,9%, в 2022 году – 43,1% в 2023 году 43,2%(ожидаемое исполнение 2020 года – 25,7%).

Доля неналоговых доходов в 2021 году составит 3,9 % в 2022 году – 3 % в 2023 году- 3,1%(ожидаемое исполнение 2020 года – 21,4%),).

Уменьшается доля безвозмездных поступлений в 2021 год – 51,1% против ожидаемого исполнения 2020 года – 52,9 %; а в 2022 году увеличивается на – 10,6 % к 2021 году , 2023 г планируется на уровне 2022 года.

**СТРУКТУРА ПРОЕКТА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА Должанского района
на 2021 год**



на 2021 год

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы районного бюджета планируются с снижением в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года на 2447,6тыс. рублей или на 3,5% и составят 68176,5тыс. рублей;

в 2022 году планируется налоговых поступлений 68438,5тыс. рублей, что на 262,0 тыс. рублей или на 0,4 % больше к проекту 2021 года;

в 2023 году планируется налоговых поступлений 69005,5тыс. рублей, что на 567тыс. рублей или на 0,8% больше к проекту 2022 года.

2.1.1. Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета Должанского района:

- 2021 год – 55536тыс. рублей или 81,4 % от налоговых поступлений;
- 2022 год – 56091,0 тыс. рублей или 81,9 % от налоговых поступлений;
- 2023 год – 56651,0 тыс. рублей или 82,1 % от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2020 году в сумме 55661,2тыс. рублей планируемое снижение поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году составит 125,2 тыс. рублей или на 0,2%;

планируемое увеличение поступлений в 2022 году составит 555,0тыс. рублей или на 1% к проекту 2021 года

планируемое увеличение поступлений в 2023 году составит +560 тыс. рублей или на 1 % к проекту 2022 года.

Согласно Приложению №1 к проекту районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и на 2023 годов, расчет планируемых поступлений доходов от налога на доходы физических лиц осуществлялся отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации установлены различные налоговые ставки, в разрезе кодов бюджетной классификации, с применением норматива отчислений в бюджет района в размере 15 процентов, дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 46 % на основании оценки налогооблагаемой базы в 2020 году и данные прогноза социально-экономического развития Должанского района на 2021-2023 годы по росту фонда заработной платы, с учетом установленных федеральным законодательством стандартных и социальных налоговых вычетов.

Расчет по остальным кодам бюджетной классификации произведен исходя из ожидаемого поступления в 2020 году с учетом динамики их фактического поступления за предыдущие годы.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2021 году – 36,6%, в 2022 году – 35,3%, 2023 году – 35,5%.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2016-2023 годах

Табл.5 тыс. руб.

Год	Утверждено		Отклонение		Исполнено 2016-2019 г. факт, 2020 г. – ожидаемое исполнение	
	первоначальной редакцией	в окончательной редакции	сумма	%	сумма	%
2016	44746	51146,0	+6400,0	114,3%	52897,0	103,4%
2017	49141,0	54949,4	+5808,4	111,8%	54949,4	100%
2018	51652,0	55002,0	+3350,0	106,4%	60209,4	109,5%
2019	52168,0	59122,0	+6954,0	111,6%	63319,5	107%
2020	54463,0	55661,2	+1198,2	102,2%	55661,2	
2021	55536,0					
2022	56091,0					
2023	56651,0					

2.1.2. В соответствии с п. 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах районного бюджета учтены поступления **доходов от акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 8383,5 тыс. рублей - на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, передаваемые из бюджета Орловской области. Расчет

доходов от уплаты акцизов произведен с учетом расчетных налоговых поступлений по доходам от уплаты акцизов и норматива отчислений в доход бюджета Должанского района в соответствии с проектом Закона Орловской области «О бюджете Орловской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Должанского района.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2021 году – 5,5%, в 2022 году – 5,3%, в 2023 году – 5,2%.

2.1.3. Доходы от налогов на совокупный доход прогнозируются:

- 2021 год – 3494,0,0 тыс. рублей или 5,1 % от налоговых поступлений;
- 2022 год – 3194,0 тыс. рублей или 4,7 % от налоговых поступлений;
- 2023 год – 3194,0 тыс. рублей или 4,6% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2020 году в сумме 5823,4 тыс. рублей планируемое уменьшение поступлений налога на совокупный доход в 2021, 2022, и 2023 году составит 2329,4 тыс. рублей или 40%;

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2021 году – 5,1 %, в 2022 году – 4,7 %, в 2023 году – 4,6%.

Расчет поступлений по доходам от **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2020 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в 2019 году.

Налог запланирован в сумме: 300,0 тыс. рублей – на 2021 год, на уровне прогнозируемого поступления в 2020 году.

Расчет поступлений по доходам от **единого сельскохозяйственного налога** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2020 году на территории Должанского района с применением индекса производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий по данным прогноза социально-экономического развития Должанского района в размере 3174,0 тыс. рублей на весь плановый период.

2.1.5. Проект поступлений доходов по государственной пошлине определен на основе динамики поступлений за ряд лет, доходов по государственной пошлине по делам рассматриваемым в судах общей

юрисдикции, по данным администратора доходов составляет: 2021 г. – 763,0 тыс. рублей, 2022 г. – 770,0 тыс. рублей. 2023 г. – 777,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года (756,0 тыс. рублей) составит в 2021 г. – 7,0 тыс. рублей или 0,9%; в 2022 году составит 7,0 тыс. рублей или 0,9% к проекту 2021 года; в 2023 году составит 7,0 тыс. рублей или 1% к проекту 2022 года.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Должанского района планируются с уменьшением в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года на 52894,4 тыс. рублей или на 89,9% и составят 5949,6 тыс. рублей;

в 2022 году планируется неналоговых поступлений 4794,0 тыс. рублей с уменьшением на 1155,6 тыс. рублей или на 19,4% к проекту 2021 года;

в 2023 году планируется неналоговых поступлений 4836,0 тыс. рублей, что на 42,0 тыс. рублей или на 0,8% выше к проекту 2022 года.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят: 2021 г. – 4796,6 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2020 года – 5234,5 тыс. рублей), 2022 г. – 3603,0 тыс. рублей, 2023 г. – 3658,0 тыс. рублей, из них:

- доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составят: 2021 г. – 4287,6 тыс. рублей, 2022 г. – 3121,0 тыс. рублей. 2023 г. – 3176,0 тыс. рублей .

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района (за исключением земельных участков) определены исходя из базовой ставки 850 рублей за кв. м., в объеме: 2021 г. – 482,0 тыс. рублей, 2022 г. – 482,0 тыс. рублей. 2023 г. – 482,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2020 года – 478,0 тыс. рублей);

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2020 году – 0,3 %, в 2021 году – 0,3 %, в 2022 году – 0,3 %.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2012-2023 годах

Табл.6 тыс. руб.

Год	Утверждено		Отклонение		Исполнено 2012-2018 г. факт, 2019 г. – ожидаемое исполнение	
	первоначальной редакцией	в окончательной редакции	сумма	%	сумма	%
2016	2232,0	5842,6	+3610,6	261,8%	7176,0	122,8%
2017	4589,0	7481,0	+2892,0	163%	8021,1	107,2%
2018	4374,0	6374,0	+2000,0	145,7%	6374,0	100%
2019	2478,0	7319,4	+4841,4	295,4%		
2020	3543,0	5234,5	+1691,5		5234,5	100%
2021	4769,6					
2022	3603,0					
2023	3658,0					

2.2.2. Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в районный бюджет планируются с небольшим увеличением в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года (463,0 тыс. рублей) на 4,0 тыс. рублей или на 0,9 % и составят 467,0 тыс. рублей;

в 2022 году планируется поступлений в сумме 471,0 тыс. рублей выше планируемого показателя 2021 года на 4,0 тыс. рублей.

в 2023 году планируется поступлений в сумме 475,0 тыс. рублей выше планируемого показателя 2022 года на 4,0 тыс. рублей

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в объеме доходов составит в 2020 году – 0,2 %, в 2021 году – 0,2 %, в 2022 году -0,3%.

2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на плановый период не планируются.

2.2.4. Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются с увеличением в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года (636,0 тыс. рублей) на 6,0 тыс. рублей или на 1 % и составят 642,0 тыс. рублей;

в 2022 году планируется поступлений 648,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей или на 1 % больше проекта бюджета 2021 года;

в 2022 году планируется поступлений 648,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей или на 1 % больше проекта бюджета 2021 года,

из них:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах составят по 32,0 тыс. рублей за каждый год:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства составят по 4,0 тыс. рублей за каждый год:

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба составят: в 2021 году – 606,0 тыс. рублей, в 2022 г. – 612,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 618,0 тыс. рублей;

Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме доходов составит в 2021 году – 0,4%, в 2022 году – 0,4 %, в 2023 году -0,4%.

2.2.5. Доходы от оказания платных услуг планируются на уровне 2020 года и составят 71,0 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 году увеличение составит 1,0 тыс. рублей и в 2023 году 1 тыс. рублей;

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в объеме доходов составит в 2021 году – 0,04 %, в 2022 году – 0,04%, в 2023 году -0,04%.

2.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов проектом предусмотрены:

- в 2021 году в объеме 77486,1 тыс. рублей, что на 46,6% или 67853,7 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (145339,8 тыс. рублей);

- в 2022 году в сумме 85712,0 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 10,6% или 8225,9 тыс. рублей.

- в 2023 году на уровне 2022 года..

Поступление доходов в бюджет Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлено приложением № 1 проекта бюджета.

В процессе исполнения бюджета Орловской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в районный бюджет в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138-140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2021-2023 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2020 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

3. Расходы в проекте бюджета Должанского района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов

Проектом решения о бюджете предусматривается расход бюджета на 2021 год в сумме 158612,7 тыс. рублей с уменьшением расходов бюджета 2021 года к первоначально утвержденному бюджету 2020 года (205023,4 тыс. рублей) на 46410,7 тыс. рублей (22,6%) и снижение к ожидаемому исполнению 2020 года (310736,6 тыс. рублей) на 152123,9 тыс. рублей (48,9%). Сравнительный анализ расходов районного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах по разделам представлен в таблицах 11, 12, 13.

Табл. 11 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2020 год	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2021 г. к плану 2020г.		Отклонение проекта г. к ожидаемому исполнению 2020г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	20991,5	23577,0	20804,9	13,1%	-186,6	99,1%	-2772,1	88,2%
Национальная оборона	857,5	928,2	861,4	0,5%	+3,9	100,4%	-66,8	92,8%
Национальная экономика	15555,0	63308,7	16810,6	10,5%	+1255,6	108,1%	-46498,1	26,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1320,0	1320,0	370,0	0,2%	-950,0	28%	-950,0	28%
Образование	135689,7	178062,4	91087,8	57,4%	-44601,9	67,1%	-86974,6	51,1%
Культура, кинематография	12389,2	15754,3	13823,2	8,7%	+1434,0	111,6%	-1931,1	87,7%
Социальная политика	11263,1	11198,8	10867,1	6,8%	-396,0	96,5%	-331,7	97%
Физическая культура и спорт	300,0	300,0	270,0	0,2%	-30,0	90%	-30,0	90%
межбюджетные трансферты	6657,4	16287,2	3717,8	2,3%	-2939,6	55,8%	-12569,4	22,8%
Всего:	205023,4	310736,6	158612,7	100 %	-46410,7	77,4%	-152123,9	51%

Табл. 12 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2022 г. к проекту 2021 года		Отклонение проекта 2022 г. к ожидаемому исполнению 2020 г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	23577,0	20804,9	20756,5	12,6%	-48,4	99,7%	-2820,5	88%
Национальная оборона	928,2	861,4	886,0	0,5%	+24,6	102,8%	-42,2	95,4%
Национальная экономика	63308,7	16810,6	15614,0	9,5%	-1196,6	92,9%	-47694,7	24,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1320,0	370,0	370,0	0,2%			-950,0	28%
Образование	178062,4	91087,8	97281,4	59%	+6193,6	106,8%	-8078,1	54,6%
Культура, кинематография	15754,3	13823,2	13594,2	8,2%	-229,0	98,3%	-2160,1	86,2%
Социальная политика	11198,8	10867,1	12642,1	7,6%	+1775,0	116,3%	+1443,3	112,9%
Физическая культура и спорт	300,0	270,0	270,0	0,2%			-30,0	90%
межбюджетные трансферты	16287,2	3717,8	3317,8	2%	-400,0	89,2%	-12969,4	20,3%
Всего:	310736,6	158612,7	164732,0	1005	+6119,3	103,8%	-146004,6	53%

Общий объем расходов районного бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 158612,7 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 74126,1 тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 77486,1 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2021 году являются образование (57,4), общегосударственные вопросы (13,1%), культура (8,7%), национальная экономика (10,5%), социальная политика (6,8%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,2%).

Общий объем расходов бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме 164732,0 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 73232,5 тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 85712,0 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2022 году являются образование (59%), общегосударственные вопросы (12,6%),

национальная экономика (9,5%), социальная политика (7,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,2%), физкультура и спорт (0,2%).

Табл. 13 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект бюджета на 2022год	Проект бюджета на 2023год	Удельный вес	Отклонение проекта 2023 г. к проекту 2022 года		Отклонение проекта г. к ожидаемому исполнению 2020 г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	23577,0	20756,5	20736,5	12,6%	-20,0	99,9%	-2840,5	87,9%
Национальная оборона	928,2	886,0	886,0	0,5%			-42,2	95,4%
Национальная экономика	63308,7	15614,0	15614	9,5%			-47694,7	24,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1320,0	370,0	370,0	0,2%			-950,0	28%
Образование	178062,4	97281,4	97301,4	59,1%	+20,0	101%	-8058,1	54,6%
Культура, кинематография	15754,3	13594,2	13484,2	8,2%	-100	85,5%	-2060,1	85,5%
Социальная политика	11198,8	12642,1	12552,1	7,6%	-90,0	99,3%	+1443,3	112,9%
Физическая культура и спорт	300,0	270,0	270,0	0,2%			-30,0	90%
межбюджетные трансферты	16287,2	3317,8	3317,8	2%			-12969,4	20,3%
Всего:	310736,6	164732,0	164532,0	100%	-200,0	99,8%	-146004,6	53%

Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 164532,0 тыс. рублей

-за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 73841,5тыс. рублей.

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 85712,0 тыс. рублей,

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2023 году являются образование (59,1%), общегосударственные вопросы (12,6%), культура –(8,2%)национальная экономика 9,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,2%).

Структура проекта районного бюджета по расходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и динамика расходов бюджета за 2016-2023 годы представлены графиком.



Где : 1- Общегосударственные расходы
 2- национальная оборона
 4 – национальная экономика
 5- жилищно-коммунальное хозяйство
 7- образование
 8 – культура
 10- социальная политика
 11- физкультура и спорт
 14 – межбюджетные трансферты

Динамика расходов проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов может быть охарактеризована как достаточно стабильная: снижение расходов в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года составит 46410,7 тыс. рублей или 22,6%,; по проекту расходов бюджета 2022 года увеличение расходов на 6119,3 тыс. рублей или 3,8% к проекту бюджета 2021 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлено приложением № 5 проекта бюджета.

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлено в таблице 14.

Табл. 14 тыс. руб.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2021 год		2022 год		2023	
	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	проект	удельный вес
Администрация Должанского района	44316,4	27,9%	46043,1	27,9%	45953,1	27,9%
финансовый отдел администрации и Должанского района	8359,0	5,3%	6998,0	4,2%	6998,0	4,2%
отдел образования администрации и района	89247,3	56,2%	95540,9	58%	95540,9	58%
отдел культуры администрации и района	16690,0	10,5%	16150,0	9,8%	16040,0	9,7%
Общий объем расходов бюджета	158612,7	100%	164732,0	100%	164532,0	100%

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлено приложением № 10 проекта бюджета.

3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разделе расходов районного бюджета предполагается финансирование 12 муниципальных программ Должанского района:

- 2021 год на общую сумму 101453,4тыс. рублей, что составляет 63,9% от всех планируемых расходов;

- 2022 год на общую сумму 91901,2тыс. рублей, что составляет 55,7% от всех планируемых расходов;

- 2023 год на общую сумму 91811,2 тыс. рублей, что составляет 55,8% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 15.

Табл. 15 тыс. руб.

№ п/п	код муници	проект расходов районного бюджета		
		2021 год	2022 год	2023 год

	наименование муниципальной программы	пальной программы	сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %	сумма	доля %
1.	Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2019-2023годы»	0900000	50,0	0,04	65,0	0,04	65,0	0,04
2	«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2020 годы»	1700000	401,0	0,3	204,0	0,4	204,0	0,4
3	«Развитие физической культуры и спорта	190000	240	0,2	270	0,5	270	0,5
4	«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	0200000	83571,3	82,4	90164,9	98,1	90214,9	98,3
5	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2018-2020 годы»	0100000	905,0	0,8	544,2	0,6	544,2	0,6
6	«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2018-2021 годы»	1000000	50,0	0,04	50,0	0,4	0,0	
7	«Молодежь»	0300000	60,0	0,04	60,0	0,04	60,0	0,04
8	«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	0500000	487,1	0,4	487,1	0,5	417,1	
9	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018- 2022 годы"	0400000	20,0	0,02	20,0	0,02	0,0	

10	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2020-2022годы»	1200000	93,0	0,09	36,0	0,0 3	0,0	
11	« совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью на территории Должанского района на 2019-2021 годы»	1400000	192	0,2	0,0		0,0	
12	Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год	1300000	15384,0	15,2	0,0		0,0	
	всего программных расходов;		101453,4	100	91901,2	100	91811,2	100 %

Наибольшие расходы муниципальных программ приходятся в 2021-2023 годы на программу - «Развитие образования в Должанском районе на 2019-2023 годы» - 82,4 %, 98,1 %, 98,3%;

На оставшиеся 11 программ приходится меньше 10% от всех программных расходов районного бюджета.

Расходная часть районного бюджета на 2021-2023 годы сформирована в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и приоритетами в расходовании бюджетных средств, определенными Орловской областью:

1. Обеспечение обязательств в сфере образования, социальной политики с учётом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;
2. Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений;
3. Обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;
4. Обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов.

В соответствии с Уставом района выдержана социальная направленность бюджета – расходы на содержание отраслей социальной сферы на 2021 год составят 116348,1тысячи рублей или 73,3% от общих расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам районного бюджета в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования

мероприятий в сфере образования – 57,4% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета.

Общегосударственные вопросы составят 13,1%, расходы на социальную политику – 6,8%. На финансирование культуры будет направлено 8,7% общего объема расходных обязательств; на физическую культуру и спорт – 0,2%, на национальную экономику – 10,5%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 0,2%, межбюджетные трансферты – 2,3%.

4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Бюджета на 2021 год планируется с дефицитом в размере 7000,5 на 2022 год -5787,5 тыс. рублей на 2023 год -4978,5 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

5. Выводы и предложения.

1. Проект решения о бюджете Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен и внесен на рассмотрение районного Совета в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 184¹, 185 БК РФ.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184² БК РФ.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ БК РФ

4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2021-2023 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2020 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 69², 70, 72, 74¹, 78¹, 81 БК РФ.

6. Постановлением администрации Должанского района утверждено к реализации в 2021 году 12 целевых программ. Удельный вес программных расходов бюджета Должанского района составил 63,9 %,

7. Размер дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы планируется в объеме на 2021 год – 7000,5 тыс. рублей, на 2022 год - 5787,5тыс. рублей, на 2023г -4978,5 тыс. рублей.

8. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения районного Совета депутатов «О бюджете Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2021-2023 годы.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих