

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 38
на проект решения Думы Киренского муниципального района
«О бюджете муниципального образования Киренский район
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

09 декабря 2020 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 3.

Основание для проведения экспертизы:

Поручение Думы Киренского муниципального района от 26.11.2020 г. № 71.

Наименование проекта нормативного правового акта:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Объект экспертизы:

Муниципальное образование Киренский район Иркутской области.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы проекта нормативного правового акта:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка соответствия проекта решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Сроки проведения экспертизы: с 27 ноября 2020 г. по 09 декабря 2020 г.

Должностные лица КСП, осуществляющие экспертизу:

Председатель КСП района С.А.Килячкова

Нормативные правовые акты и иные документы, используемые при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Устав муниципального образования Киренский район;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5.
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации Киренского муниципального района от 16.09.2020 г. № 506;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Киренского района за 9 месяцев 2020 г. и ожидаемые итоги социально-экономического развития Киренского района за текущий финансовый год;
- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Киренский район на 2021-2023 годы;
- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за текущий финансовый год;
- Реестр источников доходов муниципального образования Киренский район;
- Иные документы и материалы.

В ходе экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район (далее – Заключение) на проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках полномочий контрольно-счетного органа, определенных ст.157 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Киренский район, на основании поручения Думы Киренского муниципального района от 26.11.2020 г. № 71.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Киренский район, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района с соблюдением срока, уставленного Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

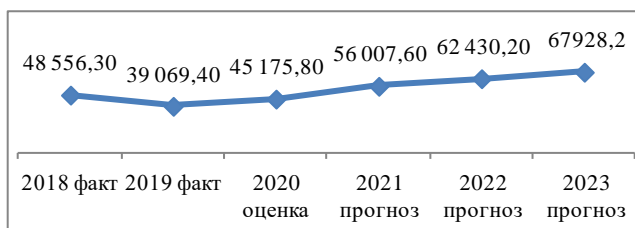
Использование прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район при составлении проекта бюджета

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 гг. сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район (далее – Прогноз СЭР), одобренного постановлением администрации от 06.11.2020 г. № 609 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального района на 2021-2023 гг.», и размещён на официальном сайте администрации Киренского муниципального района, что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ. Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

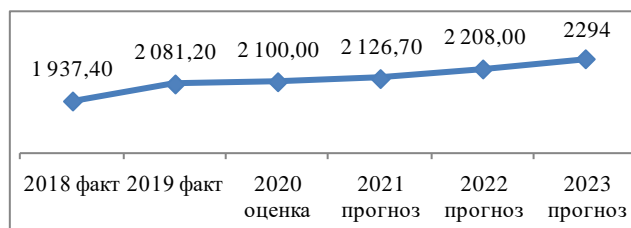
Прогноз СЭР сформирован с учетом положений статей 173,184.2 БК РФ, на основании показателей итогов социально-экономического развития за 2020 год и оценки ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год, в соответствии с принятой Стратегией социально-экономического развития Киренского района на 2018-2030 гг., утвержденной решением Думы Киренского муниципального района от 12.02.2020 года № 39/7. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Основные макроэкономические показатели по Киренскому муниципальному району согласно Прогнозу представлены в следующих диаграммах.

*Выручка от реализации продукции, работ, услуг
(в действующих ценах) по полному кругу организаций*
млн. рублей

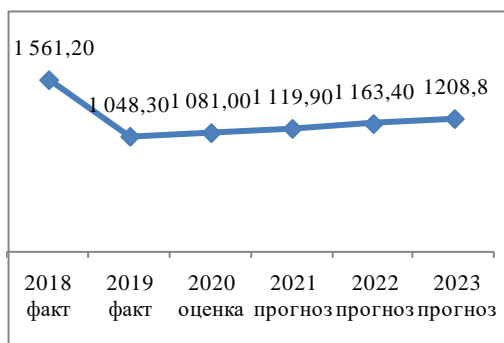


Розничный товарооборот
млн. рублей



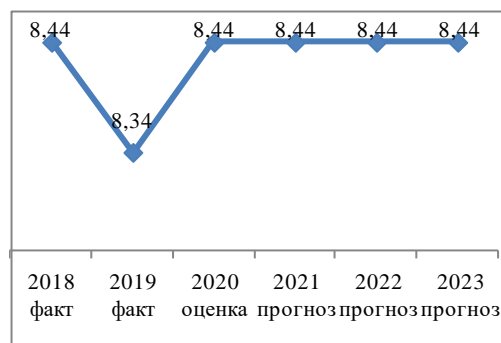
Объем инвестиций в основной капитал
всех источников

млн. рублей



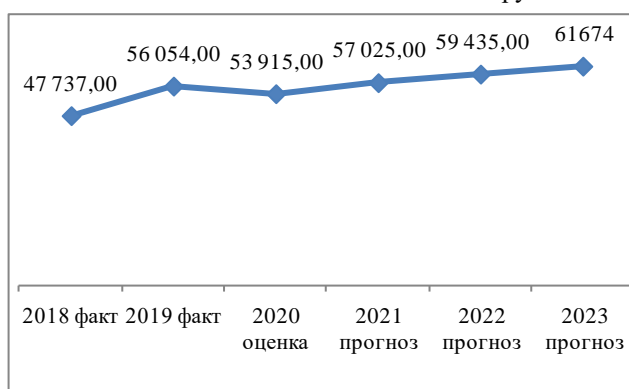
Среднесписочная численность работников по
полному кругу организаций

тыс. человек



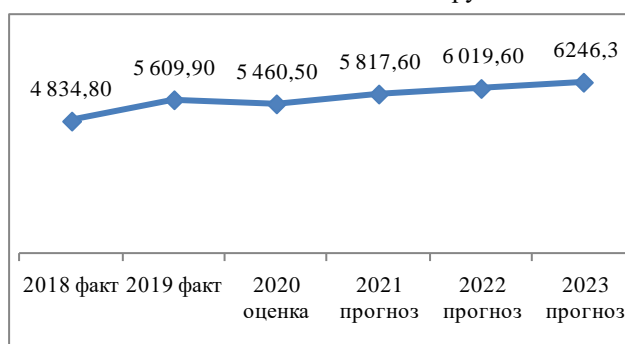
Средняя начисленная заработная плата
(без выплат социального характера)
по полному кругу организаций

рублей



Фонд начисленной заработной платы по
полному кругу организаций

млн. рублей



Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ, и представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом Решения. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР проводится обоснование параметров прогноза развития, согласно требованиям пункта 4 статьи 173 БК РФ.

При подготовке основных параметров Прогноза СЭР отделом по экономике администрации Киренского муниципального района использовались данные государственной статистики, структурных подразделений администрации Киренского муниципального района, органов государственной власти и местного самоуправления, а так же организаций, действующих на территории района.

В общем виде Прогноз СЭР включает в себя таблицу с отчетными и прогнозными значениями показателей социально-экономического развития района и пояснительную записку к нему. Для бюджетного планирования Прогноз разработан в двух вариантах: базовом и консервативном. На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития Киренского муниципального района в 2020 году с показателями Прогноза СЭР на очередной финансовый год и плановый период проведён анализ показателей Прогноза СЭР, в результате которого установлено следующее:

- по разделу «Выручка от реализации продукции, работ, услуг» по оценке прогнозируется в 2020 году в объеме 45175,8 млн.руб. и к концу 2023 года планируется увеличение на 22752,4 млн. руб. или на 50,4 % за счет выручки по добыче полезных ископаемых таких крупных компаний как ООО «ИНК-НефтеГазГеология» и АО «НК Дулисьма», осуществляющих добычу нефти.

- по разделу «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения» численность населения Киренского муниципального района прогнозируется на 2020 год 17,13 тыс.чел, и к концу планового периода ожидается снижение численности населения на 0,43 тыс. человек или на 3,5 %. По итогам 2020 года по сравнению с 2019 годом, также ожидается снижение численности населения на 0,13 тыс.чел. или на 0,8 %. Снижение данного показателя связано с естественной убылью населения, а также за счет миграционного оттока населения.

- по разделу «Промышленное производство» в соответствии с прогнозом объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам деятельности в 2020 году составит 42785,2 млн. руб., в 2021 году – 53541,3 млн. руб. (+25,1%), в 2022 году – 59870,3 млн. рублей (+11,8%), в 2023 году – 65258,3 млн. рублей (+9,0 %), в том числе по разделу «Добыча полезных ископаемых» объём

отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит в 2020 году – 42431,6 млн.рублей, в 2021 году – 53173,6 млн.рублей (+25,3 %), в 2022 году – 59487,8 млн.рублей (+11,9 %), в 2023 году – 64860,5 млн.рублей (+9,0 %).

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций за 2020 год составит 8,44 тыс.чел., и планирует остаться на данном уровне до конца планового периода. Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2020 году -5,3 %, в 2021 году – 5,2 %, в 2022 году – 5,1%; в 2023 году -5,1%.

Анализ показателей Прогноза СЭР на 2021 год, одобренных при формировании бюджета района как на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показал:

- существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов СЭР на 2020 год (прибыль прибыльных предприятий, объем инвестиций в основной капитал, валовый выпуск продукции в сельхозорганизациях);

- несущественные отличия (выручка от реализации работ, услуг, ввод в действие жилых домов, среднемесячная заработная плата, фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций), что свидетельствует о повышении достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Прогноз социально-экономического развития Киренского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг., в соответствии со ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ и п.2.2.1 раздела 2 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.05.2020 г. № 255, одобрен постановлением Администрации Киренского муниципального района от 06.11.2020 г. № 609.

Основным инструментом достижения запланированных в Прогнозе СЭР результатов предполагается реализация муниципальных программ по направлениям социальной сферы, инфраструктурного обеспечения, повышения эффективности муниципального управления, а также внедрение и реализация первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности.

КСП отмечает, что в предварительных итогах социально-экономического развития Киренского района за 9 месяцев 2020 г. и ожидаемых итогах социально-экономического развития Киренского района за текущий финансовый год и в прогнозе социального экономического развития на 2021 год и плановый период 2022-2023 год показатель «Ввод в действие жилых домов» в 2020 году разнятся.

Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

Анализ текстовых статей проекта бюджета на 2021 год и плановый период показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса с учетом действующего законодательства.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета муниципального образования Киренский район предлагается утвердить на 2021 г. в сумме 1 010 463,9 тыс.руб., на 2022 г. – 1 082 372,1 тыс.руб., на 2023 г. – 1 332 775,7 тыс.руб. (статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 4, 5 к проекту решения);

- общий объем расходов бюджета муниципального образования Киренский район запланирован на 2021 г. в сумме 1 034 412,6 тыс.руб., на 2022 г. - 1 095 410,2 тыс.руб., на 2023 г. - 1 362 318,0 тыс.руб. (статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете);

Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами:

- на 2021 год на 23 948,7 тыс. руб., что составляет 7,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;
- на 2022 год на 13 038,1 тыс.руб., что составляет 3,8 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;
- на 2023 год на 29 542,3 тыс.руб., что составляет 8,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

и не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на очередной финансовый год учтены в общей сумме 23 948,7 тыс. руб., на 2022 г. – 13 038,1 тыс.руб., на 2023 г. – 29 542,3 тыс.руб., и

распределены по видам источников (статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 1 и 2 к проекту решения);

- перечень главных администраторов доходов бюджета (статья 4 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 6, 6.1, 6.2 к проекту решения);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (статья 4 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 7 к проекту решения.);

- объем межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержден на 2021 г. в сумме 601 387,9 тыс. руб., на 2022 г. – 664 867,0 тыс. руб., на 2023 г. – 917 325,5 тыс. руб. (статья 5 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения 8 и 9 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2021 год и плановый период (статья 6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 10 и 11 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2021 год и плановый период (статья 6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 12 и 13 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета района (по главным распорядителям средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Киренского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов РФ на 2021 год и плановый период) (статья 6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 14 и 15 к проекту решения);

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году утвержден в сумме 19 143,8 тыс. руб., в 2022 г. – 18 076,0 тыс.руб., в 2023 г. – 18076,0 тыс.руб. (статья 7 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 16 к проекту решения);

- верхний предел муниципального внутреннего долга, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (статья 18 текстовой части проекта решения о бюджете):

- на 1 января 2022 года в сумме 31 948,7 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.,
- на 1 января 2023 года в сумме 44 986,8 тыс. руб., в том числе -0 тыс. руб.
- на 1 января 2024 года в сумме 74529,1 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.

-предельный объем муниципального долга в проекте бюджета запланирован на 2021 год - в сумме 165 923,0 тыс. руб., в 2022 году - в сумме 171002,0 тыс. руб. и в 2023 году - в сумме 180268,0 тыс. руб. (статья 18 текстовой части проекта бюджета);

- условно утверждаемые расходы - не распределенные в плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета. Объемы условно утверждаемых расходов бюджета муниципального района на плановый период 2022 и 2023 годов определены в соответствии с нормами БК РФ, и составляют в 2022 году- 10763,6 тыс.руб., в 2023 году- 22249,6 тыс.руб.(статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете);

Кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в проекте решения о бюджете муниципального района предусмотрено следующее:

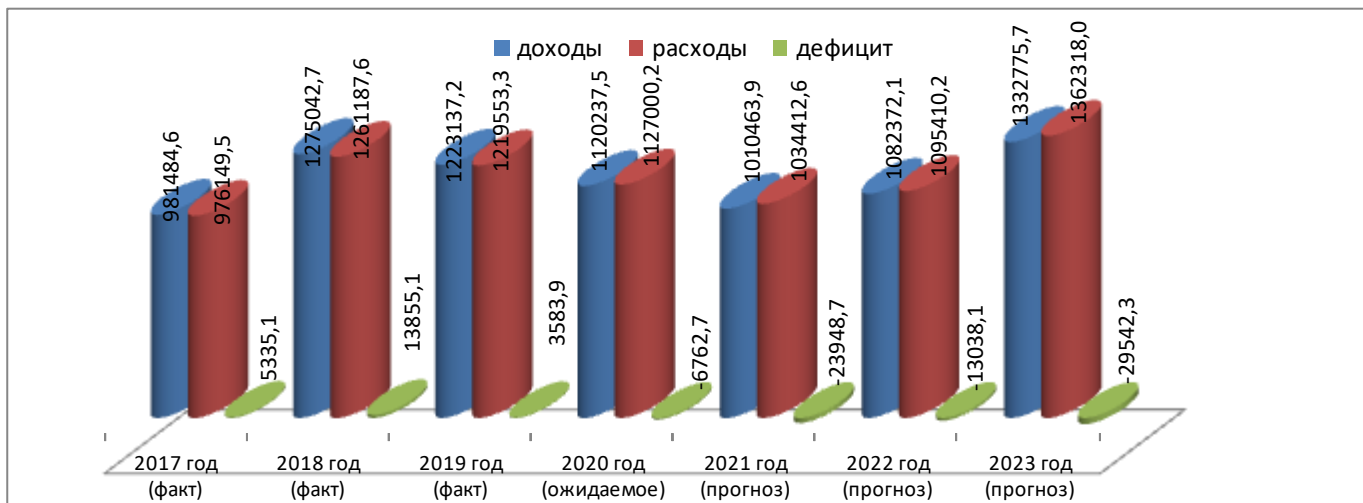
- в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (статья 9 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 20 к проекту решения);

- в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2021 г. в сумме 10899,9 тыс.руб., в 2022 г.- 11343,0 тыс. руб., в 2023 г.- 12074,3 тыс.руб. (статья 24 текстовой части проекта решения о бюджете). Следует отметить, что в проекте бюджета на 2020 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда запланирован в размере прогнозного объема доходов бюджета 2020 года, наполняющих дорожный фонд (доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямоточный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет) и не учтены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда прошлых лет. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

- утверждение программы муниципальных заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (статья 19 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 31);

- утверждение предельного объема расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга в 2021 году – 7,7 тыс.руб., в 2022 году – 2,7 тыс.руб., в 2023 году – 0,0 тыс.руб. (статья 20 текстовой части проекта решения о бюджете);
- в проекте решения о бюджете планируются средства на формирование резервного фонда администрации Киренского муниципального района: 2021 год - 500,0 тыс.руб., 2022 год – 300,0 тыс.руб., 2023 год – 300,0 тыс.руб. (статья 11 текстовой части проекта бюджета);
- в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета (статья 22 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 32 к проекту бюджета);
- в соответствии со ст. 78 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим деятельность на территории муниципального образования Киренский район на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (статья 14 текстовой части проекта решения о бюджете);
- в соответствии со ст. 78.1 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидии автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции и (или) капитального ремонта, реализацией мероприятий, в том числе в рамках муниципальных программ МО Киренский район (статья 15 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 27 к проекту решения);
- проектом решения о бюджете установлено, что в течение 2021 года и плановом периоде не планируется предоставление бюджетных кредитов (статья 16 текстовой части проекта решения о бюджете).

Основные параметры бюджета муниципального образования Киренский район представлены на диаграмме:



Динамика параметров бюджета муниципального образования Киренский район в 2017-2021 гг. представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Показатели	Исполнение 2017 г.	Исполнение 2018 г.	Исполнение 2019 г.	Ожидаемое исполнение 2020 г.	Проект на 2021 г.	Отношение Проекта 2021 г. к уровню, %			
						2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые и неналоговые	278442,1	307913,8	362740,6	430787,4	409076,0	146,9	132,9	112,8	95,0
Безвозмездные поступления	703042,5	967128,9	860396,6	689450,1	601387,9	85,5	62,2	69,9	87,2
Доходы всего	981484,6	1275042,7	1223137,2	1120237,5	1010463,9	103,0	79,2	82,6	90,2
Расходы	976149,5	1261187,6	1219553,3	1127000,2	1034412,6	106,0	82,0	84,8	91,8
Дефицит (-) /Профицит (+)	+5335,1	+13855,1	+3583,9	-6762,7	-23948,7	-448,9	-172,9	-668,2	354,1

В 2021 году прогнозируется снижение объема доходов по отношению к ожидаемой оценке исполнения 2020 года на 109773,6 тыс.руб. или на 9,8 % и снижения объема расходов к ожидаемой оценке исполнения 2020 года на 92587,6 тыс.руб. или на 8,2 %. Снижение доходов, соответственно, и расходов на

2020 год в основном связано с плановыми объемами безвозмездных поступлений из регионального бюджета, которые в течение очередного финансового года, как правило, будут скорректированы и увеличены.

Доходы проекта бюджета муниципального образования Киренский район

Формирование прогнозных показателей доходов бюджета района на 2021 год и плановый период осуществлялось с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

При формировании прогноза доходов бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учтены изменения в законодательстве:

- в соответствии с внесением изменений в Бюджетный Кодекс РФ Федеральным законом от 15.04.2019 года № 62-ФЗ платежи при пользовании природными ресурсами зачисляются в бюджет района в части платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 100% (ранее 60%);

- в соответствии с Федеральным законом от 02.06.2016 года № 178 ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса РФ и ст.5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового Кодекса и ст.26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года не применяется;

- согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджету МО Киренский район дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности полностью заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению с территории муниципального района в консолидированный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации - в 2021 году- 14,14 %, в 2022 году- 13,229 %, в 2023 году- 9,06 % (в 2020 году- 18,336 %);

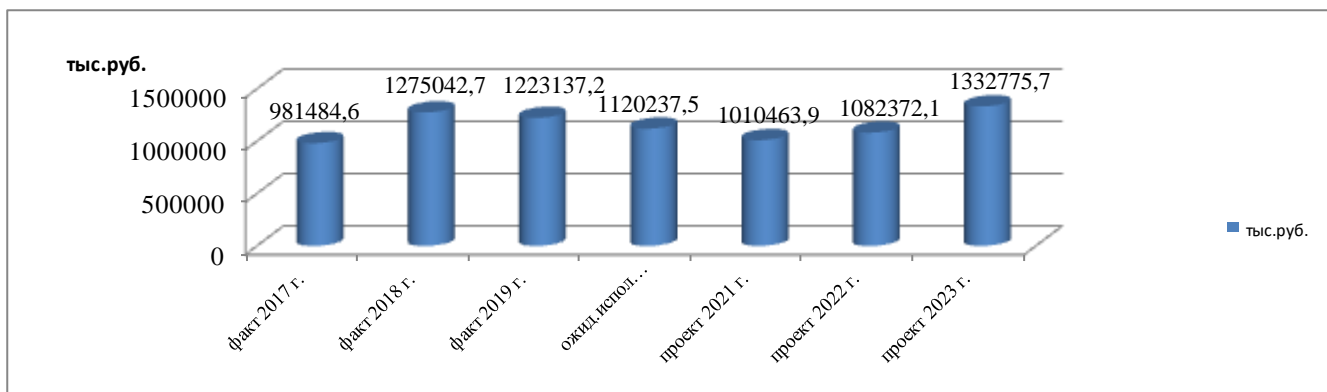
- согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» и Закону Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения зачисляется в районный бюджет по нормативу 36,572 %, в том числе по дифференцированному нормативу 6,572 % начиная с 2021 года (ранее - 30 %);

- согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» и Закону Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» единый сельскохозяйственный налог, взимаемый с территории сельских поселений, зачисляется в районный бюджет по нормативу 50 % (ранее 70%);

- согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» налоги на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) зачисляется в районный бюджет по дифференцированному нормативу отчислений – 0,147 % (ранее 0,126 %).

В соответствии с проектом бюджета доходы бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год планируются в сумме 1010463,9 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 409 076,0 тыс.руб. или 40,5 % объема доходов районного бюджета, безвозмездные поступления- 601387,9 тыс. руб. или 59,5 % объема доходов районного бюджета. В 2022 году доходы районного бюджета составят 1 082 372,1 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 417 505,1 тыс.руб. (38,6 %), безвозмездные поступления - 664867,0 тыс.руб. (61,4%). В 2023 году доходы районного бюджета составят – 1 332 775,7 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 415 450,2 тыс.руб. (31,2 %), безвозмездные поступления – 917 325,5 тыс.руб. (68,8 %).

Динамика доходной части бюджета муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам 2020 года прогнозные показатели доходной части 2021 г. в целом ниже на 109 773,6 тыс.руб. или на 9,8 % , в т.ч. по поступлению налоговых

и неналоговых доходов прогнозируется снижение на 21711,4 тыс.руб. или на 5,0 %, объем безвозмездных поступлений запланирован с уменьшением на 88062,2 тыс.руб. или на 12,8 %.

Структура налоговых, неналоговых и безвозмездных поступления районного бюджета в 2017-2023 годах представлена в таблице № 2:

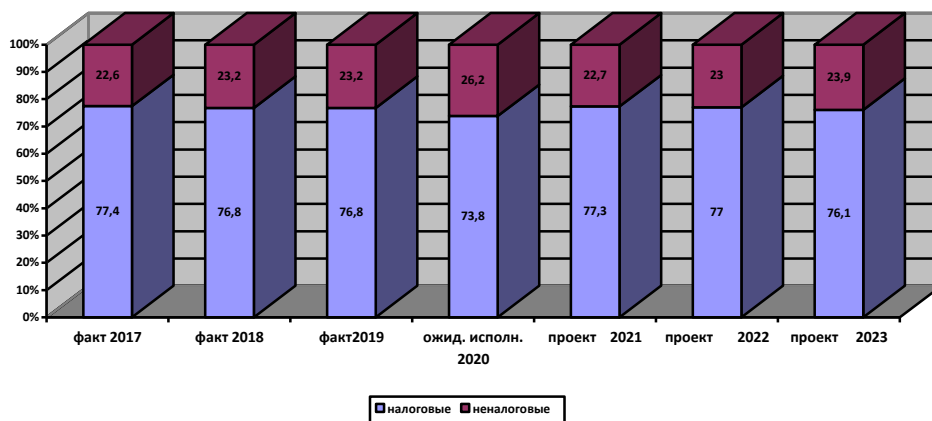
Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Темп роста в % 2018/2017	Факт 2019 год	Темп роста в % 2019/2018	Оценка 2020 год	Прогноз 2021 год	Темп роста в % 2021/2020	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
Налоговые и неналоговые доходы	278442,1	307913,8	110,6	362740,6	117,8	430787,4	118,8	409076,0	417505,1	415450,2
Налоговые доходы	215548,3	236379,2	109,7	291281,6	123,2	317851,2	109,1	316244,8	321652,6	316007,8
Налог на доходы физических лиц	186328,0	207595,4	111,4	260063,6	125,3	286096,5	110,0	285760,9	293411,0	286324,5
Налоги на подакцизные товары	5528,8	6 224,3	112,6	7030,4	113,0	9507,5	135,2	10899,9	11343,0	12074,3
Налоги на совокупный доход	19346,8	19 582,7	101,2	20893,9	106,7	19333,7	92,5	16215,0	13223,6	13753,0
Налоги на имущество	20,8	163,2	+в 7,8 р	78,4	48,0	148,0	188,8	122,0	126,0	131,0
Государственная пошлина	4268,5	2 813,6	65,9	3215,3	114,3	2765,5	86,0	3247,0	3549,0	3725,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	55,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	62893,8	71 534,6	113,7	71459,0	99,9	112936,2	158,0	92831,2	95852,5	99442,4
Доходы от использования имущества	20036,7	20 634,7	103,0	23903,3	115,8	72329,2	+ в 3,0 р.	41589,8	43421,8	45178,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	8530,9	9 208,1	107,9	8284,5	90,0	6540,6	78,9	11332,6	11749,6	11983,6
Доходы от оказания платных услуг	29015,8	30 591,9	105,4	31848,9	104,1	25233,5	79,2	36920,4	38559,2	40150,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	905,8	7 874,2	+в 8,6	3459,5	43,9	5579,4	161,3	1923,6	1082,3	1125,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1866,1	3 019,7	161,8	3950,9	130,8	3227,5	81,7	1064,8	1039,6	1004,7
Прочие неналоговые доходы	2538,5	206,0	8,1	11,9	5,8	26,0	+ в 2,2 р.	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	703042,5	967 128,9	137,6	860396,6	89,0	689450,1	80,1	601387,9	664867,0	917325,5
Дотации	74894,2	96 432,3	128,8	57313,3	59,4	8444,4	14,7	0,0	0,0	0,0
Субсидии	197889,6	352 203,6	178,0	252147,1	71,6	115408,0	45,8	98182,9	161880,2	466535,6
Субвенции	429242,0	513 828,6	119,7	550097,6	107,1	540241,8	98,2	498143,9	497925,7	445728,8
Иные межбюджетные трансферты	2310,8	4 979,3	20,8	4335,5	87,1	14892,9	+ в 3,4 р.	5061,1	5061,1	5061,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1374,1	-314,9	22,9	-3557,8	+ в 11,3 р.	-1043,0	29,3	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	80,0	0,0	0,0	30,0	0,0	11506,0	+ в 383,5 р.	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	31,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет										
Итого доходов	981484,6	1 275042,7	129,9	1223137,2	95,9	1120237,5	91,6	1010463,9	1082372,1	1332775,7

Динамика всех доходов районного бюджета за последние четыре года (2017-2020 гг.) характеризуется как падением, так и ростом.

Динамика и структура доходов бюджета муниципального образования Киренский район без учета безвозмездных поступлений



Как видно из диаграммы, соотношение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета меняется незначительно, и составляет порядка 77,0 и 23,0 %, соответственно.

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) доходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

показатель	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	Проект 2021 г.	Проект 2022 г.	Проект 2023 г.
Доходы, всего	981484,6	1275042,7	1223137,2	1120237,5	1010463,9	1082372,1	1332775,7
Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %	-	+29,9	-4,1	-8,4	-9,8	+7,1	+23,1
Налоговые и неналоговые доходы	278442,1	307913,8	362740,6	430787,4	409076,0	417505,1	415450,2
Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, %	-	+10,6	+17,8	+18,8	-5,0	+2,1	-0,5
Безвозмездные поступления	703042,5	967128,9	860396,6	689450,1	601387,9	664867,0	917325,5
Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений к предыдущему году, %	-	+37,6	-11,0	-19,9	-12,8	+10,6	+38,0

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования Киренский район представлен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование показателя	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	Проект 2021 г.	Проект 2022 г.	Проект 2023 г.
Доходы, всего	981484,6	1275042,7	1223137,2	1120237,5	1010463,9	1082372,1	1332775,7
Налоговые и неналоговые доходы	278442,1	307913,8	362740,6	430787,4	409076,0	417505,1	415450,2
Удельный вес в общем объеме доходов, %	28,4	24,1	29,7	38,5	40,5	38,6	31,2
Безвозмездные поступления	703042,5	967 128,9	860396,6	689450,1	601387,9	664867,0	917325,5
Удельный вес в общем объеме доходов, %	71,6	75,9	70,3	61,5	59,5	61,4	68,8

В структуре прогнозируемых доходов муниципального бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 40,5%, что на 2,0 % выше ожидаемого уровня 2020 года.

Отмечен рост налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов с 28,4 % в 2017 году до 40,5 % в 2021 году, и снижение налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов к 2023 году до 31,2 %.

Налоговые доходы.

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений по налогам на доходы физических лиц – бюджетообразующего налога - на 2021 год и плановый период сформирован администрацией Киренского муниципального района на основании данных главного администратора - Межрайонной ИФНС №13 по Иркутской области, а также крупнейших налогоплательщиков, предоставивших информацию, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Киренского муниципального района, с учетом налога, зачисляемого в виде дополнительного норматива отчислений в бюджет Киренского района, на основе прогнозируемых поступлений 2020 года с учетом индекса потребительских цен и коэффициента роста оплаты труда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2021 год определен в сумме 285760,0 тыс.руб. с увеличением объема поступлений на сумму 336,5 тыс.руб. или на 0,1 % от ожидаемого исполнения 2020 года. Уменьшение объема поступлений обусловлено установлением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в меньшем объеме. В 2022 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 293411,0 тыс.руб., в 2023 году – 286324,5 тыс.руб.

Налоги на товары на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. Объем поступлений по данному виду налогов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован по данным главного администратора – Управления Федерального казначейства по Иркутской области и составляет в 2021 году- 10899,9 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 1392,4 тыс.руб. или на 14,6 %. В 2022 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 11343,0 тыс.руб., в 2023 году – 12074,3 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход. Объем поступлений по данному виду налогов спрогнозирован по данным главного администратора – Межрайонной ИФНС № 13 по Иркутской области и составляет в 2021 году – 16215,0 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 3118,7 тыс.руб. или на 16,1 %. В 2022 году поступления планируются в объеме 13223,6 тыс.руб., в 2023 году -13753,0 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход в бюджете муниципального образования Киренский район представлены:

- единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- единым налогом, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения;
- единым сельскохозяйственным налогом;
- налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения.

Прогноз поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* запланирован на 2021 год в объеме 3500,0 тыс.руб. (только поступления от налоговых агентов за 4 квартал 2020 года в связи с отменой указанного вида налога с 01.01.2021 года. В 2022 и 2023 годах поступление доходов от указанного вида налога не планируются (положения главы 26.3 части второй Налогового Кодекса РФ не применяются с 01.01.2021 года на основании Федерального закона от 29.06.2012 года № 97-ФЗ).

Прогноз поступления *налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения*, запланирован на 2021 год в объеме 12551,5 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 4111,9 тыс.руб. или на 48,7 % в связи с введением дифференцированного норматива отчислений от указанного вида налога в местные бюджеты согласно Закону Иркутской области от 22.10.2013 года № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в размере 6,572 %, на 2022 год в объеме 13053,6 тыс.руб., на 2023 год – 13575,4 тыс.руб.

Поступление *единого сельскохозяйственного налога* спрогнозировано главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России №13 по Иркутской области, и составляет, в 2021 году- 106,5 тыс.руб., в 2022 году - 111,0 тыс.руб., в 2023 году- 115,5 тыс.руб.

Поступление *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* спрогнозировано главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России №13 по Иркутской области, и составляет, в 2021 году- 57,0 тыс.руб., в 2022 году - 59,0 тыс.руб., в 2023 году – 62,0 тыс.руб.

Налоги на имущество физических лиц. Доходы по данному виду налогов планируются на основании поступлений налога на имущество физических лиц и земельного налога, взимаемых на межселенных территориях (с.Красноярово. п.Визирный) на 2021 год в объеме 122,0 тыс. руб., что ниже на 26,0 тыс.руб. или на 17,6 % уровня ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 и 2023 годах поступление планируется в объеме 126,0 тыс.руб. и 131,0 тыс.руб., соответственно.

Государственная пошлина. Объем поступлений государственной пошлины на 2021 год и плановый период до 2023 года спрогнозирован на основании ожидаемых поступлений в 2020 году с учетом

информации главных администраторов доходов, и составит, в 2021 году- 3247,0 тыс.руб., что на 481,5 тыс.руб. или на 17,4 % выше уровня ожидаемого исполнения 2020 года, в 2022 году- 3549,0 тыс.руб., в 2023 году -3725,0 тыс.руб., в т.ч.:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в 2021 г.- 2662,0 тыс.руб., в 2022 году – 2769,0 тыс.руб., в 2023 году в сумме 2880,0 тыс. руб.;

- за совершение действий, связанных с лицензированием, с аттестацией в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, в 2021 году в сумме 585,0 тыс.руб., в 2022 году – 780,0 тыс.руб., в 2023 году -845,0 тыс.руб.

Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам. По данным главного администратора - межрайонной ИФНС № 13 по Иркутской области суммы по задолженности и пересчетам по отмененным налоговым платежам в бюджет района на 2021 год и плановый период до 2023 года не прогнозируются.

Неналоговые доходы.

Общая сумма поступлений от неналоговых доходов определена в районном бюджете на 2021 год в объеме 92831,2 тыс.руб., что на 20105,0 тыс.руб. или на 17,8% меньше уровня ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году объем неналоговых поступлений планируется в сумме 95852,5 тыс.руб., в 2023 году -99442,0 тыс.руб., в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Киренский район, сформирован на 2021 год ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 30739,4 тыс.руб. или на 42,5 % и составляет 41589,8 тыс.руб., в 2022 году – 43421,8 тыс.руб., в 2023 году -45178,5 тыс.руб., в том числе:

- прогноз по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, сформирован на основании данных главного администратора дохода - администрации Киренского муниципального района. Сумма указанного платежа прогнозируется в 2021 году в размере 36948,1 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 44,9 % или на 30112,2 тыс.руб.. в связи с заключением договоров аренды в 2020 году с ООО «Стройгеоресурс», ООО «Байкаллес», ООО «Альянс», КФХ Ямандий и поступлением арендной платы в размере 29307,5 тыс.руб. В настоящее время данные договора расторгнуты и в план 2021 года эти поступления не включены. В 2022 году доходы планируются в объеме 38 564,1 тыс.руб., в 2023 году в объеме 40267,9 тыс.руб.

- прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования Киренский район, также сформирован на основании данных главного администратора дохода - администрации Киренского муниципального района. Сумма указанного платежа прогнозируется в 2021 году в размере 549,6 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 15,2 % или на 99,2 тыс.руб., в связи с исключением: суммы аренды за земельные участки под арочными складами (продажа арочных складов ООО УК «Энергия») в размере 16,4 тыс.руб., суммы аренды земельного участка по ул.Ленрабочих, 38 (продажа в рамках Федерального закона № 159-ФЗ) в сумме 82,8 тыс.руб. В 2022 году доходы планируются в объеме 576,1 тыс.руб., в 2023 году в объеме 390,7 тыс.руб.

- прогноз по доходам от аренды имущества, составляющего казну муниципального района, предусмотрен проектом на 2021 год в объеме 3742,0 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения текущего года на 8,3 % или на 286,0 тыс.руб. На 2022 год плановые поступления составляют 3921,6 тыс.руб., на 2023 год – 4109,9 тыс.руб.

- прогноз по доходам от перечисления части прибыли. В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от двух муниципальных унитарных предприятий (МУП «Киренская районная аптека», МУП ТК «Центральный») в 2021 году в сумме 350,0 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 68,8 % или на 771,9 тыс.руб., в 2022 году – 360,0 тыс.руб., в 2023 году – 410,0 тыс.руб., в т.ч.:

наименование	Оценка 2020 г.	Проект 2021 г.	Проект 2022 г.	Проект 2023 г.
МУП «Киренская районная аптека»	150,0	250,0	250,0	300,0
МУП ТК «Центральный»	971,9	100,0	110,0	110,0
итого	1121,9	350,0	360,0	410,0

Снижение планируемых доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий произошло в связи:

- МУП ТК «Центральный» - расторжение договоров аренды торговых точек, несвоевременно внесенной арендной платы, в связи с тяжелой эпидемиологической ситуацией;

- МУПП «Киренская районная аптека» - снижения объема продаж лекарственных средств, ввиду отсутствия у дистрибьюторов лекарственных препаратов, назначаемых для лечения, увеличение налогов почти в 4 раза в связи с переходом с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения.

Следует отметить, что по данным годового отчета об исполнении бюджета Киренского муниципального района за 2019 год, по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляла 5492,8 тыс.руб. Однако, к представленным Комитетом расчетам на 2021 год и плановый период не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов. Также, не указаны в расчетах предполагаемые к получению суммы недоимки в ожидаемом периоде 2022 г. и в 2023 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются главным администратором – администрацией Киренского муниципального района, и составляют в 2021 году- 1923,6 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 3655,8 тыс.руб. или на 65,5 %.

Решением Думы Киренского муниципального района от 30.11.2020 года № 98/7 был утвержден прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования Киренский район на 2021 год. Сумма поступления средств от приватизации муниципального имущества в 2021 году предполагается в размере 893,7 тыс.руб., в т.ч. НДС – 148,9 тыс.руб.

Также, на основании данных главных администраторов (администрации Киренского муниципального района, администрации Киренского городского поселения) в проект бюджета района на 2021 г. включены доходы от реализации земельных участков в сумме 1029,9 тыс.руб.

В плановом периоде 2021 и 2022 годах сумма прогнозных поступлений планируется в объеме 1082,3 тыс.руб. и 1125,3 тыс.руб., соответственно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. На 2021 год планируется поступление доходов от оказания платных услуг в сумме 36920,4 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года на сумму 11686,9 тыс.руб. или на 46,3 %, которые включают в себя доходы от оказания платных услуг муниципальными учреждениями бюджетной сферы и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов по коммунальным услугам, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества. На 2022 год плановые поступления составляют 38559,2 тыс. руб., на 2023 год - 40150,3 тыс.руб.

Прогноз основан на основании данных администраторов доходов и получателей средств бюджета, оказывающих платные услуги:

-Управление образования (дошкольные образовательные организации, организации общего образования, оздоровительные лагеря дневного пребывания детей) в 2021 году в сумме 31148,7 тыс.руб., в 2022 году -32537,9 тыс.руб., в 2023 году – 33888,1 тыс.руб.;

-МКОУ «ДШИ им. А.В.Кузакова г.Киренска» в 2021 году и плановом периоде в размере 25,4 тыс.руб., ежегодно;

-МКУ «Межпоселенческая библиотека г.Киренска» в 2021 году в сумме 139,0 тыс.руб., что составляет уровень 2020 года, в 2022 году 139,0 тыс.руб., в 2023 году -139,0 тыс.руб.;

- МКУК «Историко-краеведческий музей» в 2021 году в сумме 142,0 тыс.руб., в 2022 году – 125,2 тыс.руб., в 2023 году – 132,2 тыс.руб.;

- МКУ «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» в 2021 году в сумме 132,0 тыс.руб., что составляет уровень 2020 года, в 2022 году – 187,0 тыс.руб., в 2023 году – 200,6 тыс.руб.;

-общий объем поступлений от доходов, поступающих в порядке возмещения арендаторами коммунальных услуг составит в 2021 году- 5293,5 тыс.руб., с ростом от уровня 2020 года на 193,8 тыс.руб. или на 3,8 %, в 2022 году- 5505,2 тыс.руб., в 2023 году -5725,4 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Платежи при пользовании природными ресурсами зачисляются в бюджет района в части платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 100% (ранее – 60%). Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами сформирован в проекте бюджета по информации главного администратора – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области, и составит в 2021 году - 11332,6 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки 2020 года на 4792,0 тыс.руб. или на 73,3%. На 2022 год сумма прогнозных поступлений составит 11749,6 тыс.руб., в 2023 году – 11983,6 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. Сумма доходов от штрафных санкций предусматривается в доходах бюджета на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов, и составляет в 2021 году – 1064,9 тыс.руб., что на 2162,6 тыс.руб. или на 67,0 % меньше ожидаемого исполнения 2020 года. Поступления от уплаты административных штрафов являются суммами принудительного изъятия и носят единовременный характер. В 2022 году сумма прогнозных поступлений от штрафных санкций составит 1039,6 тыс.руб., в 2023 году сумма прогнозных поступлений от штрафных санкций составит 1004,7 тыс.руб.

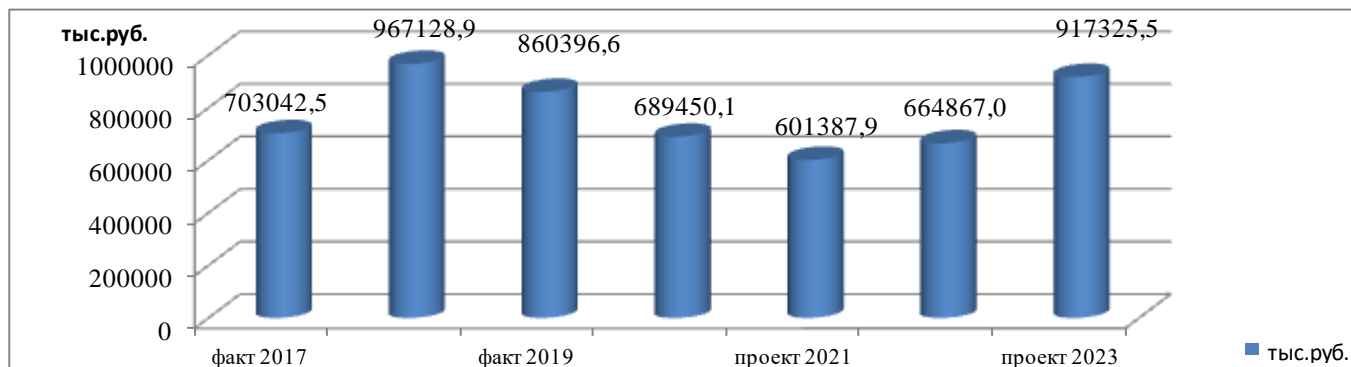
Прочие неналоговые доходы. На 2021 год и плановый период до 2023 года объем поступлений прочих неналоговых поступлений в проекте бюджета не предусматривается.

Остается актуальной задача по сокращению задолженности по арендной плате, недоимкам по налогам.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены в соответствии с Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также проектами бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



Прогнозируемые в 2021 году безвозмездные поступления составляет 601387,9 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 88062,2 тыс.руб. или на 12,8 %. В 2022 году доходы от безвозмездных поступлений составят 664867,0 тыс.руб., что выше планового уровня 2021 года на 63479,1 тыс.руб. или на 10,6 %, в 2023 году - 917 325,5 тыс.руб., что выше планового уровня 2022 года на 252458,5 тыс.руб. или на 38,0 %.

В проекте Закона об областном бюджете на 2021 год и плановый период объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будут внесены изменения в части распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Иркутской области, и, соответственно, с учетом распределения указанных выше средств будут уточнены параметры бюджета муниципального образования Киренский район по безвозмездным поступлениям.

Дотации.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не предусматривается. Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджету МО Киренский район дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности полностью заменена дополнительными нормативами отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению с территории муниципального района в консолидированный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Субсидии.

Прогнозируемые объемы поступления субсидий на 2021 год предусмотрены в проекте областного бюджета бюджету муниципального района в сумме 98182,9 тыс.руб., что ниже ожидаемого уровня 2020 года на 17225,1 тыс.руб. или на 14,9 %. На 2022 год объем субсидий предусмотрен в объеме 161880,2 тыс.руб., что выше планового уровня 2021 года на 63697,3 тыс.руб. или на 64,9 %, на 2023 год субсидии запланированы в объеме 466535,6 тыс.руб., что выше планового уровня 2022 года на 304655,4 тыс.руб. или в 2,9 раза. В 2023 году начинается реализация проекта строительства новой школы в г.Киренске с объемом финансирования из областного бюджета в сумме 263722,7 тыс.руб.

Бюджету МО Киренский район предусмотрено выделение в 2021 году и плановом 2022 и 2023 году следующие виды субсидий:

- субсидия на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области:

2021 год - 31383,6 тыс.руб., 2022 год – 31383,6 тыс.руб., 2023 год – 31 383,6 тыс.руб.;

- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности условий для занятий физической культурой и спортом (спортзал в МКОУ СОШ с.Алымовка- реализация данного проекта началась в 2020 году):

2021 год – 1352,5 тыс.руб., 2022 год -0,0 тыс.руб., 2023 год -0,0 тыс.руб.;

- субсидия на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности (капитальный ремонт водонапорной башни МКОУ НОШ с.Кривошапкино):

2021 год – 1216,0 тыс.руб., 2022 год -0,0 тыс.руб., 2023 год -0,0 тыс.руб.;

- субсидия на приобретение средств обучения и воспитания (вычислительной техники) для малокомплектных муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельских населенных пунктах Иркутской области:

2021 год – 424,5 тыс.руб., 2022 год – 0,0 тыс.руб., 2023 год – 0,0 тыс.руб.;

- субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях Киренского района:

2021 год – 1824,5 тыс.руб., 2022 год -1824,5 тыс.руб., 2023 год -1832,7 тыс.руб.;

- субсидия на софинансирование расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления:

2021 год – 762,9 тыс.руб., 2022 год -762,9 тыс.руб., 2023 год -760,8 тыс.руб.;

-субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (предусмотрена в 2021 году меньше на 152,6 тыс.руб. или на 3,2 % ожидаемого исполнения 2020 года):

2021 год – 4650,4 тыс.руб., 2022 год -4650,4 тыс.руб., 2023 год -4650,4 тыс.руб.;

- субсидия на комплектование книжных фондов библиотек (предусмотрена в 2021 году больше на 23,0 тыс.руб. или на 68,0 % ожидаемого исполнения 2020 года):

2021 год – 56,8 тыс.руб., 2022 год -56,8 тыс.руб., 2023 год -57,4 тыс.руб.;

- субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по приобретению и доставке топлива и ГСМ, необходимых для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области (предусмотрена меньше на 1199,7 тыс. или на 8,1 % ожидаемого исполнения 2020 года):

2021 год- 13660,2 тыс.руб., 2022 год -14142,4 тыс.руб., 2023 год -14618,8 тыс.руб.;

- субсидии в целях частичного возмещения транспортных расходов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли (предусмотрена в 2021 году меньше на 389,9 тыс.руб. или на 13,0 % ожидаемого исполнения 2020 года):

2021 год -2700,4 тыс.руб., 2022 год -2750,9 тыс.руб., 2023 год – 2806,1 тыс.руб.;

- субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области (предусмотрена в 2021 году меньше на 13444,0 тыс.руб. или на 27 % ожидаемого исполнения 2020 года):

2021 год -37371,7 тыс.руб., 2022 год -34431,3 тыс.руб., 2023 год -31959,0 тыс.руб.;

- субсидия на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100% обучающихся, получающих начальное общее образование, не подтверждена:

2021 год -127,6 тыс.руб., 2022 год – 0,0 тыс.руб., 2023 год - 0,0 тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области:

2021 год -1877,4 тыс.руб., 2022 год – 1877,4 тыс.руб., 2023 год -1832,5 тыс.руб.;

- субсидия на развитие домов культуры (МЦНТ и Д «Звезда»):

2021 год – 774,4 тыс.руб., 2022 год – 0,0 тыс.руб., 2023 год – 0,0 тыс.руб.;

- субсидия на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в социальной сфере в рамках государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на инженерную защиту с.Петропавловское Киренского района от негативного воздействия вод р.Лена:

2021 год – 0,0 тыс.руб., 2022 год – 70 000,0 тыс.руб., 2023 год -100 000,0 тыс.руб.;

- субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций (строительство новой школы в г.Киренске):

2021 год – 0,0 тыс.руб., 2022 год – 0,0 тыс.руб., 2023 год -263 722,7 тыс.руб.;

- субсидия на мероприятия по приобретению комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов:

2021 год – 0,0 тыс.руб., 2022 год – 0,0 тыс.руб., 2023 год -12 911,6 тыс.руб.

Субвенции.

Общая сумма субвенций, предусмотренных в проекте областного бюджета бюджету муниципального образования Киренский район на 2021 год определена в сумме 498143,9 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 42097,9 тыс.руб. или на 7,8 %. На 2022 год субвенции предусмотрены в объеме 497925,7 тыс.руб., что ниже планового уровня 2021 года на 218,2 тыс.руб. или на 0,04 %, на 2023 год предусмотрены субвенции в объеме 445728,8 тыс.руб., что ниже планового уровня 2022 года на 52196,9 тыс.руб. или на 10,5 %.

За счет средств областного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах предусматриваются следующие виды субвенций:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий и прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, среднего, общего, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (уровень 2020 года – 318577,7 тыс.руб.):

2021 год -291 819,0 тыс.руб., 2022 год -291 819,0 тыс.руб., 2023 год -259 394,7 тыс.руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях (уровень 2020 года – 188690,6 тыс.руб.):

2021 год -177597,0 тыс.руб., 2022 год -177597,0 тыс.руб., 2023 год -157864,0 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере труда (уровень 2020 года - 900,5 тыс.руб.):

2021 год -1129,1 тыс.руб., 2022 год -1129,1 тыс.руб., 2023 год – 1129,1 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов (уровень 2020 года – 3195,5 тыс.руб.):

2021 год – 3290,3 тыс.руб., 2022 год – 3290,3 тыс.руб., 2023 год – 3290,3 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции (уровень 2020 года- 778,2 тыс.руб.):

2021 год – 780,0 тыс.руб., 2022 год – 780,0 тыс.руб., 2023 год – 780,0 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (уровень 2020 года -14430,3 тыс.руб.):

2021 год -13331,4 тыс.руб., 2022 год -13 331,4 тыс.руб., 2023 год -13331,4 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (уровень 2020 года -2127,0 тыс.руб.):

2021 год – 2255,9 тыс.руб., 2022 год- 2255,9 тыс.руб., 2023 год – 2255,9 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (325 детей) (увеличение стоимости питания на одного ребенка возрастной категории 7-10 лет в размере 75 руб. за один учебный день (в 2020 году – 70 руб.), в возрастной категории 11-18 лет в размере 87 руб. за один учебный день (в 2020 году- 81 руб.):

2021 год -5768,1 тыс.руб., 2022 год- 5768,1 тыс.руб., 2023 год – 5768,1 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (стоимость питания на одного ребенка-инвалида в возрастной категории 11-18 лет (14 детей) составляет 153 руб. за один учебный день (в 2020 году – 436 тыс.руб.):

2021 год - 437,0 тыс.руб., 2022 год- 437,0 тыс.руб., 2023 год – 437,0 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные образовательные организации (стоимость питания на одного ребенка (9 детей) составляет 87 руб. за один учебный день (в 2020 году – 75,2 тыс.руб.):

2021 год – 159,7 тыс.руб., 2022 год- 159,7 тыс.руб., 2023 год – 159,7 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий (уровень 2020 года – 1055,7 тыс.руб.):

2021 год – 1125,5 тыс.руб., 2022 год- 1125,5 тыс.руб., 2023 год – 1125,5 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области (уровень 2020 года-162,5 тыс.руб.):

2021 год -166,2 тыс.руб., 2022 год- 166,2 тыс.руб., 2023 год – 166,2 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (уровень 2020 года -0,7 тыс.руб.):

2021 год -0,7 тыс.руб., 2022 год- 0,7 тыс.руб., 2023 год – 0,7 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий в области коррупции (уровень 2020 года - 20,4 тыс.руб.):

2021 год -23,1 тыс.руб., 2022 год- 23,1 тыс.руб., 2023 год – 23,1 тыс.руб.;

- на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (уровень 2020 года – 8,1 тыс.руб.):

2021 год – 15,3 тыс.руб., 2021 год- 42,7 тыс.руб., 2023 год – 3,1 тыс.руб.;

- на проведение Всероссийской переписи населения:

2021 год -245,6 тыс.руб., 2022 год -0,0 тыс.руб., 2023 год -0,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты.

Иные межбюджетные трансферты в параметрах проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджету муниципального образования Киренский район не предусмотрены.

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района, в соответствии с заключенными соглашениями, составят в 2021 году и плановом периоде – 5061,1 тыс.руб., ежегодно, что на 173,7 тыс.руб.или на 3,6 % выше уровня 2020 года, в том числе:

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по формированию и исполнению бюджетов сельских поселений:

2021 год – 3223,4 тыс.руб., 2022 год- 3223,4 тыс.руб., 2023 год – 3223,4 тыс.руб.;

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по участию в предупреждении и ликвидации последствий ЧС в границах поселений:

2021 год -984,4 тыс.руб., 2022 год – 984,4 тыс.руб., 2023 год – 984,4 тыс.руб.;

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по содержанию ЕДДС:

2021 год – 779,1 тыс.руб., 2022 год – 779,1 тыс.руб., 2023 год – 779,1 тыс.руб.

-на финансовое обеспечение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля:

2021 год -9,0 тыс.руб., 2022 год – 9,0 тыс.руб., 2023 год – 9,0 тыс.руб.

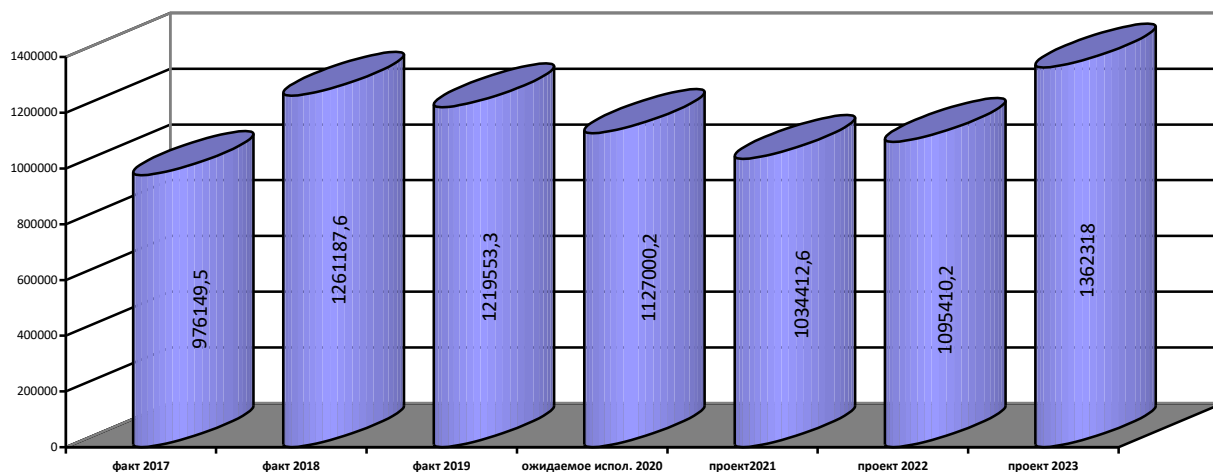
- на финансовое обеспечение переданных полномочий по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг:

2021 год – 65,2 тыс.руб., 2022 год -65,2 тыс.руб., 2023 год – 65,2 тыс.руб.

Расходы проекта бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, проект бюджета по расходам составлен согласно постановлению администрации Киренского муниципального района от 18.05.2020 года № 255 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Киренский район, утвержденного приказом Финансового управления от 15.05.2014 г. № 57. Для расчета бюджетных ассигнований на 2021-2023 годы в качестве «базовых» приняты объемы, утвержденные в бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год с учетом уточнений и исключением разовых («не длящихся») расходов.

Динамика расходной части бюджета муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы:



Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2021 год в сумме 1034412,6 тыс.руб.; на 2022 год – 1095410,2 тыс.руб.; на 2023 год – 1362318,0 тыс.руб.

По отношению к оценке исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 2020 г. (1127000,2 тыс. руб.) прогнозируемые расходы в 2021 г. снижены на 92587,6 тыс. руб. или на 8,2 %.

Расходная часть проекта бюджета, как и в 2020 году, ориентирована на реализацию приоритетных направлений:

- 1) предусмотрение средств на повышение средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы;
- 2) обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с учетом действующих тарифов с 2021 года;
- 3) определение расходов на обеспечение питанием детей с учетом численности получателей, размера родительской платы в общеобразовательных и дошкольных образовательных организациях, и индексации, в соответствии с действующим законодательством;
- 4) выполнение социальных обязательств.

Анализ динамики расходов бюджета района за период с 2017 года по 2023 годы в разрезе разделов приведен в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс. руб.

Наименование	Рз	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Рост/снижение % к уровню 2018	Факт 2019 год	Рост/снижение % к уровню 2019	Оценка 2020 год	Рост/снижение % к уровню 2020	Проект 2021 год	Рост/снижение % к уровню 2020	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Общегосударственные расходы	01	110476,5	115009,8	104,1	116750,1	101,5	136983,1	117,3	118992,6	86,9	123853,3	117357,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4920,0	2191,6	44,5	54691,9	+ в 25,0 р.	10718,6	19,6	12405,4	114,2	12774,2	12420,0
Национальная экономика	04	13042,2	13964,3	107,1	20298,2	145,4	30606,6	150,8	28773,8	76,9	105165,6	137215,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3795,1	13008,9	+в3,4 р.	956,7	7,4	642,8	67,2	1080,0	168,0	1030,0	1030,0
Охрана окружающей среды	06	117,6	6,3	5,4	988,6	+ в 156,9 р.	136,5	13,8	2000,0	+ в 14,7 р.	0,0	14034,3
Образование	07	688758,7	928015,4	134,7	820313,6	88,4	779404,8	95,0	733795,1	94,1	704810,4	926756,9
Культура, кинематография	08	29119,3	36983,9	127,0	51525,8	139,3	40418,1	78,4	44929,3	111,2	46660,3	44055,2
Здравоохранение	09	2469,3	4393,2	177,9	2917,8	66,4	1247,0	42,7	2001,5	160,5	2501,0	2301,0
Социальная политика	10	21704,6	24873,8	114,6	31841,6	128,0	39809,7	125,0	28681,1	72,0	28671,1	28671,1
Физическая культура и спорт	11	49619,1	50982,8	102,7	11772,8	23,1	10565,3	89,7	1473,5	13,9	1473,5	1473,5
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	60,3	18,7	31,0	3,9	20,9	11,7	+ в 3 р.	7,7	65,8	2,7	0,0
МБТ	14	52066,9	71738,9	13,7	107492,4	149,8	76456,1	70,9	60272,6	78,8	57704,5	54754,0
ИТОГО		976149,5	1261187,6	129,2	1219553,4	96,7	1127000,2	92,4	1034412,6	91,8	1084646,6	1340068,4

Большая часть расходов бюджета муниципального образования Киренский район в 2021 году и плановом периоде прогнозируется по четырем разделам:

«Образование»: 2021 год – 733795,1 тыс. руб.(70,9%), 2022 год – 704810,4 тыс.руб. (65,0 %), 2023 год- 926756,9 тыс.руб.(69,2 %);

«Общегосударственные вопросы»: 2021 год -118992,6 тыс.руб. (11,5%), 2022 год – 123853,3 тыс.руб. (11,4 %), 2023 год – 117357,2 тыс.руб.(8,8 %);

«Межбюджетные трансферты»: 2021 год – 60272,6 тыс.руб.(5,8%), 2022 год – 57704,5 тыс.руб.(5,3%), 2023 год – 54754,0 тыс.руб.(4,1%);

«Культура и кинематография»: 2021 год – 44929,3 тыс.руб. (4,3%), 2022 год- 46660,3 тыс.руб.(4,3 %), 2023 год – 44055,2 тыс.руб.(3,3%).

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: 2021 год – 78,3 %, 2022 год – 72,2 %, 2023 год -74,9 %, в том числе по разделам:

«Образование»: 2021 год-70,9%, 2022 год- 65,0 %, 2023 год- 69,2 %;

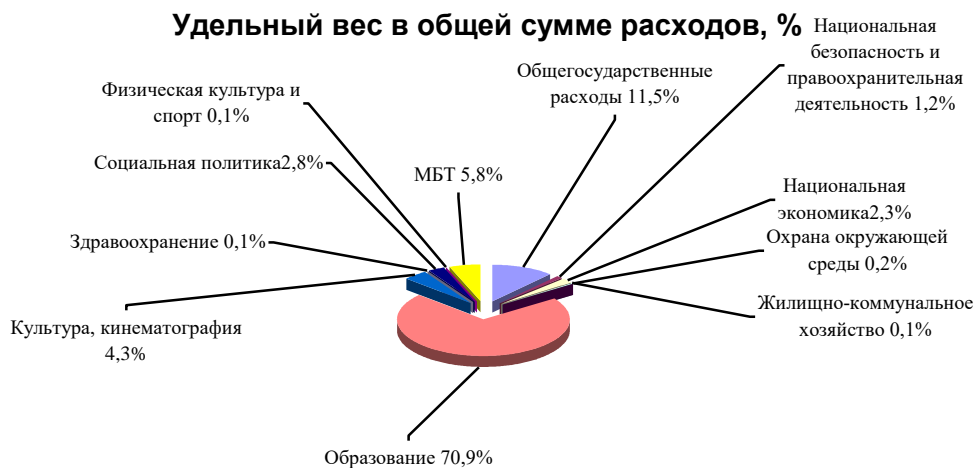
«Культура, кинематография»: 2021 год -4,3 %, 2022 год-4,3 %, 2023 год – 3,3 %;

«Социальная политика»: 2021 год – 2,8 %, 2022 год – 2,6 %, 2023 год - 2,1%;

«Физкультура и спорт»: 2021 год – 0,1 %, 2022 год – 0,1%, 2023 год -0,1 %.

«Здравоохранение»: 2021 год – 0,2 %, 2022 год- 0,2 %, 2023 год- 0,2%.

Сведения по удельному весу расходов бюджета в 2021 году по разделам в общей сумме расходов представлены в виде диаграммы:



В проекте расходной части бюджета на 2021 год в 100 % исчислении запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, организаций общего образования, работникам органов местного самоуправления, осуществляющих государственные полномочия;

- расходы по услугам связи;
- расходы на коммунальные услуги для обеспечения деятельности муниципальных учреждений;
- транспортные и командировочные расходы;
- расходы по приобретению продуктов питания в муниципальных образовательных организациях;
- расходы, необходимые для исполнения противопожарных мероприятий;
- расходы для прохождения медицинского осмотра, диспансеризации отдельных категорий работников в сфере образования, культуры, органов местного самоуправления;
- расходы в целях реализации мероприятий в части софинансирования за счет средств местного бюджета по организации питания, ремонту объектов муниципальной собственности, иным расходным обязательствам, финансируемым за счет субсидий из областного бюджета;
- расходы на приобретение материальных запасов, в том числе твердого топлива, хозяйственных товаров;

- социальные выплаты.

В проекте расходной части бюджета 2021 года на 11 месяцев запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями работникам в сфере образования: интернаты при школах, Центр развития образования, Управления образования, учреждений культуры, МКОУ ДЮОЦ «Гармония», школы искусств им.А.В.Кузакова;

- заработной платы с начислениями работников органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу района, служащим Контрольно-счетной палаты района, служащим аппарата Думы района, администрации района, аппарата Управления образования, Финансового управления.

В связи с отсутствием источников финансирования, не предусматриваются в проекте бюджета 2021 года расходы по приобретению основных средств (за исключением приобретения по предписаниям органов государственного надзора), расходы на проведение ремонтно-восстановительных работ за счет средств местного бюджета.

Статьей 21 проекта решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» определены первоочередные социально-значимые виды расходов, финансирование которых будет иметь приоритетное значение при исполнении бюджета, а именно:

- расходы по заработной плате работников бюджетной сферы;
- расходы по начислениям на заработную плату;
- расходы по приобретению продуктов питания (ДДУ, интернаты, школы, школы-сады);
- коммунальные расходы;
- социальные выплаты.

Расходы на обеспечение выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам органов местного самоуправления Киренского района на 2021 год и плановый период определены в соответствии с правовыми актами Думы Киренского муниципального района:

- от 27.06.2018 года № 337/6 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Киренский район» (с изменениями от 28.08.2019 года № 412/6);

- от 25.12.2019 г. № 29/7 «Об утверждении структуры администрации Киренского муниципального района».

Расходы на обеспечение деятельности выборных должностных лиц, в части их формирования оплаты труда, определены в соответствии с Положением о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденным Решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2013 г. № 508/5 (с изменениями от 27.11.2019 года № 22,7) (далее - Положение от 16.12.2013 года № 508/5).

Следует отметить, что пунктом 5.1 Положения от 16.12.2013 года № 508/5 предусмотрено установление решением Думы Киренского муниципального района ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год. На момент внесения проекта бюджета муниципального образования Киренский район в Думу Киренского муниципального района решение Думы Киренского муниципального района об установлении ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам на 2021 год отсутствовало.

Формирование фонда оплаты труда служащих и вспомогательного персонала произведено в соответствии с **Положением об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы МО Киренский район, и вспомогательного персонала администрации** Киренского муниципального района и структурных подразделений с правом юридического лица», утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 12.02.2017 г. № 66 (с изменениями от 07.08.2020 года № 441, от 11.08.2020 года № 449).

В основу критериев формирования фонда на оплату труда работникам бюджетной сферы положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ, а также, в соответствии со ст.133.1 ТК РФ минимальный размер оплаты труда для отдельных категорий работников спрогнозирован в параметрах бюджета в сумме 28142,0 руб.

Расходы по питанию предусмотрены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 52555,2 тыс.руб., в том числе:

-по детским дошкольным образовательным организациям и школах-садах в сумме 29152,7 тыс.руб., в том числе: за счет средств местного бюджета – 9774,8 тыс.руб., за счет средств родительской платы -19377,9 тыс.руб.(из расчета 2138,0 руб. в месяц), что позволит обеспечить в 2021 году питанием 1 д/день в среднем в сумме 154,40 руб.;

-по расходам на питание школьников в проекте бюджета предусмотрено 23402,5 тыс.руб., в том числе: за счет областной субвенции на предоставление социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – 5768,1 тыс.руб., исходя из стоимости одного учебного дня для возрастных категорий 7-10 лет в размере 75,0 руб., 11-18 лет в размере 87,0 руб.; за счет средств родительской платы – 10987,6 тыс.руб. Средняя стоимость питания на 1 школьника в учебный день определена в расчетах в среднем по району в сумме 56 руб. (2020 год -53,3 руб.);

- по питанию школьников в интернатах в сумме 1795,1 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1729,6 тыс.руб., за счет средств родительской платы – 65,5 тыс.руб., что обеспечит питанием детей, находящихся на круглогодичном содержании в интернатах при школах из расчета 351,8 руб.;

- на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100% обучающихся, получающих начальное образование, не подтверждена, в 2021 году в сумме 127,6 тыс.руб.

- на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций в 2021 году в сумме 2086,0 тыс.руб.;

- на обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные образовательные организации в 2021 году в сумме 159,7 тыс.руб.(стоимость питания на 1 ребенка (у нас 9 детей) составляет 87 руб. на один учебный день);

- по питанию обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 2027,2 тыс.руб. для обеспечения двухразовым питанием детей исходя из стоимости для возрастной категории 7-10 лет в размере 132 руб., 11-18 лет в размере 153 руб.;

- по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в 2021 году в сумме 437 тыс.руб.Стоимость питания на одного ребенка- инвалида в возрастной категории 11-18 лет (14 детей) составляет 153 руб. за один учебный день.

Расходы на коммунальные услуги в плановом периоде запланированы в проекте бюджета на 2021 год в сумме 75240,3 тыс.руб., что выше уровня 2020 года на 4220,2 тыс.руб. или на 5,9 %, и покрывают

расчетную потребность на 2021 год. Общая сумма расходов определена исходя из действующих тарифов на коммунальные услуги на 01.11.2020 года, утвержденных Службой по тарифам Иркутской области, тарифы на услуги электроэнергии определены в составе расходов бюджета исходя из нерегулируемых цен в размере 4,02 руб. за 1кВт.час, в муниципальных учреждениях, где поставка электроэнергии осуществляется дизельными установками (с.Коршуново) стоимость 1 кВт.час составляет 29,05 руб. Рост тарифов к уровню 2020 года составил: по электроэнергии- 100,5%, по водоотведению 154,3 %, по водоснабжению 115,0 и снижение тарифа по отоплению – на 2,1 %. Согласно проекту закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» бюджету МО Киренский район в 2021 году определена субсидия на приобретение и доставку топлива для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области в сумме 13660,2 тыс.руб., что ниже уровня 2020 года на 1199,7 тыс.руб. Средства данной субсидии будут направлены только на приобретение угля, топливных брикетов, бензина для обеспечения теплоисточников, находящихся в ведении МО Киренский район (котельные МКОУ СОШ с.Петропавловское, МКОУ СОШ п.Юбилейный, МКОУ НОШ с.Кривошапкино, МКОУ СОШ с.Макарово, МКОУ Детский сад № 9 г.Киренска).

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район

Одновременно с проектом решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» администрацией Киренского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - Основные направления), которые утверждены постановлением от 16.09.2020 года № 506.

Основные направления разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5, Порядком составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг., утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.05.2020 г. № 255, и устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, а также условия, принимаемые для формирования районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, обеспечивают прозрачность и открытость бюджетного планирования. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2019-2020 годах. Как следует из Основных направлений, для обеспечения сбалансированности бюджета на постоянной основе осуществлялись мероприятия, направленные на своевременное и полное поступление доходов, в том числе проводилась работа с крупнейшими предприятиями-налогоплательщиками, с налоговыми органами и т.д. Одновременно с развитием доходного потенциала, проводилась работа по оптимизации расходов районного бюджета, в том числе расходов на содержание бюджетной сети и расходов на муниципальное управление, на оптимизацию численности работников бюджетной сферы. С целью обеспечения законности расходования бюджетных средств осуществлялись контрольные мероприятия, направленные на содействие соблюдения финансовой дисциплины участниками бюджетного процесса на основе комплексного использования инструментов и методов внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок.

Основной целью бюджетной и налоговой политики в 2021-2023 годы, как и в предыдущие годы, является сохранение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Киренского района в среднесрочной перспективе. В предстоящий трехлетний период основными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

- повышение заинтересованности органов местного самоуправления в реализации мер по содействию экономического развития территории путем замены дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, непосредственно влияющему на поступления бюджетобразующего налога в местный бюджет;
- точность планирования и исполнения бюджета, обеспечения должного уровня прозрачности (открытости) этапов бюджетного процесса с учетом более взвешенных подходов по прогнозированию доходов, финансовому обеспечению действующих и принятию новых расходных обязательств;
- принятие действенных мер по увеличению доходной базы муниципального образования Киренский район для обеспечения сбалансированности консолидированного бюджета и поддержка инвестиционной деятельности, при этом необходимо соблюсти приемлемое соотношение между сохранением бюджетной устойчивости с одной стороны и поддержкой предпринимательской и инвестиционной активности с другой стороны.

Учитывая необходимость соблюдения жестких финансовых и экономических требований основной целью реализации бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

является сохранение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Киренского района в среднесрочной перспективе.

В 2021-2023 годах приоритеты бюджетной политики будут направлены на обеспечение потребностей граждан муниципального образования Киренский район в муниципальных услугах, повышение их доступности и качества, реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития муниципального образования Киренский район, в связи с чем, планируется особое внимание уделить дальнейшей качественной разработке и реализации муниципальных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов, созданию механизма контроля за их выполнением.

Согласно п.3 раздела 2 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.05.2020 г. № 255, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждаются до 25 сентября текущего финансового года. Сроки утверждения Основных направлений не нарушены.

Бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район.

Часть 2 статьи 172 БК РФ устанавливает, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район на 2021-2026 годы представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом Решения о бюджете. Бюджетный прогноз разрабатывается финансовым управлением совместно со структурными подразделениями администрации Киренского муниципального района.

Анализ проекта бюджетного прогноза муниципального образования Киренский район на период до 2026 года, представленного одновременно с проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. показывает, что в целом его содержание соответствует требованиям к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального района на долгосрочный период, установленным постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265. Данные основных характеристик бюджета муниципального образования Киренский район на 2020-2022 годы, отраженные в проекте бюджетного прогноза соответствуют основным показателям Прогноза СЭР на 2021 - 2023 годы по базовому варианту и проекту решения о бюджете.

В нарушение п. 4 Порядка разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Киренского района на долгосрочный период, утвержденному постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265, в составе бюджетного прогноза не представлены:

- 1) цели и задачи долгосрочной бюджетной политики;
- 2) условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде;
- 3) анализ основных бюджетных рисков
- 4) прогноз непрограммных расходов бюджета Киренского района.

Соответствие ассигнований на 2021-2023 годы объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах

Положением о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 года № 189 определено, что муниципальная программа – система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов социально-экономического планирования, обеспечивающих достижение целей и задач социально-экономического развития Киренского района.

Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 29.05.2020 № 85 (с изменениями от 18.09.2020 года № 144) утвержден перечень муниципальных программ Киренского муниципального района. Перечень состоит из 28 муниципальных программ.

Проект бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в разрезе 25 муниципальных программ. Расходы на их реализацию планируются в 2021 году в объеме 1 026 295,40 тыс.руб. или 99,2 % в общем объеме расходов, в 2022 году в объеме 1076127,3 тыс.руб. или 99,2 %, в 2023 году – 1332197,9 тыс.руб. или 99,4%.

В соответствии с **письмом Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843**, средства на содержание законодательных (представительных) органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и т.п. органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в рамках государственных (муниципальных) программ не отражаются ввиду невозможности установления высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации

(местной администрацией муниципального образования) целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

Непрограммные расходы бюджета муниципального района запланированы на 2021 год в объеме 7871,6 тыс.руб., на 2022 год -8519,3 тыс.руб., на 2023 год – 7870,5 тыс.руб. В составе непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности и функционирование выборных и иных должностей органов местного самоуправления, из них на содержание:

-Думы Киренского муниципального района на 2021 год в сумме 4005,8 тыс.руб., на 2022 год - 4327,0 тыс.руб., на 2023 год – 4005,2 тыс.руб.

-Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2021 год в сумме 3865,8 тыс.руб., в 2022 году- 4192,3 тыс.руб., в 2023 году- 3865,3 тыс.руб. Следует отметить, что бюджетные ассигнования на выплату заработной платы, и, соответственно, начислений на заработную плату предусмотрены в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. из расчета 2 шт.ед., тогда как решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 года № 32/7 штатная численность КСП МО Киренский район утверждена в количестве 3 шт.ед.

Также, в составе непрограммных расходов в проекте бюджета 2021 года предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение Всероссийской переписи населения в сумме 245,6 тыс.руб., на 2022-2023 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

На основании ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ с учетом проектов изменений в муниципальные программы.

Данные о соответствии объемов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ указанных в Паспортах программ с проектом решения о бюджете района приведены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

№ п/п	Наименование целевой программы	Проект 2021 год	Ресурсное обеспечение на 2021 год, согласно паспорта МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2022 год	Ресурсное обеспечение на 2022 год, согласно паспорта МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2023 год	Ресурсное обеспечение на 2023 год, согласно паспорта МП	Отклонение бюджета от МП
	Итого	1026295,4	1050019,0	-23723,6	1076127,3	1053164,1	+22963,2	1332197,9	926404,7	+405793,2
1	МП "Безопасный город на 2020-2025 гг."	12245,7	8333,0	+3912,7	12617,2	8333,0	+4284,2	12263,0	13502,4	-1239,4
2	МП "Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг."	2000,0	22222,2	-20222,2	77777,8	0,0	+77777,8	122729,9	1132,0	+121597,0
3	МП "Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг."	2170,0	1800,0	+370,0	2170,0	1800,0	+370,0	2170,0	0,0	+2170,0
4	МП "Молодежная политика Киренского района на 2014-2025 гг."	1823,5	665,0	+1158,5	498,0	665,0	-167,0	498,0	0,0	+498,0
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 гг."	1473,5	2452,1	-978,6	1473,5	418,1	+1055,4	1473,5	418,0	+1055,4
6	МП «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	77,7	77,7	0,0	85,0	85,0	0,0	85,0	85,0	0,0
7	МП "Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 гг."	3371,8	3180,0	+191,8	3286,0	3180,0	+106,0	3286,0	0,0	+3286,0
8	МП "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 гг."	2401,1	800,0	+1601,1	1000,0	800,0	+200,0	1000,0	1300,0	-300,0
9	МП "Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг."	1369,1	1070,5	+298,6	1399,1	1070,5	+328,6	1399,1	1135,7	+263,4
10	МП "Благоустройство межселенных территорий Киренского района на	30,0	30,0	0,0	30,0	30,0	0,0	30,0	30,0	0,0

	2015-2023 гг."									
11	МП "Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2023 гг."	9033,1	6466,2	+2566,9	9423,0	6466,2	+2956,8	9830,0	3785,2	+6044,8
12	МП "Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 гг."	7156,0	6402,1	+753,9	7156,0	6402,1	+753,9	7156,0	5755,1	+1400,9
13	МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 гг."	290,0	179,0	+111,0	179,0	179,0	0,0	179,0	182,8	-3,8
14	МП "Развитие образования на 2015-2024 годы"	724173,7	740385,9	-16212,2	697320,4	754397,4	-57077,0	919812,1	680174,0	+239638,1
15	МП "Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг."	166284,5	156382,5	+9902,0	168621,8	157557,9	+11063,9	159187,8	141983,9	+17203,9
16	МП "Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг."	9857,7	7410,0	+2447,7	10093,1	8831,4	+1261,7	10287,2	8386,8	++1900,4
17	МП "Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг."	44929,3	43130,4	+1798,9	46660,3	44122,8	+2537,5	44055,2	32802,2	+11253,0
18	МП "Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2023 гг."	360,4	136,8	+223,6	166,2	136,8	+29,4	166,2	0,0	+162,5
19	МП "Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2023 гг."	10899,9	23518,0	-12618,1	11343,0	34351,3	-23008,3	12074,3	6200,0	+5874,3
20	МП "Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 гг."	17097,8	21754,6	-4656,8	17087,8	21754,6	-4666,8	17087,8	21754,6	-4666,8
21	МП «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 годы»	1766,5	2055,0	-288,5	2266,0	0,0	+2266,0	2066,0	0,0	+2066,0
22	МП «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.»	5167,1	986,0	+4181,1	5167,1	1986,0	+3181,1	5054,8	7150,0	-2095,2
23	МП «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.»	2000,0	0,0	+2000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	82,0	82,0	0,0	72,0	72,0	0,0	72,0	72,0	0,0

25	МП «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	235,0	500,0	-265,0	235,0	525,0	-290,0	235,0	555,0	-320,0
----	---	-------	-------	--------	-------	-------	--------	-------	-------	--------

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с письмом Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» государственные (муниципальные) программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. Исходя из положений статьи 174.2 Бюджетного кодекса, параметры ресурсного обеспечения государственных (муниципальных) программ, включают объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (обусловленных уже принятыми нормативными правовыми актами, заключенными контрактами, международными договорами и соглашениями, иными аналогичными документами), а также предполагаемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств (обусловленных законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде).

Также, в соответствии с приказом Финансового управления администрации Киренского района от 15.05.2014 года № 57 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований МО Киренский» главные распорядители средств бюджета, бюджетные и автономные учреждения представляют в финансовое управление в установленные администрацией Киренского района сроки для составления проекта бюджета, в том числе, и утвержденные муниципальные программы, а также объемы бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов. В соответствии с п.3 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Киренского района, утвержденной приказом Финансового управления администрации Киренского района от 15.05.2014 года, расчет прогнозного общего объема бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств основывается, в том числе, и на разработанных и утвержденных муниципальных программах.

Однако, в представленном паспорте муниципальной программы «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.» не предусмотрено финансирование мероприятий в 2021 году, тогда как проектом бюджета на 2021 год по данной муниципальной программе объем финансирования составляет 2000,0 тыс.руб.

Также, ресурсное обеспечение муниципальных программ «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.», «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2023 гг.», «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.», «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2023 гг.», «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг.», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 гг.», «Молодежная политика Киренского района на 2014-2025 гг.», «Безопасный город на 2020-2025 гг.» , «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 гг.», «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 гг.», «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 гг.», «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг.», «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг.», «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг.», установлено в меньшем объеме, чем предусмотрено проектом бюджета. То есть, в нарушение ст.172 БК РФ и приказа Финансового управления администрации Киренского района от 15.05.2017 года № 57 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований МО Киренский» программная часть районного бюджета на 2021 - 2023 годы сформирована не на основе муниципальных программ, а на расчетной потребности, представленной главными распорядителями бюджетных средств, без учета увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления, комплекса мероприятий, направленных на достижение целей и наиболее эффективное решение задач социально-экономического развития, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП района на проекты бюджета муниципального образования Киренский район. Планирование бюджета не на основе муниципальных программ, также, нарушает метод (принцип)

программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность бюджетных расходов.

Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.11.2014 г. № 1151).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г.- 166284,5 тыс.руб., на 2022 г. -168621,8 тыс.руб., на 2023 г.- 159187,8 тыс.руб.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности мэра Киренского муниципального района» определен объем расходов на содержание высшего должностного лица района в 2021 году в сумме 2973,1 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 384,5 тыс.руб. или на 14,8 %, в 2022 году в сумме 3243,8 тыс.руб., в 2023 году в сумме 2973,1 тыс.руб.

таблица 7, тыс.руб.

Наименование	Ожидаемое исполнение 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Обеспечение деятельности мэра	2588,6	2973,1	3243,8	2973,1
Заработная плата	1988,6	2284,1	2491,8	2284,1
Начисления на заработную плату	600,0	689,0	752,0	689,0

По подпрограмме «Обеспечение деятельности администрации Киренского муниципального района» предусмотрены расходы на содержание администрации района: в 2021 году в сумме 72044,5 тыс.руб., в 2022 году – 76373,9 тыс.руб., в 2023 году – 72039,6 тыс.руб.

таблица 8, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Функционирование администрации Киренского муниципального района	72044,5	76373,9	72039,6
Заработная плата	43932,5	47248,9	43932,5
Начисления на заработную плату	13268,2	13789,6	12787,5
Иные выплаты	1713,5	2177,5	2177,5
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	868,0	867,3	867,3
Прочая закупка товаров, работ, услуг	7129,6	7201,4	7185,6
Закупка энергетических ресурсов	5077,2	5033,2	5033,2
Уплата прочих налогов, сборов	53,5	54,0	54,0
Уплата иных платежей	2,0	2,0	2,0

По подпрограмме «Организация составления и исполнения местного бюджета, управление районными финансами» объем расходов предусмотрен в 2021 году в сумме 21547,1 тыс.руб., в 2022 году в сумме 21251,0 тыс.руб., в 2023 году – 19924,2 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности Финансового управления Киренского района в 2021 году- 19626,2 тыс.руб., в 2021 году- 20948,3 тыс.руб., в 2022 году – 19624,2 тыс.руб.;
- по информационному и техническому обеспечению процесса исполнения бюджета МО Киренский район в 2021 году в сумме 1413,2 тыс.руб., в 2022 году -302,7 тыс.руб., в 2023 году в сумме 300,0 тыс.руб., ежегодно;
- по учету резервного фонда района в 2021 году -500,0 тыс.руб., в 2022 году – 300,0 тыс.руб., в 2023 году - 300,0 тыс.руб.;
- по управлению муниципальным долгом в размере в 2021 году -7,7 тыс.руб., в 2022 году- 2,7 тыс.руб., в 2023 году - 0,0 тыс.руб.

таблица 9, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Обеспечение деятельности Финансового управления	19626,2	20948,3	19624,2
Заработная плата	14135,3	15151,9	14135,3
Начисления на заработную плату	4268,9	4576,5	4268,9
Иные выплаты	681,6	681,0	681,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	315,9	316,4	316,4
Прочая закупка товаров, работ, услуг	224,5	222,5	222,6

По подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов в Киренском районе» особое внимание уделено обеспечению сбалансированности местных бюджетов, в том числе оказанию финансовой поддержки муниципальным образованиям, Киренского района для увеличения финансовых возможностей по решению вопросов местного значения. По данной подпрограмме предусмотрены расходы для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района из районного фонда финансовой поддержки: в 2021 году в сумме 60272,6 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета в сумме 37371,7 тыс.руб.; в 2022 году в сумме 57704,5 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета- 34431,3 тыс.руб.; в 2023 году в сумме 54754,0 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 31959,0 тыс.руб.

По подпрограмме «Организация деятельности аппарата управления образования Киренского муниципального района» отражены расходы на обеспечение деятельности органа управления в сфере образования в 2021 году- 6446,8 тыс.руб., в 2022 году -6992,0 тыс.руб. и в 2023 году – 6446,8 тыс.руб.

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Содержание аппарата Управления образования	6446,8	6992,0	6446,8
Заработная плата	4610,5	5029,0	4610,5
Начисления на заработную плату	1392,3	1519,0	1392,3
Иные выплаты	406,0	406,0	406,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	8,0	8,0	8,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг	30,0	30,0	30,0

По подпрограмме «Муниципальная политика в сфере экономического развития Киренского района» финансируются расходы по созданию условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли и частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров: в 2021 году в сумме 3000,4 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 2700,4 тыс.руб.; в 2022 году в сумме 3056,6 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета- 2750,9 тыс.руб.; в 2023 году в сумме 3050,1 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 2806,1 тыс.руб.

Муниципальная программа «Обеспечение содержания и управления муниципальным имуществом на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г № 512).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год- 9857,7 тыс.руб., на 2022 год- 10093,1 тыс.руб., на 2023 год- 10287,2 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2020 год и плановый период предусмотрены расходы на:

Таблица № 11, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Обеспечение технической инвентаризации, постановки на кадастровый учет и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности МО Киренский район»	721,4	752,0	784,0
Обеспечение независимой оценки в целях управления и распоряжения муниципальным имуществом	156,6	163,5	170,4
Обеспечение деятельности по сопровождению и реализации операций, связанных с охраной объектов муниципальной собственности	681,2	766,0	846,0
Содержание муниципального имущества	8237,1	8349,7	8471,5
Страхование имущества	13,9	14,4	15,0
Ремонтно-восстановительные работы муниципального имущества	0,0	0,0	0,0
Взносы в фонд капитального ремонта	47,5	47,5	0,0
Приобретение муниципального имущества	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г № 513).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год- 5167,1 тыс.руб., на 2022 год- 5167,1 тыс.руб., на 2023 год- 5054,8 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2021 год и плановый период предусмотрены расходы на:

Таблица № 12, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности (народные инициативы, в том числе за счет средств областного бюджета 2021 -2023 годы - 4650,4 тыс.руб., ежегодно, за счет средств местного бюджета 2021-2022 годы- 516,7 тыс.руб., 2023 год - 404,4 тыс.руб.)	5167,1	5167,1	5054,8
Проверка достоверности сметной стоимости объектов капитального ремонта и строительства	0,0	0,0	0,0
Разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 15.12.2017 г. № 521).

В проекте бюджета планируется на 2021 год- 2000,0 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов финансирование не предусмотрено. По данной программе денежные средства в 2021 году на следующие мероприятия:

- актуализация схемы территориального планирования Киренского муниципального района -2000,0 тыс.руб.

Следует отметить, что в бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год было предусмотрено 500,0 тыс.руб. на данное мероприятие, однако данные бюджетные ассигнования не были освоены в 2020 году.

Муниципальная программа «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1122)

В проекте бюджета на 2021 год предусмотрено -3371,8 тыс.руб., на 2022 год- 3286,0 тыс.руб., на 2023 год- 3286,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на:

Таблица № 13, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
-финансовая помощь КРОО «Защита прав детей погибших участников ВОВ 1941-1945гг»	50,0	50,0	50,0
-финансовая помощь Совету ветеранов	851,8	850,0	850,0
-финансовая помощь обществу инвалидов	200,0	200,0	200,0
- финансовая помощь Киренской РОО ветеранов образования	50,0	50,0	50,0
-денежная премия к знаку «За заслуги перед Киренским районом»	60,0	60,0	60,0
-финансирование мероприятий местного значения, в том числе в сфере образования	1734,0	1650,0	1650,0
- мероприятия, посвященные Дню Победы	426,0	426,0	426,0

Муниципальная программа «Безопасный город на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 511)

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год – 12245,7 тыс.руб., на 2022 год – 12617,2 тыс.руб., на 2023 год – 12263,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на:

Таблица № 14, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма «Организация инфраструктуры АПК Безопасный город » в том числе:	1150,0	900,0	1000,0
-приобретение и установка устройств оконечных устройств системы оповещения П-166М в населенных пунктах района (монтаж и доставка)	800,0	0,0	0,0
- техническое обслуживание, монтаж запчастей к информационному табло с бегущей строкой в целях информирования населения	105,0	0,0	0,0
- поставка и монтаж запасного оборудования к системе оповещения П-166М	95,0	0,0	0,0
- развитие системы видеонаблюдения	400,0	150,0	250,0
Подпрограмма «Защита населения и территории Киренского района от чрезвычайных ситуаций», в том числе:	562,0	492,0	722,0
-предупреждение и ликвидация ЧС, обусловленных бытовыми и лесными пожарами	112,0	47,0	157,0
-предупреждение и ликвидация последствий ЧС, обусловленных весенними паводками	450,0	415,0	465,0
предупреждение и ликвидация последствий ЧС, обусловленных авариями на	0,0	0,0	0,0

<i>объектах ЖКХ, энергетики</i>			
Подпрограмма «Мероприятия по гражданской обороне, защите населения и территорий от возникновения ЧС природного и техногенного характера в Киренском районе»	55,0	30,0	50,0
Подпрограмма «Организация деятельности МКУ «ЕДДС-112»	10478,7	11195,2	10491,0

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 год предусмотрено увеличение расходов на содержание деятельности ЕДДС на 40,8 % или на 3244,7 тыс.руб. по сравнению с ожидаемой оценкой за 2020 год, в т.ч. на увеличение заработной платы, и соответственно, начислений на оплату труда на 50,1% или на 3061,0 тыс.руб. в связи с повышением должностных окладов работникам МКУ «ЕДДС-112» с 01.08.2020 года постановлением администрации Киренского муниципального района от 21.09.2020 года № 513 (далее- постановление № 513) в размере от 3,8 % до 56,7 %, установлением единых должностных окладов по должностям «Оперативный дежурный» и «Помощник оперативного дежурного – оператор ЕДДС», кроме того, постановлением 513 установлен повышающий коэффициент в размере до 1,2 включительно к должностному окладу водителя, учитывая характер работы, связанной с риском и повышенной ответственностью за жизнь и здоровье людей.

Таблица № 15, тыс.руб.

	2020 (ожидаемое исполнение)	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма «Организация деятельности ЕДДС»				
Заработная плата	4702,8	6515,0	7060,4	6515,0
Прочие выплаты	19,5	35,0	35,0	35,0
Начисления на оплату труда	1428,9	1967,5	2132,3	1967,5
Прочие несоциальные выплаты	106,7	395,0	395,0	395,0
Услуги связи	200,0	593,6	593,6	593,6
Транспортные услуги	16,5	20,4	20,4	20,4
Прочие услуги	304,2	550,7	551,0	551,0
Страхование	7,4	4,5	4,5	4,5
Налоги, пошлины, сборы	13,5	11,0	11,0	0,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	20,0	0,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	809,3	0,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости ГСМ, в том числе за счет областной субсидии	225,0	318,0	324,0	330,0
Увеличение стоимости материальных запасов	106,5	68,0	68,0	68,0
Итого	7950,5	10478,7	11195,2	10491,0

Муниципальная программа «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1121).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2021 год в размере 2170,0 тыс.руб., на 2022 год – 2170,0 тыс.руб., на 2023 год - 2170,0 тыс.руб.

По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на:

Таблица № 16, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма «Развитие сельского хозяйства в Киренском районе», в том числе:	1270,0	1270,0	1270,0
-предоставление субсидий на возмещение транспортных расходов по доставке комбикормов	1200,0	1200,0	1200,0
-проведение публичных мероприятий, ежегодный конкурс сельхозтоваропроизводителей	70,0	70,0	70,0
Подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Киренском районе», в том числе:	900,0	900,0	900,0
-поддержка начинающим - гранты на создание собственного бизнеса	900,0	900,0	900,0

Муниципальная программа «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района 2015-2023 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.09.2015 г. № 555).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год – 360,4 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета - 166,2 тыс.руб., за счет средств местного бюджета - 194,2 тыс.руб., на 2022 год – 166,2 тыс.руб., на 2023 год -166,2 тыс.руб.

В соответствии с Законом Иркутской области от 09.12.2013 года № 110-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев» органы местного самоуправления при осуществлении государственных полномочий вправе дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления

государственных полномочий в случаях и порядке, предусмотренных Уставом муниципального образования. Однако, в Уставе муниципального образования Киренский район случаи и порядок использования средств местного бюджета при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев, отсутствуют.

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2023 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1124).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год – 9033,1 тыс.руб., на 2022 год – 9423,0 тыс.руб., на 2023 год – 9830,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе планируются расходы на:

Таблица № 17, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Возмещение выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (верхний подрайон)	2838,1	2963,0	3093,0
Возмещение выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (нижний подрайон)	4356,0	4547,0	4747,0
Содержание весенних переправ (строительство мостков)	1839,0	1913,0	1990,0

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2023 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 16.12.2015 г. № 673)

В проекте бюджета на содержание муниципальных дорог предусмотрены бюджетные ассигнования в размере прогнозного объема доходов бюджета 2020 года, наполняющих дорожный фонд (доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет): в 2021 году -10899,9 тыс.руб., в 2022 году – 11343,0 тыс.руб., в 2023 году – 12074,3 тыс.руб. и не учтены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда прошлых лет. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Таблица № 18, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Содержание муниципальных дорог	10899,9	11343,0	12074,3
Ремонт автомобильных дорог, софинансирование государственных программ по капитальному ремонту дорог, находящихся в ведении МО Киренский район	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.10.2016 г. № 461)

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год -1369,1 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета 1129,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета -240,0 тыс.руб., на 2022 год – 1399,1 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета 1129,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета -270,0 тыс.руб., на 2023 год -1399,1 тыс.руб. в том числе: за счет средств областного бюджета 1129,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета -270,0 тыс.руб., По данной муниципальной программе планируются расходы на:

Таблица № 19, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	1129,1	1129,	1129,1
Организационное обеспечение охраны труда	0,0	30,0	30,0
Оказание финансовой помощи организациям в проведении специальной оценки условий труда	240,0	240,0	240,0

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 240,0 тыс.руб., ежегодно, за счет средств местного бюджета по мероприятию «Оказание финансовой помощи организациям в проведении специальной оценки условий труда», что противоречит Федеральному закону 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральному закону от 28.12.2013 года № 426-ФЗ «Организация проведения специальной оценки условий труда» (далее – Федеральный закон № 426-ФЗ), Уставу муниципального образования Киренский район. Согласно ст.8 Федерального закона № 426-ФЗ обязанности по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагаются на работодателя. КСП района рекомендует внести изменения в муниципальную программу

«Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг.» и переименовать данное мероприятие в «Содействие в проведении специальной оценки условий труда учреждениям и организациям, подведомственным администрации Киренского района», добавить в соисполнители МП – учреждения и организации, подведомственные администрации Киренского муниципального района и проводить закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2023 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1123).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2021 год в размере 290,0 тыс.руб., на 2022 год-179,0 тыс.руб., на 2023 год-179,0 тыс.руб.. Согласно данной муниципальной программе расходы предусмотрены на следующие мероприятия:

Таблица №20, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Создание и поддержка отрядов ЮИД	20,0	11,0	11,0
Выпуск агитационного и наглядного материала	20,0	18,0	18,0
Участие в областном смотре-конкурсе отрядов ЮИД «Безопасное колесо»	90,0	90,0	90,0
Приобретение учебного оборудования и пособия по БДД для образовательных учреждений	60,0	60,0	60,0
Проведение оценки уязвимости транспортных средств	100,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском района на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 508).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г.- 2401,1 тыс.руб., на 2022 год – 1000,0 тыс.руб., на 2023 год - 1000,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе планируются расходы на:

Таблица № 21, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Киренского муниципального района» , в том числе:	450,0	400,0	400,0
- проверка приборов учета, установленных на объектах, находящихся в муниципальной собственности	100,0	100,0	100,0
-проведение ремонтных работ приборов учета, установленных на объектах, находящихся в муниципальной собственности	150,0	100,0	100,0
-замена ламп накаливания на энергосберегающие в учреждениях бюджетной сферы	100,0	100,0	100,0
- обслуживание уличного освещения на межселенной территории	100,0	100,0	100,0
Подпрограмма «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Киренского района, в том числе:	1951,1	600,0	600,0
-создание аварийно-технического запаса	600,0	600,0	600,0
-софинансирование государственных программ по капитальному ремонту инженерных сетей объектов социальной сферы (подготовка к зиме)капитальный ремонт водонапорной башни МКОУ НОШ с.Кривошапкино: областной бюджет -1216,0 тыс.руб., местный бюджет - 135,1 тыс.руб.	1351,1	0,0	0,0
-содержание дизельной станции	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Благоустройство межселенной территории с.Красноярово на 2015-2023 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.10.2014 г. № 1026).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2021 год плановый период до 2023 года в размере 30,0 тыс.руб., ежегодно, и планируется направить на погребение умерших (погибших), не имеющих родственников, законных представителей.

Муниципальная программа «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 510)

В проекте бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на 2021 год – 2000,0 тыс.руб., на 2022 год – 7777,8 тыс.руб., на 2023 год - 122729,9 тыс.руб.

По данной муниципальной программе планируются расходы на реализацию следующих мероприятий:

- мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики с.Петропавловск (областной и местные бюджеты) в 2021 г.- 0,0 тыс.руб., в 2022 году – 77777,8 тыс.руб., в том числе: областной бюджет- 70000,0 тыс.руб., местный бюджет- 7777,8 тыс.руб., в 2023 году – 122729,9 тыс.руб., в том числе: областной бюджет- 100 000,0 тыс.руб., местный бюджет- 22 729,9 тыс.руб.;

-предпроектные и проектные работы для строительства канализационной насосной станции на островной части г.Киренска и прокладки канализационного коллектора по дну р.Лена от здания КНС до очистных сооружений мкр.Мельничный в 2021 г. – 1000,0 тыс.руб., в 2022 и 2023 годах финансирование не предусмотрено. Следует отметить, что в бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1000,0 тыс.руб. на данное мероприятие, но денежные средства в 2020 году не были освоены.

- организация и содержание контейнерных площадок твердых коммунальных отходов и площадок для крупногабаритного мусора на территории сельских поселений в 2021 г. – 500,0 тыс.руб., в 2022 и 2023 годах финансирование не предусмотрено.

- приобретение станции термического уничтожения отходов и пусконаладочные работы в 2021 и в 2022 годах финансирование не предусмотрено, в 2023 году -14034,3 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета- 12911,6 тыс.руб., за счет средств местного бюджета- 1122,7 тыс.руб.

Муниципальная программа «Молодежная политика Киренского района на 2014-2024 годы» (утв.постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1126).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год – 1823,5 тыс.руб., на 2022 год – 498,0 тыс.руб., на 2023 год – 498,0,0 тыс.руб.

По данной муниципальной программе расходы будут направлены на финансирование:

Таблица № 22, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма «Комплексные меры профилактики наркомании и других социально-негативных явлений в Киренском районе»	135,5	135,5	135,5
Подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи Киренского района», в том числе:	1666,5	341,0	341,0
-содействие профориентационному обучению молодежи (обучающихся) курсам вождения на транспорте	1325,5	0,0	0,0
-финансирование мероприятий по работе с детьми и молодежью	341,0	341,0	341,0
Подпрограмма «Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи в Киренском районе»	21,5	21,5	21,5

Муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2024 годы» (утв.постановлением администрации Киренского муниципального района от 11.09.2014 г. № 957).

На осуществление деятельности муниципальным образованием Киренский район в области образования в рамках указанной муниципальной программы будут направлены бюджетные ассигнования в 2021 году в сумме 724173,7 тыс.руб., в том числе за счет средств субвенции областного бюджета 498128,6 тыс.руб., в 2022 году – 697320,4 тыс.руб., в том числе за счет средств субвенции областного бюджета 497883,0 тыс.руб., в 2023 году в сумме 919812,1 тыс.руб., в том числе за счет средств субвенции областного бюджета – 445725,7 тыс.руб.

По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на финансирование мероприятий:

Таблица № 23, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма №1 «Повышение эффективности систем дошкольного образования Киренского района»	238528,3	225338,5	215412,8
Подпрограмма №2 «Повышение эффективности образовательных систем, обеспечивающих современное качество общего образования Киренского района»	385364,1	366364,3	317719,1
Ведомственная программа «Совершенствование школьного питания»	10987,6	11416,0	11861,0
Ведомственная программа «Дети Приангарья»	1723,0	1720,0	1720,0
Подпрограмма №3 «Удовлетворение потребности в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений в Киренском районе»	1502,8	0,0	286655,1
Подпрограмма № 4 «Развитие МАОУ ДОД ДЮОЦ Гармония»	28566,4	30725,7	28505,6
Подпрограмма № 5 «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска»	15477,5	16734,4	15477,4
Подпрограмма № 6 «Организация обеспечения отдыха и оздоровление детей Киренского района»	6330,2	6542,4	6745,6
Подпрограмма № 7 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования»	35693,8	38479,1	35715,5

Следует отметить, что постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 года № 513 была утверждена муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.», в которой отражены мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному и текущему ремонту всех объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район, поэтому, по мнению КСП района более целесообразно все мероприятия, и, соответственно, бюджетные ассигнования подпрограммы №3 «Удовлетворение потребности в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений в Киренском районе» предусмотреть в муниципальной программе «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.», о чем уже указывалось в заключении КСП района от 29.11.2019 года №37 на проект бюджета муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг. Также, в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. администрацией Киренского муниципального района указано, что муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.» была создана с целью объединения всех мероприятий по строительству и ремонту учреждений в одну программу.

Кроме того, в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрено увеличение расходов на содержание деятельности МКОУ ДО «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска» на 29,1 % или на 3489,7 тыс.руб. по сравнению с ожидаемой оценкой за 2020 год, в т.ч. на увеличение заработной платы, и соответственно, начислений на оплату труда на 50,1% или на 3061,0 тыс.руб. в связи с введением новых учебных часов по театральному искусству, при этом отсутствует увеличение контингента обучающихся, а также увеличена педагогическая нагрузка на административно-управленческий персонал, при этом максимальная нагрузка на управленческий персонал должна составлять не более 18 учебных часов в неделю.

Муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы» (утв. Постановлением администрации Киренского муниципального района от 29.10.2014 г. № 1127)

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год- 44929,3 тыс.руб., на 2022 год – 46660,3 тыс.руб., на 2023 год- 44055,2 тыс.руб. По данной муниципальной программе планируются расходы на финансирование:

Таблица № 24, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Подпрограмма №1 «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов»	17153,7	18788,3	17741,0
Подпрограмма №2 «Организация деятельности муниципальных музеев»	8004,7	8413,4	7994,4
Подпрограмма №3 «Развитие муниципальных учреждений культуры»	19170,9	19458,6	18319,8

Муниципальная программа «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1125).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – 7156,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно, в том числе:

- расходы по доплате к пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в Киренском районе в размере 6590,2 тыс.руб., ежегодно;
- выплата льгот почетным гражданам в размере 565,8 тыс.руб., равными долями, ежегодно.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 509). В

проекте бюджета предусмотрено на 2021 год - 17097,8 тыс.руб., на плановый период 2021 и 2022 годов – 17087,8 тыс.руб., ежегодно, в том числе:

Таблица № 25, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	11160,0	11160,0	11160,0
Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	5768,1	5768,1	5768,1
Оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	10,0	0,0	0,0
Осуществление государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания	159,7	159,7	159,7

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1128).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год- 1473,5 тыс.руб., на 2022 год –1473,5 тыс.руб., на 2023 год- 1473,5 тыс.руб., в том числе, по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта в Киренском районе» предусмотрены денежные средства на:

- участие в спортивных мероприятиях регионального уровня в 2021 году и плановом периоде в сумме 562,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно;
- финансирование мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Киренском районе в 2021 году в сумме 911,5 тыс.руб., на плановый период в сумме 911,5 тыс.руб., равными долями, ежегодно.

Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье на 2014-2024 годы»

(утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. №1127)

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период до 2023 года финансирование по данной программе не предусмотрено.

Муниципальная программа «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 21.11.2017 года № 535).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год - 1766,5 тыс.руб., на 2022 год – 2266,0 тыс.руб., на 2023 год- 2066,0 тыс.руб. По данной программе планируются расходы:

- по созданию условий для оказания квалифицированной и своевременной медицинской помощи населению Киренского района в 2021 году- 1766,5 тыс.руб., в 2022 году- 1766,0 тыс.руб., в 2023 году- 1766,0 тыс.руб.;
- на установление дополнительных выплат мер социальной поддержки специалистам ОГБУЗ «Киренская РБ» в 2021 году финансирование не предусмотрено, в 2022 году- 500,0 тыс.руб., в 2023 году- 300,0 тыс.руб.

Муниципальная программа «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 годы ((утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 23.09.2020 года № 515).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год - 235,0 тыс.руб., на 2022 год – 235,0 тыс.руб., на 2023 год- 235,0 тыс.руб. По данной программе планируются расходы:

- проведение санитарно-просветительской работы по ВИЧ-инфекции в 2021 году и плановом периоде до 2023 года по 85,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно;
- проведение санитарно-просветительской работы по туберкулезу в 2021 году и плановом периоде до 2023 года по 75,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно;
- проведение санитарно-просветительской работы ИППП в 2021 году и плановом периоде до 2023 года по 75,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 23.09.2020 г. № 516).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год – 77,7 тыс.руб., на 2022 год – 85,0 тыс.руб., на 2023 год - 85,0 тыс.руб.

Таблица № 26, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
-опубликование в районной газете статей, памяток	43,7	40,0	40,0
-изготовление баннеров	18,0	25,0	25,0
-изготовление памяток, листовок профилактической направленности	16,0	20,0	20,0

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация их проявлений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 30.09.2020 г. № 526).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год – 82,0 тыс.руб., на 2022 год – 72,0 тыс.руб., на 2023 год - 72,0 тыс.руб.

Таблица № 27, тыс.руб.

	2021 год	2022 год	2023 год
-опубликование в районной газете статей, памяток	42,0	42,0	42,0
-изготовление баннеров в целях создания рекламы антитеррора	30,0	30,0	30,0
- обучение на курсах по профподготовке	10,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 08.07.2014 года № 613).

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период до 2023 года финансирование по данной программе не предусмотрено.

Межбюджетные трансферты

Одним из основных направлений, реализуемой бюджетной политикой в Киренском районе, является совершенствование межбюджетных отношений, направленных на рост доли собственных доходов, поступающих в местные бюджеты, а также повышение эффективности системы предоставления межбюджетных трансфертов. Политика в сфере межбюджетных отношений должна быть ориентирована на повышение прозрачности межбюджетных отношений и муниципальных финансов, стимулирование муниципальных образований района к самостоятельным действиям по увеличению собственных доходов и оптимизации расходов.

В проекте бюджета района предусмотрены расходы для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений, входящим в состав Киренского района из районного фонда финансовой поддержки в 2021 году в размере 60272,6 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета в размере 37371,7 тыс.руб., в 2022 г. в сумме 57704,5 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии областного бюджета – 34431,3 тыс.руб., в 2023 г.- 54754,0 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии областного бюджета – 31959,0 тыс.руб.

Исполнение публичных нормативных обязательств

Проектом решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, установлен согласно Приложению № 16 к проекту решения.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район представлены в таблице № 28.

Таблица № 28, тыс.руб.

Наименование публичного нормативного обязательства в проекте бюджета	Объем бюджетных средств						
	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Оценка 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Вознаграждения почетным гражданам	481,6	469,4	462,0	422,6	565,8	565,8	565,8
Субсидия на оплату жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9217,7	9681,9	10691,8	12040,0	11160,0	11160,0	11160,0
Меры социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	2845,0	5300,0	7896,8	9344,6	5768,1	5768,1	5768,1
Расходы по доплате к пенсии муниципальным служащим	5439,8	4717,0	6504,9	5862,6	6590,2	6590,2	6590,2
МП «Молодым семьям – доступное жилье на 2014 -2020 гг.»	303,4	1213,4	2669,5	7523,2	0,0	0,0	0,0
Итого	18287,5	21381,7	28225,0	35193,0	24084,1	24084,1	24084,1

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район на 2021 год планируется в сумме 24084,1 тыс. руб., что на 11108,9 тыс.руб. или на 31,6 % ниже аналогичного показателя за 2020 год.

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета района на 2021 год сформирован с дефицитом в объеме 23948,7 тыс.руб., в 2022 году дефицит бюджета составит 13038,1 тыс.руб., в 2023 году дефицит составит 29542,3 тыс.руб. Соотношение размера дефицита районного бюджета к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2021 году – 7,2 %, в 2022 году -3,8 %, в 2023 году -8,2 %, что не превышает предельные значения, установленные п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах соответствует прогнозируемому объему дефицита. Ввиду отсутствия свободных остатков бюджетных средств на счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях. В плановом периоде также источником

финансирования дефицита бюджета определено привлечение заемных средств. В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах бюджет сбалансирован. Предусмотренные источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга муниципального образования Киренский район на 2021 год установлен в сумме 165923,0 тыс.руб., на 2022 год – 171002,0 тыс.руб., на 2023 год – 180268,0 тыс.руб. Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Требования ст.107 Бюджетного кодекса РФ не нарушены.

Обязательства по муниципальным гарантиям и муниципальным заимствованиям проектом бюджета не предусмотрены.

Соответствие требованиям законодательства состава и содержания документов, прилагаемых к проекту бюджета

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района в срок, установленный действующим законодательством.

Перечень и содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Проект бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Киренского муниципального района в сети «Интернет», что согласуется с принципом прозрачности (открытости), установленного ст.36. Бюджетного Кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Выводы:

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района и Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район в срок, установленный действующим законодательством.

2. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и п. 17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район» в целом соблюдены.

3. Основные параметры Проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют требованиям статьи 33 БК РФ.

4. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

5. Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов с учетом действующего законодательства.

6. В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

7. В соответствии с требованиями п. 1 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Киренский район составлен на период трех лет.

8. Бюджетная и налоговая политика муниципального района нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

9. Данные основных характеристик бюджета муниципального образования Киренский район на 2021-2023 годы, отраженные в проекте бюджетного прогноза, соответствуют основным показателям Прогноза СЭР на 2021 - 2023 годы по базовому варианту и проекту решения о бюджете.

10. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района, со всеми приложениями размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некоторые отдельные недостатки представленных документов и материалов одновременно с Проектом решения о бюджете:

1. В нарушение п. 5 ст. 179.4 БК РФ в объеме бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2021 год не учтен остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования Киренский район прошлых лет.

2. Анализ показателей Прогноза СЭР на 2021 год, одобренных при формировании бюджета района как на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показал:

- существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов СЭР на 2020 год (прибыль прибыльных предприятий, объем инвестиций в основной капитал, валовый выпуск продукции в сельхозорганизациях);

- несущественные отличия (выручка от реализации работ, услуг, ввод в действие жилых домов, среднемесячная заработная плата, фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций), что свидетельствует о повышении достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

3. Комитетом по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района на 2021 год и плановый период не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов. Также, не указаны в расчетах предполагаемые к получению суммы недоимки в ожидаемом периоде 2022 году и в 2023 году. В результате чего, не представляется возможным судить о достоверности представленных к проекту бюджета прогнозных показателей по расчетам сумм доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

4. На момент внесения проекта бюджета муниципального образования Киренский район в Думу Киренского муниципального района решение Думы Киренского муниципального района об установлении ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам на 2021 год отсутствовало (п 5.1 Положения о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2013 г. № 508/5 (с изменениями от 31.10.2018 года №351/6) предусмотрено установление ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год).

5. В проекте расходной части бюджета 2021 года на 11 месяцев запланированы расходы на заработную плату с начислениями: интернаты при школах, Центр развития образования, Управления образования, учреждений культуры, МКОУ ДЮЦ «Гармония», школы искусств им.А.В.Кузакова, а также, денежного содержания высшему должностному лицу района, служащим Контрольно-счетной палаты района, служащему аппарата Думы района, администрации района, аппарата Управления образования, Финансового управления.

6. В связи с отсутствием источников финансирования, не предусматриваются в проекте бюджета 2020 года расходы по приобретению основных средств (за исключением приобретения по предписаниям органов государственного надзора) и по проведению ремонтно-восстановительных работ за счет средств местного бюджета.

7. В нарушение ст.172 БК РФ и приказа Финансового управления администрации Киренского района от 15.05.2017 года № 57 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований МО Киренский» программная часть районного бюджета на 2021 - 2023 годы сформирована не на основе муниципальных программ, а на расчетной потребности, представленной главными распорядителями бюджетных средств, без учета увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления, комплекса мероприятий, направленных на достижение целей и наиболее эффективное решение задач социально-экономического развития, что нарушает метод (принцип) программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность бюджетных расходов.

8. Постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 года № 513 была утверждена муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.», в которой отражены мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному и текущему ремонту всех объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район, однако бюджетные ассигнования на ремонт учреждений образования предусмотрены по подпрограмме № 3 «Удовлетворение потребности в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений в Киренском районе» муниципальной программы «Развитие образования на 2015-2024 гг.». Также, в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. администрацией Киренского муниципального района указано, что муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.» была создана с целью объединения всех мероприятий по строительству и ремонту учреждений в одну программу.

9. В проекте бюджета на 2021 год по муниципальной программе «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района 2015-2023 гг.» предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в размере 194,2 тыс.руб., что является нарушением Закона Иркутской области от 09.12.2013 года № 110-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев», и влечет нецелевое использование бюджетных средств.

10. В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 240,0 тыс.руб., ежегодно, за счет средств местного бюджета по мероприятию «Оказание финансовой помощи организациям в проведении специальной оценки условий труда», что противоречит Федеральному закону 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральному закону от 28.12.2013 года № 426-ФЗ «Организация проведения специальной оценки условий труда» (далее – Федеральный закон № 426-ФЗ), Уставу муниципального образования Киренский район. Согласно ст.8 Федерального закона № 426-ФЗ обязанности по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагаются на работодателя.

11. По муниципальной программе «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 гг.» в бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год было предусмотрено 500,0 тыс.руб. на актуализацию схемы территориального планирования Киренского муниципального района, однако данные бюджетные ассигнования не были освоены в 2020 году, что повлечет за собой недостижение целевых показателей муниципальной программы. В проекте бюджета на 2021 год на данное мероприятие предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 2000,0 тыс.руб.

12. По муниципальной программе «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 годы» в бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год было предусмотрено на предпроектные и проектные работы для строительства канализационной насосной станции на островной части г.Киренска и прокладки канализационного коллектора по дну р.Лена от здания КНС до очистных сооружений мкр.Мельничный – 1000,0 тыс.руб., но денежные средства в 2020 году не были освоены, что повлечет за собой недостижение целевых показателей муниципальной программы. В проекте бюджета на 2021 год на данное мероприятие предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 1000,0 тыс.руб.

13. В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 год предусмотрено увеличение расходов на содержание деятельности ЕДДС на 40,8 % или на 3244,7 тыс.руб. по сравнению с ожидаемой оценкой за 2020 год, в т.ч. на увеличение заработной платы, и соответственно, начислений на оплату труда на 50,1% или на 3061,0 тыс.руб. в связи с повышением должностных окладов работникам МКУ «ЕДДС-112» с 01.08.2020 года постановлением администрации Киренского муниципального района от 21.09.2020 года № 513 (далее- постановление № 513) в размере от 3,8 % до 56,7 %, установлением единых должностных окладов по должностям «Оперативный дежурный» и «Помощник оперативного дежурного – оператор ЕДДС», кроме того, постановлением 513 установлен повышающий коэффициент в размере до 1,2 включительно к должностному окладу водителя, учитывая характер работы, связанной с риском и повышенной ответственностью за жизнь и здоровье людей, на что отсутствуют достаточные мотивированные основания.

14. В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрено увеличение расходов на содержание деятельности МКОУ ДО «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска» на 29,1 % или на 3489,7 тыс.руб. по сравнению с ожидаемой оценкой за 2020 год, в т.ч. на увеличение заработной платы, и соответственно, начислений на оплату труда на 50,1% или на 3061,0 тыс.руб., в связи с введением новых учебных часов по театральному искусству, при этом отсутствует увеличение контингента обучающихся, а также увеличена педагогическая нагрузка на административно-управленческий персонал, при этом максимальная нагрузка на управленческий персонал должна составлять не более 18 учебных часов в неделю.

15. В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. бюджетные ассигнования на выплату заработной платы, и, соответственно, начислений на заработную плату служащим Контрольно-счетной палаты предусмотрены из расчета 2 шт.ед., тогда как решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 года № 32/7 штатная численность КСП МО Киренский район утверждена в количестве 3 шт.ед.

16. В нарушение п. 4 Порядка разработки и утверждения, периода действия, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза Киренского района на долгосрочный период, утвержденному постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265 в составе бюджетного прогноза не представлены:

- 1) цели и задачи долгосрочной бюджетной политики;
- 2) условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде;
- 3) анализ основных бюджетных рисков

4) прогноз непрограммных расходов бюджета Киренского района.

17. В предварительных итогах социально-экономического развития Киренского района за 9 месяцев 2020 г. и ожидаемых итогах социально-экономического развития Киренского района за текущий финансовый год и в прогнозе социального экономического развития на 2021 год и плановый период 2022-2023 год показатель «Ввод в действие жилых домов» в 2020 году разнятся.

Рекомендации:

1. Предусмотреть в проекте бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования Киренский район прошлых лет.

2. Показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район формировать с достаточной степенью достоверности и надежности.

3. Постоянно и целенаправленно проводить работу с дебиторами (должниками по неналоговым платежам) и своевременно осуществлять подачу исков о взыскании задолженности в судебные органы.

4. Главному администратору доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлять расчеты с обоснованием сумм по доходам, с указанием информации о наличии недоимки прошлых периодов, а также предполагаемых к получению сумм недоимки в ожидаемом периоде.

5. При формировании проекта бюджета Киренского муниципального района в программном формате исходить из планируемых и достигаемых результатов муниципальных программ.

6. Не нарушать метод (принцип) программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей.

7. При формировании проекта бюджета соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), не нарушать ст.172 БК РФ и приказ Финансового управления администрации Киренского района от 15.05.2017 года № 57 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований МО Киренский район».

8. Бюджетный прогноз на долгосрочный период предоставлять в соответствии с Порядком разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Киренского района на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265.

9. Установить ежемесячное денежное поощрение выборным должностным лицам на 2021 год в соответствии с п. 5.1 Положения о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2013 г. № 508/5 (с изменениями от 31.10.2018 года №351/6), и в дальнейшем, устанавливать ежемесячное денежное поощрение выборным должностным лицам ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год.

10. Исключить из муниципальной программы «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района 2015-2023 гг.» средства местного бюджета.

11. КСП района рекомендует внести изменения в муниципальную программу «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг.» и переименовать данное мероприятие в «Содействие в проведении специальной оценки условий труда учреждениям и организациям, подведомственным администрации Киренского района», добавить в соисполнители МП – учреждения и организации, подведомственные администрации Киренского муниципального района и проводить закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. КСП района рекомендует все мероприятия, и, соответственно, бюджетные ассигнования подпрограммы №3 «Удовлетворение потребности в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений в Киренском районе» предусмотреть в муниципальной программе «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.».

13. КСП рекомендует в проекте расходной части бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год предусмотреть расходы на выплату заработной платы служащим КСП района исходя из утвержденной штатной численности.

14. КСП рекомендует устанавливать педагогическую нагрузку на административно-управленческий персонал в соответствии с действующим законодательством - не более 18 учебных часов в неделю.

15. КСП рекомендует в проекте расходной части бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год предусмотреть на 12 месяцев расходы на заработную плату с начислениями: интернатам при школах, Центру развития образования, Управлению образования, учреждениям культуры, МКОУ ДЮЦ «Гармония», школе искусств им.А.В.Кузакова, а также, денежного содержания высшему

должностному лицу района, служащим Контрольно-счетной палаты района, служащему аппарата Думы района, администрации района, аппарата Управления образования, Финансового управления.

16. Не допускать несоответствие показателей предварительных итогов социально-экономического развития Киренского района за 9 месяцев и ожидаемых итогах социально-экономического развития за текущий финансовый год и прогноза социального экономического развития.

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, и может быть рекомендован к принятию с учетом замечаний и предложений.

Председатель КСП района

С.А. Килячкова