ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ по результатам экспертизы проекта решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов»

20 ноября 2020 года г. Красноуфимск

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 6 и 16 Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 31.10.2019 года №159 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250 и распоряжения Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ от 27.02.2020 №13 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете» Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ проведена экспертиза проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов».

При подготовке заключения Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ (далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 года (в части бюджетной и налоговой политики), национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2030 года, установленных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от  07.05.2018  №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Бюджетного послания Губернатора Свердловской области Законодательному Собранию Свердловской области от 02.10.2020 года, содержащих основные направления бюджетной и налоговой политики Свердловской области на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годы, Стратегии социально-экономического развития Свердловской области на 2016-2030 годы (с изменениями), утвержденной Законом Свердловской области от 21.12.2015 №151-ОЗ, Основных направлений бюджетной политики МО Красноуфимский округ и налоговой политики МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением Главы МО Красноуфимский округ от 06.11.2020 №104.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы, определенные в подпункте 3.1.5. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете», утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии от 27.02.2020 №13.

Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения) внесён Главой МО Красноуфимский округ на рассмотрение в Думу МО Красноуфимский округ 13.11.2020 года, что соответствует требованию статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

Принятый к рассмотрению Думой МО Красноуфимский округ Проект решения на следующий рабочий день направлен в Ревизионную комиссию (письмо от 16.11.2020 №22), что соответствует требованиям статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные вместе с Проектом решения, соответствуют перечню и требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

При составлении Проекта решения соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные статьями 28 – 38.2 БК РФ.

Проект решения опубликован в средствах массовой информации в газете «Вперед» №135 от 10.11.2020 года (14373) для проведения обсуждения и публичных слушаний.

**2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2021 – 2023 годы, использованного для составления проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов.**

В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2021-2023 годы, утвержден постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 29.10.2020 №627.

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2021 – 2023 годы разработан в соответствии с БК РФ, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA230077A4D2E491CC467931748FED2BFBAB4A986HBe4F) от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (с изменениями), [Законом](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA22E0A6C2170431CC93D96124CF784E0E8B2FED9E4F673A3HBeDF) Свердловской области от 15.06.2015 № 45-ОЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации, осуществляемом на территории Свердловской области» (с изменениями), [постановлением](consultantplus://offline/ref=6C07C7237F2230790DA22E0A6C2170431CC93D96124CF386E3EEB2FED9E4F673A3HBeDF) Администрации МО Красноуфимский округ от 26.08.2016 № 725 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период».

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период 2021 - 2023 годов разработан на основе сценарных условий для разработки муниципальными образованиями Свердловской области прогноза социально-экономического развития на 2021-2023 годы, в соответствии с Методическими рекомендациями для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного Министерством экономики и территориального развития Свердловской области, с учетом Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 434 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Расчет прогнозных оценок проведен с учетом итогов социально-экономического развития МО Красноуфимский округ за 2019 год, тенденций, складывающихся в 2020 году.

Учитывая складывающуюся экономическую ситуацию, введение в 2020 году ограничительных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, руководствуясь прогнозным оценкам организаций, по итогам 2020 года ожидается снижение показателей производственной деятельности в организациях обрабатывающего производства, в розничной торговле, снижение может наблюдаться в строительстве; также снижение доходов и покупательской способности населения, рост безработицы.

Большая часть налоговых перечислений в местный бюджет предполагается за счёт налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц в сравнении с ожидаемым показателем 2020 года (165,3 млн. рублей) прогнозируется увеличить: в 2021 году на 14,7 млн. рублей или 8,8%, в 2022 году на 30,7 млн. рублей или 18,5%, в 2023 году на 34,7 млн. рублей или 21%.

Общая экономическая ситуация, складывающаяся в Российской Федерации, не нашла свое отражение в прогнозе социально-экономического развития.Исследования, проведенные в Финансовом университете при правительстве РФ, показали, что в 2021 году рост реальной заработной платы в России может составить 3,5-4%.

*Следовательно, существуют риски неполучения налога на доходы физических лиц в 2021 -2023 годах.*

В среднесрочной перспективе по полному кругу организаций прогнозируется умеренный рост с 2 851,0 млн. рублей по итогам 2021 года до 3 093,0 млн. рублей по итогам 2023 года, за счет увеличения оборота в сфере АПК, обрабатывающее производство (лесопереработка), по ОКВЭД «Транспортировка и хранение» (Почта России)» по итогам 2023 года.

В сфере АПК предполагается сохранение текущих темпов развития сельского хозяйства, сохранение спроса на сельскохозяйственную продукцию. В результате объем продукции сельского хозяйства, произведенной в организациях и КФХ, в 2023 году может составить   
1 124,0 млн. рублей (в 2019г.-667,0 млн. рублей). Планируемому развитию сельскохозяйственного производства будет способствовать реализация мер по техническому перевооружению, строительству, реконструкции, модернизации производственных объектов и внедрению новых технологий, а также увеличение объемов государственной поддержки.

Одним из приоритетных направлений деятельности муниципального образования было и остается привлечение инвестиций в экономику округа, создание благоприятных условий для бизнеса и снижение административных барьеров. Приоритетным направлением инвестиционной деятельности на территории МО Красноуфимский округ было и остается строительство объектов социально-культурной сферы и жилья, газификация населенных пунктов, а также техническое перевооружение в сферах АПК и ЖКХ.

В прогнозируемом периоде 2021-2023 годы закладывается достаточно высокие объемы инвестиций, и показатель составит: в 2021 году -   
1 207,7 млн. рублей, в 2022 году – 1 051,6 млн. рублей, в 2023 году - 882,2 млн. рублей.

Согласно прогнозу, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, сохранится динамика снижения численности населения с 0,8 % до 3,0 %.

Сохранится тенденция по снижению численности населения в трудоспособном возрасте – в среднесрочном периоде результаты последней пенсионной реформы не проявятся. По расчетам, кратковременный эффект будет виден в 2024-2025 годы. Прогнозируется небольшое увеличение численности населения старше трудоспособного возраста. Будет расти число тех, кто досрочно выходит на пенсию. Таковых примерно четверть от числа тех, кто выходит на пенсию — это те, кто работал на вредных и опасных условиях, трудился на Севере, медики и педагоги.

В 2021 – 2023 годах сохранится тенденция старения населения муниципального образования и доля лиц пенсионного возраста к концу 2023 года составит 31,0% (на начало 2020 года – 29,9%).

Сохранятся негативные демографические тенденции. Среднегодовая численность постоянного населения МО Красноуфимский округ в 2023 году уменьшится на 940 человек или на 3,7% к уровню 2019 года, может составить 24,30 тыс. человек. К факторам снижения численности населения относятся снижение рождаемости из-за сокращения числа женщин фертильного возраста, увеличение смертности из-за ухудшения возрастной структуры населения, низкий миграционный прирост, не компенсирующий естественную убыль.

В прогнозируемом периоде структура доходов населения не претерпит существенных изменений. Социальные трансферты и заработная плата продолжат оставаться основным источником доходов населения (соответственно около 57% и 33% в структуре денежных доходов). Увеличение социальных выплат и компенсаций спрогнозирован на уровне не более 7% ежегодно. Основным фактором роста заработной платы в прогнозируемом периоде станет рост заработной платы в бюджетном секторе в связи с реализацией указов Президента Российской Федерации (в части отдельных категорий граждан).

Сопоставление параметров Прогноза с данными предыдущего Прогноза отражено в пояснительной записке к Прогнозу, что соответствует пункту 4 статьи 173 БК РФ.

Показатели, предусмотренные в Проекте решения, не в полной мере согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2021 – 2023 годы.

**3 Общая характеристика Проекта решения**

Основные характеристики местного бюджета за 2019 - 2023 годы представлены в таблице

Таблица 1(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019год | | | 2020год | | | Проект решения | |  |
| утверждено | отчёт | % испол. | уточненный план | оценка | % испол. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| Доходы | **1 399 226,5** | **1 397 872,4** | **99,9** | **1 563 432,2** | **1 542 602,0** | **98,7** | **1 381 586,7** | **1 358 517,0** | **1 401 312,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 245 552,0 | 259 943,7 | 105,9 | 279 131,0 | 259 145,0 | 92,8 | 276 984,0 | 292 724,0 | 312 762,0 |
| безвозмездные | 1 153 674,5 | 1 137 928,7 | 98,6 | 1 284 301,2 | 1 283 457,0 | 99,9 | 1 104 602,7 | 1 065 793,0 | 1 088 550,8 |
| Расходы | 1 399 356,5 | 1 332 778,7 | 95,2 | 1 580 474,2 | 1 546 778,7 | 97,9 | 1 388 719,5 | 1 365 944,4 | 1 409 158,3 |
| Дефицит | **130,0** |  |  | **17 042,0** | **4176,7** | **24,5** | **7 132,80** | **7 427,4** | **7 845,5** |
| профицит |  | 65 093,7 |  |  |  |  |  |  |  |
| Размер  дефицита (%) | **0,1** |  |  | **12,2** |  |  | **5,0** | **5,0** | **5,0** |

Структура доходов местного бюджета за 2019 - 2023 годы представлена в диаграмме №1

Диаграмма №1

Динамика основных характеристик местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется незначительным ростом расходов над доходами.

Общий объем прогноза доходной части местного бюджета на 2021 год, в Проекте решения предусмотрен в размере 1 381 586,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в размере 1 104 602,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета на 2021 год предусмотрен в объёме 1 388 719,5 тыс. рублей.

В 2021 году прогнозируемый объем финансовой помощи из областного бюджета в сравнении с уточненным планом 2020 года уменьшится на 179 698,5 тыс. рублей или 13,99 %.

МО Красноуфимский округ, является высоко дотационным, получает дотации и субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Свердловской области. Кроме того, происходит увеличение размеров других форм межбюджетных трансфертов целевого характера – субсидий, субвенций.

Как и в прошлые годы, удалось сохранить социальную направленность расходов. На решение социальных вопросов приходится 1 064 059,8   
тыс. рублей или более 76,6 % всех расходных обязательств местного бюджета 2021 года.

В течение трех ближайших лет местный бюджет сохранит свою социальную направленность, следовательно, улучшится качество жизни населения.

Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 года с дефицитом: на 2021 год в размере 7 132,8 тыс. руб. или 5,0 % , на 2022 год в размере 7 427,4 тыс. рублей или 5,0 % и на 2023 год в размере 7 845,5 или 5,0 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ БК РФ.

**3. Соблюдение соответствия Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним БК РФ и иным нормативным правовым актам**

Формирование Проекта решения осуществлено в соответствии с положениями БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта решения выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ:

* определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
* определен объем безвозмездных поступлений, получаемых из областного бюджета на 2021 год - 1 104 602,7 тыс. рублей, на 2022 год - 1 065 793,0 тыс. рублей, на 2023 год - 1 088 550,8 тыс. рублей;
* распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
* подпунктом 3 пункта 1 Проекта решения определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств определен: на 2021 год в размере 89 965,6 тыс. рублей, на 2022 год в размере 94 098,6 тыс. рублей, на 2023 год в размере   
  98 107,2 тыс. рублей;
* подпунктом 2 пункта 1 Проекта решения определен общий объём условно утверждённых расходов на 2022 год - 19 350,0 тыс. рублей, на 2023 год - 40 230,0 тыс. рублей;
* подпунктом 9 пункта 1 Проекта решения определен размер Резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 2021 – 2023 годы в сумме по 260,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,02 % общего годового объема расходов бюджета, что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ;
* подпунктом 4 пункта 1 Проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период в сумме 74 836,7 тыс. рублей,   
  67 780,0 тыс. рублей, 67 780,0 тыс. рублей соответственно;
* подпунктом 7 пункта 1 Проекта решения определен верхний предел муниципального долга МО Красноуфимский:

- на 01.01.2022 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2023 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2024 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

* подпунктом 8 пункта 1 Проекта решения установлены объёмы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО Красноуфимский округ на очередной финансовый год и плановый период в сумме 0,34 тыс. рублей, 0 тыс. рублей, 0 тыс. рублей соответственно, что соответствует статье 111 БК РФ.
* определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

При формировании Проекта решения соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга МО Красноуфимский округ.

Составление Проекта бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогнозируемые доходы местного бюджета соответствуют перечню видов доходов, закрепленных за МО Красноуфимский округ.

Расходы сформированы в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству Российской Федерации. Всё это подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

При составлении Проекта решения реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- Проект решения сбалансирован, составлен в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены Думой МО Красноуфимский округ в соответствии с её полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств, в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами местного самоуправления городского округа, органами государственной власти Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, предусмотрено в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

**4. Доходы местного бюджета**

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения Проекта решения в Думу МО Красноуфимский округ, законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов Свердловской области и муниципальных правовых актов Думы МО Красноуфимский округ, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз поступлений доходов в бюджет МО Красноуфимский округ на 2021 год сформирован с учётом налогового и бюджетного законодательства. Виды доходов и нормативы зачисления в бюджет МО Красноуфимский округ соответствуют положениям БК РФ.

В условиях сохранения определенных рисков развития экономики в среднесрочной перспективе формирования бюджета МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов осуществляется на основе умеренных прогнозных оценок.

Подходы Администрации МО Красноуфимский округ к формированию доходных источников на 2021 - 2023 годы не претерпели значительных изменений, объемы доходов рассчитаны исходя из ожидаемых начислений за 2020 год с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений, за исключением налога на доходы физических лиц.

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 27.08.2020 №230 «О полной замене дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Муниципального образования Красноуфимский округ дополнительными нормативами отчислений в бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ от налога на доходы физических лиц на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» определено дать согласия на полную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО Красноуфимский округ дополнительными нормативами отчислений в бюджет МО Красноуфимский округ от налога на доходы физических лиц на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Данное решение Думы МО Красноуфимский округ направлено в Министерство Финансов Свердловской области.

Проектом решения предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета МО Красноуфимский округ (приложение № 8 к Проекту решения) в количестве 13 единиц.

В Приложении №8 «Перечень главных администраторов доходов бюджета МО Красноуфимский округ» к Проекту решения, коды бюджетной классификации и (или) наименование доходов бюджета, соответствуют кодам бюджетной классификации и (или) наименованиям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ Минфина №85н).

Проектом решения доходы местного бюджета на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 381 586,7 тыс. рублей, на 2022 год - 1 358 517,0 тыс. рублей, на 2023 год - 1 401 312,8 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за 2020 – 2023 годы представлена в таблице 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджет на 2020год (уточненный план) | | Проект решения | | | | | |
| 2021год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс.руб. | (%) | тыс.руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс.руб. | (%) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **258 542,0** | **16,53** | **256 868,0** | **18,59** | **269 085,0** | **19,81** | **284 243,0** | **20,28** |
| Налог на доходы с физических лиц | 165 260,0 | 10,57 | 159 912,0 | 11,57 | 171 636,0 | 12,63 | 185 538,0 | 13,24 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 60 711,0 | 3,88 | 67 780,0 | 4,91 | 67 780,0 | 4,99 | 67 780,0 | 4,84 |
| **Налог на совокупный доход** | **9 214,0** | **0,59** | **10 760,0** | **0,78** | **10 853,0** | **0,80** | **11 609,0** | **0,83** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 161,0 | 0,33 | 8 702,0 | 0,63 | 9 442,0 | 0,70 | 10 150,0 | 0,72 |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 2 966,0 | 0,18 | 693,0 | 0,05 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 680,0 | 0,04 | 838,0 | 0,06 | 863,0 | 0,06 | 889,0 | 0,06 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 407,0 | 0,03 | 527,0 | 0,04 | 548,0 | 0,04 | 570,0 | 0,04 |
| Налог на имущество с физических лиц | 9 354,0 | 0,60 | 5 600,0 | 0,41 | 6 000,0 | 0,44 | 6 500,0 | 0,46 |
| Земельный налог | 13 993,0 | 0,9 | 12 816,0 | 0,9 | 12 816,0 | 0,94 | 12 816,0 | 0,91 |
| Госпошлина | 10,0 |  |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **20 589,0** | **1,32** | **20 116,0** | **1,46** | **23 639,0** | **1,74** | **28 519,0** | **2,04** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 165,0 | 0,65 | 9 237,0 | 0,67 | 9 459,0 | 0,70 | 9 743,0 | 0,70 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20,0 | 0,00 | 25,0 | 0,00 | 26,0 | 0,00 | 27,0 | 0,00 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8 610,0 | 0,55 | 8 797,0 | 0,64 | 8 797,0 | 0,65 | 8 797,0 | 0,63 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 350,0 | 0,09 | 1 630,0 | 0,12 | 4 920,0 | 0,36 | 9 502,0 | 0,68 |
| Штрафа, санкции, возмещение ущерба | 444,0 | 0,03 | 427,0 | 0,03 | 437,0 | 0,03 | 450,0 | 0,03 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **279 131,0** | **17,85** | **276 984,0** | **20,05** | **292 724,0** | **21,55** | **312 762,0** | **22,32** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 284 301,20** | **82,15** | **1 104 602,7** | **79,95** | **1 065 793,0** | **78,45** | **1 088 550,8** | **77,68** |
| **Доходы бюджета всего:** | **1 563 432,2** | **100,0** | **1 381 586,7** | **100,0** | **1 358 517,0** | **100,00** | **1 401 312,8** | **100**,0 |

Доходная часть Проекта решения сформирована в основном за счет безвозмездных поступлений, на долю которых: в 2021 году будет приходится 79,95 % от общей суммы доходов, в 2022 году - 78,45 %, в  2023 году  
 - 77,68 %.

Структура и динамика безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы представлена в таблице 3

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Бюджет на 2020год (уточненный план) | Проект решения | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Дотации, (тыс. руб.) | 529283 | 506187,0 | 473241,0 | 483842,0 |
| Удельный вес, (%) | 41,2 | 45,8 | 44,4 | 44,4 |
| Субсидии, (тыс. руб.) | 141723,9 | 17577,5 | 0,0 | 0,0 |
| Удельный вес, (%) | 11,0 | 1,6 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции, (тыс. руб.) | 564738,6 | 580838,2 | 592552,0 | 604708,8 |
| Удельный вес, (%) | 44,0 | 52,6 | 55,6 | 55,6 |
| Иные межбюджетные трансферты, (тыс. руб.) | 48555,7 |  |  |  |
| Удельный вес, (%) | 3,8 |  |  |  |
| **Итого сумма, (тыс. руб.)** | **1284301,2** | **1104602,7** | **1065793,0** | **1088550,8** |
| **Удельный вес, (%)** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Безвозмездные поступления включены в Проект решения на основании данных Министерства финансов Свердловской области и планируемых объемах межбюджетных трансфертов, полученных на момент разработки Проекта решения. В соответствии с проектом областного бюджета на 2021-2023 годы безвозмездные поступления будут уточнены ко 2 чтению.

В общем объеме безвозмездных поступлений местному бюджету на 2021 год предусмотрены:

- дотации – 506 187,0 тыс. руб.;

- субсидии – 17 577,5 тыс. руб.;

- субвенции –580 838,2 тыс. рублей

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2021-2023 годы не предусмотрен.

Поступление налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2021 году – 256 868,0 тыс. рублей или 18,59 %, в 2022 году – 269 085,0 тыс. рублей или 19,81 %, в 2023 году – 284 243,0 тыс. рублей или 20,28 %.

При расчете прогноза учтены вступающие в силу с 01.01.2021 года изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Свердловской области, а также проекты федеральных и областных законов, предусматривающих изменение отдельных видов доходов местного бюджета.

Проектом решения прогноз налоговых доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшиться на 1 674,0 тыс. рублей или 0,6 %, за счет уменьшения плановых назначений: по налогу на доходы с физических лиц на 5 348,0 тыс. рублей или 3,2%.

*В Прогнозе социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2021 – 2023 годы доходы по налогу на доходы с физических лиц на 2021 год прогнозируются увеличить на 14700 тыс. рублей или 8,8%.*

Структура и динамика налоговый доходов на 2021 год и плановый период 2022-2023 года представлена в таблице 4

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Проект решения | | | | | |
| 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс. руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс. руб. | (%) |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **256 868,0** | **100,00** | **269 085,0** | **100,00** | **284 243,0** | **100,00** |
| Налог на доходы с физических лиц | 159 912,0 | 62,2 | 171 636,0 | 63,8 | 185 538,0 | 65,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 67 780,0 | 26,4 | 67 780,0 | 25,2 | 67 780,0 | 23,8 |
| **Налог на совокупный доход** | **10 760,0** | **4,2** | **10 853,0** | **4,0** | **11 609,0** | **4,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 702,0 | 3,4 | 9 442,0 | 3,5 | 10 150,0 | 3,6 |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 693,0 | 0,3 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 838,0 | 0,3 | 863,0 | 0,3 | 889,0 | 0,3 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 527,0 | 0,2 | 548,0 | 0,2 | 570,0 | 0,2 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 600,0 | 2,2 | 6 000,0 | 2,2 | 6 500,0 | 2,3 |
| Земельный налог | 12 816,0 | 5,0 | 12 816,0 | 4,8 | 12 816,0 | 4,5 |

***Прогноз налоговых доходов планируется исполнить за счет:***

- *Налога на доходы с физических лиц*, на долю которого в 2021 году придется 62,2 % общей суммы налоговых доходов, в 2022 году - 63,8 %,  
 в  2023 году - 65,3 % общей суммы налоговых доходов;

- *Поступления Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ*, на долю которых в 2021 году придется   
26,4  % общей суммы налоговых доходов, в 2022 году – 25,2 %, в 2023 году -   
23,8 % общей суммы налоговых доходов.

В соответствии со статьей 10 Закона Свердловской области от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (с изменениями) в бюджет МО Красноуфимский округ поступают акцизы по нормативам, устанавливаемым законом Свердловской области, об областном бюджете исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

Поступления акцизов зависят от налоговых ставок, установленных в Налоговом кодексе РФ на соответствующий период, и от нормативов зачисления, установленных законодательством федерального и регионального уровня.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения МО Красноуфимский округ, принимаемая в расчет дифференцированных нормативов зачисления акцизов в бюджеты территорий Свердловской области, по состоянию на 01 января 2020 года - 408,8 км.

- *Земельного налога,* на долю которого в 2021 году придется 5,0 % общей суммы налоговых доходов, в 2022 году – 4,8 %, в 2023 году – 4,5 % общей суммы налоговых доходов.

Для исчисления земельного налога применяется кадастровая стоимость, утвержденная Приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 29.09.2015 №2588 (ред. от 17.04.2020).

- *Налога на имущество физических лиц*, на долю которого в 2021 году придется 2,2 % общей суммы налоговых доходов, в 2022 году – 2,2 %, в 2022 году – 2,3 % общей суммы налоговых доходов.

Прогнозом социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2021 и 2023 годы прогнозируется снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц начиная с 2021 года. Это связано с переходом исчисления налога от кадастровой стоимости. По налоговому законодательству будет применяться вычет 50 кв. м по жилым домам.

По МО Красноуфимский округ налоговая база уменьшится по жилым домам на 63,5%.

*- Единого налога на вменённый доход,* на долю которого в 2021 году придется 0,3 % общей суммы налоговых доходов.

С 01 января 2021 года на территории Российской Федерации отменяется специальный налоговый режим - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

С 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции от 02.06.2016) глава 26.3 НК РФ не применяется

С 01.01.2021 года введен запрет на применение Единого налога на вменённый доход. Соответственно, налогоплательщики перейдут на иные режимы налогообложения, в том числе и на упрощенную систему налогообложения. Указанное обстоятельство отражено в Проекте решения на поступлениях по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2021-2023 годах.

*- Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* на долю которого в 2021 году придется 3,4 % общей суммы налоговых доходов, в 2022 году – 3,5 %, в 2022 году – 3,6 %.

*- Единого сельскохозяйственного налога,* на долю которого в 2021-2023 годах ежегодно придется 0,3 % общей суммы налоговых доходов.

- *Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,* на долю которого в 2021-2023 годах ежегодно придется 0,2 % общей суммы налоговых доходов.

Поступление от неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2021 году – 20 116,0 тыс. рублей или 1,46 %, в 2022 году – 23 639,0 тыс. рублей или 1,74 %, в 2023 году – 28 519 тыс. рублей или 2,04 %.

*5. Расходы местного бюджета*

Расходы в Проекте решения спрогнозированы в соответствии с полномочиями, относящимися к вопросам местного значения муниципального образования, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и на осуществление отдельных государственных полномочий.

Формирование расходов местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов осуществлялось с учетом следующих коэффициентов индексации, утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 01.10.2020 №679-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»:

1) фондов оплаты труда работников дошкольных и общеобразовательных организаций (за исключением педагогических, инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции, перечень которых устанавливается Министерством образования и молодежной политики Свердловской области), работников организаций дополнительного образования детей (за исключением педагогических), работников прочих организаций образования и культуры, работников организаций физической культуры и спорта и работников единых дежурно-диспетчерских служб с 1 октября 2021 года – 1,04, с 1 октября 2022 года – 1,04, с 1 октября 2023   
года – 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

2) роста тарифов на коммунальные услуги, предоставляемые муниципальным учреждениям, с 1 июля 2021 года – 1,03, с 1 июля 2022 года – 1,03, с 1 июля 2023 года – 1,03.

Коэффициенты индексации определены исходя из основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с учетом проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

 Оценка расходных полномочий в области культуры и архивной деятельности в части оплаты труда работников учреждений культуры и архивов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05. 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определяется исходя из прогнозной оценки среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области, по данным Министерства экономики и территориального развития Свердловской области, в 2021 году  – 38 464 рубля, в  2022 году   
– 40 962 рубля, в 2023 году – 43 921 рубль.

Оценка расходных полномочий в области образования в части оплаты труда педагогических работников организаций дополнительного образования детей в  соответствии с Указом Президента Российской Федерации от

01.06.2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы» определяется исходя из прогнозных значений среднемесячного дохода учителей в Свердловской области, по данным Министерства образования и молодежной политики Свердловской области, в 2021 году – 48 184 рубля, в 2022 году – 48 666 рублей, в 2023 году   
– 49 153 рубля.

При формировании Проекта решения, применялись коды бюджетной классификации на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в соответствии с Порядком утвержденным Приказом Минфина № 85н.

Представленный Проект решения сформирован на основании Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету МО Красноуфимский округ, разработанного в соответствии с положениями главы 4 БК РФ и утвержденного приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 30.10.2020 №55   
«Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету МО Красноуфимский округ»  
 (далее – Приказ №55).

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 5

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2020г | | | Проект решения | | | | | | |
| Уточнен. план тыс. руб. | оценка, тыс. руб | Исполн % | 2021 год | | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | | % | Тыс .руб. | % |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 161 814,7 | 157 155,8 | 97,1 | 134847,5 | 9,7 | 118737,0 | | 8,8 | 118739,1 | 8,7 |
| **0200** | Национальная оборона | 1 612,6 | 1 612,6 | 100,0 | 1 833,6 | 0,1 | 1 833,6 | | 0,1 | 1 833,6 | 0,1 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительной деятельности | 14 509,1 | 13 871,0 | 95,6 | 9 761,0 | 0,7 | 9 761,0 | | 0,7 | 9 761,0 | 0,7 |
| **0400** | Национальная экономика | 101 170,9 | 92 346,5 | 91,3 | 79 834,4 | 5,7 | 72 770,7 | | 5,4 | 72 761,4 | 5,3 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 178 910,4 | 174 985,9 | 97,8 | 94 416,5 | 6,8 | 63 381,6 | | 4,7 | 73 558,6 | 5,4 |
| **0600** | Охрана окружающей среды | 1 285,2 | 1 224,9 | 95,3 | 2 263,5 | 0,2 | 2 263,5 | | 0,2 | 2 263,5 | 0,2 |
| **0700** | Образование | 851 061,7 | 846 505,8 | 99,5 | 808 643,4 | 58,2 | 816 533,3 | | 60,6 | 824 627,7 | 60,2 |
| **0800** | Культура, кинематография | 145 510,4 | 136 177,6 | 93,6 | 138 958,2 | 10,0 | 138 958,2 | | 10,3 | 138 958,2 | 10,2 |
| **1000** | Социальная политика | 122 432,4 | 121 262,0 | 99 | 116 458,2 | 8,4 | 120 652,2 | | 9,0 | 124 721,9 | 9,1 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 1 355,1 | 825,0 | 60,9 | 1 143,9 | 0,1 | 1 143,9 | | 0,1 | 1 143,9 | 0,1 |
| **1200** | Другие вопросы в области средств массовой информации | 811,3 | 811,3 | 100,0 | 559,0 | 0,0 | 559,4 | | 0,0 | 559,4 | 0,0 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,4 | 0,3 | 79,5 | 0,3 | 0,0 | 0 | | 0,0 | 0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** | **1 580 474,2** | **1 546 778,7** | **97,9** | **1388719,5** | **100,0** | **1346594,4** | | **100,0** | **1368928,3** | **100,0** |
|  | Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  | 19 350,0 | |  | 40 230,0 |  |
|  | **ВСЕГО** | **1 580 474,2** | **1 546 778,7** | **97,9** | **1 388 719,5** | **100,0** | **1 365 944,4** | | **100,0** | **1 409 158,3** | **100,0** |

Условно утвержденные расходыбюджета МО Красноуфимский округ в плановом периоде предусматриваются Проектом решения на 2022 год в сумме 19 350,0,0 тыс. рублей или 2,56 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2023 год - 40 230,0 тыс. рублей или 5,2 %, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и   
5 % соответственно).

Общий объём расходов по сравнению с оценкой предыдущего периода планируется уменьшить: в 2021 году на 158 059,2 тыс. рублей или 10,2 %; в 2022 году на 200 184,3 тыс. рублей или 12,9 %; в 2023 году на    
177 850,4 тыс. рублей или 11,5 %.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, культура и социальная политика, объем которых в совокупности составляет в расходах 2021 года - 76,6 % (1 064 059,8 тыс. руб.), 2022 года - 79,9 %   
(1076163,7 тыс. руб.), 2023 года - 79,5 % (1 088307,8 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов местного бюджета.

В 2021 году предусмотрено на образование 808 643,4 тыс. рублей или 58,2 % от общих расходов.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2020 году на образование в 2021 году планируется выделить бюджетных ассигнований меньше на 37 862,4 тыс. рублей.

На организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время в Проекте решения предусмотрено в расходах 2021-2023 годов ежегодно по 8968,1 тыс. рублей.

В 2021 году предусмотрены расходы на культуру в сумме   
138 958,2 тыс. рублей или 10,0% от общих расходов Проекта решения.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2020 году на культуру в 2021 году планируется выделить бюджетных ассигнований меньше на 2 780,6 тыс. рублей.

В 2021 году намечается запланировать расходы на социальную политику 116 458,2 тыс. рублей или 8,4 % от общих расходов Проекта решения.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2020 году на социальную политику в 2021 году планируется выделить бюджетных ассигнований меньше на   
4 803,8 тыс. рублей.

В Проекте решения ежегодно предусмотрен Резервный фонд Администрации МО Красноуфимский округ в размере 260,0 тыс. рублей или 0,02 % от общего объём расходов местного бюджета, что соответствует требованию пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В проекте решения на 2021 год в расходной части бюджета предусмотрено предоставление муниципальной гарантии без права регрессного требования в размере 8 614,5 тыс. рублей, что соответствует приложению №7«Программа муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» к Проекту решения. к Проекту решения

В Проекте решения предусмотрен объём средств бюджета МО Красноуфимский округ, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2021 году в размере 89 965,6 тыс. рублей, в 2022 году в размере 94 098,6 тыс. рублей, в 2023 году в размере   
98 107,2 тыс. рублей.

Дорожный фонд в Проекте решения предусмотрен на 2021 год в объеме – 74 836,7 тыс. рублей и на плановый период 2022-2023 годов ежегодно по 67 780,0 тыс. рублей, то есть в размере прогнозируемого объема доходов бюджет МО Красноуфимский округ от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации, что соответствует пункту 5 статьи 179.4 БК РФ.

В Проекте решения на 2021 год предусмотрены бюджетные инвестиции на капитальное строительство в сумме 47 714,1 тыс. рублей .

Перечень объектов капитального строительства, предусмотренных Проектом решения представлен в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование объекта | Объем бюджетных инвестиций тыс. руб. |
| 1 | Развитие газификации | 10 439,4 |
| 1.1 | Разработка проектно-сметной документации и экспертиза на строительство газопровода высокого давления:  -мкр Лесной с.Криулино    - с.Александровское | 4 637,0  1 510,9  3 126,1 |
| 1.2 | Строительство газопровода п.Сарана (соф-ие 3 %) | 5 802,4 |
| 2 | Модернизация систем и объектов коммунальной инфраструктуры, наружного освещения населенных пунктов | 7 300,0 |
| 2.1 | Поставка мобильно-теплового пункта с.Юва (соф-ие 3 %) | 1 200,0 |
| 2.2 | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной д. Приданниково | 100,0 |
| 2.3 | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной с.Нижнеиргинское | 100,0 |
| 2.4 | Проектирование и гос.экспертиза котельных в д.Приданниково ул.Первомайская и в с.Чатлык | 5 900,0 |
| 3 | Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог | 29974,7 |
| 3.1 | Реконструкция автомобильной дороги п.Сарана , ул. Октябрьская | 29974,7 |
|  | **Всего** | **47 714,1** |

Проектом решения предусмотрены расходы по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Структура расходов местного бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлена в таблице 7

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Бюджет на 2020год (уточненный план) | | Проект решения | | | | | |
| 2021год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс.руб. | (%) | тыс.руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс.руб. | (%) |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 554095,5 | 35,1 | 405109,7 | 29,2 | 372672,5 | 27,7 | 386911,9 | 28,3 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 12634,5 | 0,8 | 24135,4 | 1,7 | 6557,9 | 0,5 | 6557,9 | 0,5 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 838714,3 | 53,1 | 787988,5 | 56,7 | 795878,4 | 59,1 | 803972,8 | 58,7 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 160981,9 | 10,2 | 158125,7 | 11,4 | 158125,8 | 11,7 | 158125,8 | 11,6 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2575,3 | 0,2 | 2261,3 | 0,2 | 2261,3 | 0,2 | 2261,3 | 0,2 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2541,7 | 0,2 | 2616,7 | 0,2 | 2616,7 | 0,2 | 2616,7 | 0,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8931 | 0,6 | 8482,2 | 0,6 | 8481,8 | 0,6 | 8481,9 | 0,6 |
|  | **Всего расходов** | **1580474,2** | **100,0** | **1388719,5** | **100,0** | **1346594,4** | **100,0** | **1368928,3** | **100,0** |

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств – МОУО МО Красноуфимский округ, расходы которого в Проекте решения на 2021 год предусмотрены в сумме – 787 988,5 тыс. рублей или 56,7 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2022 году - 795 878,4 тыс. рублей или 59,1 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2023 году – 803 972,8 тыс. рублей или 58,7 % от общего объёма расходов местного бюджета.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год представлены в таблице 8

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код ведомства | Код подраздела | Проект решения на 2021 год |
| (тыс. руб.) |
| 901 | 0102 | 2702,6 |
| 901 | 0104 | 39367,3 |
| 901 | 0113 | 4839,4 |
| 902 | 0113 | 3039,3 |
| 906 | 0709 | 2711,4 |
| 908 | 0804 | 690,3 |
| 912 | 0103 | 1 662,80 |
| 913 | 0106 | 2614,1 |
| 919 | 0106 | 8242,7 |
| **итого** |  | **65869,9** |

Проектом решения расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год предусмотрены в размере 65 869,9 тыс. рублей, что меньше на 1 092,1 тыс. рублей норматива на содержание органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ на 2021 год   
(66 962,0 тыс. рублей), установленного Постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2020 № 807-ПП.

*6. Муниципальные программы*

Проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ.

В Проекте решения о бюджете в пятнадцати муниципальных программах, предусмотренных к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде 2021-2023 годов, бюджетные ассигнования не совпадают с показателями паспортов к муниципальным программам. Нормативными актами предусмотрен механизм и сроки корректировки показателей финансового обеспечения программ и индикаторов их реализации с учетом утвержденных ассигнований. После принятия проекта решения о бюджете с учетом утвержденных бюджетных ассигнований потребуется внесение изменений в муниципальные программы.

Перечень муниципальных программ, реализуемых МО Красноуфимский округ в 2020-2022 годах представлена в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | уточненный план 2020 год | Проект решения | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года | 12 181,0 | 23 727,3 | 6 149,8 | 6 149,8 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2024 года" | 838 666,7 | 787 939,1 | 795 829,0 | 803 923,4 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 160 859,8 | 158 000,1 | 158 000,1 | 158 000,1 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024года" | 5 206,4 | 946,2 | 946,2 | 946,2 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 1 355,1 | 1 143,9 | 1 143,9 | 1 143,9 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 330,4 | 403,1 | 403,1 | 403,1 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 21 274,4 | 7 046,7 | 7 039,7 | 7 030,4 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 95 092,7 | 93 301,9 | 93 331,5 | 93 333,6 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 306 372,2 | 259 632,6 | 243 312,6 | 257 559,2 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 698,4 | 8 243,1 | 8 242,7 | 8 242,7 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 43 608,8 | 10 952,6 | 10 952,6 | 10 952,6 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 396,3 | 248,9 | 248,9 | 248,9 |
| 13 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2024 годы» | 29 733,5 | 900,0 | 900,0 | 900,0 |
| 14 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 2 896,0 | 2 018,9 | 2 018,9 | 2 018,9 |
| 15 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 10,8 | 75,5 | 75,5 | 75,5 |
|  | **Итого по программам** | **1 526 682,5** | **1 354 579,9** | **1 328 594,5** | **1 350 928,3** |

Действие 14 муниципальных программ заканчивается 2024 годом Действие 1 муниципальной программы начинается с 2020 года и заканчивается 2025 годом, то есть срок реализации муниципальных программ 6 лет.

Часть муниципальных программ планируется реализовать с привлечением областного и федерального бюджетов в рамках государственных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ, учтенные в Проекте решения на 2021 год (1 354 579,9 тыс. рублей), по отношению к уточнённым расходам 2020 года (1 526 682,5 тыс. рублей) имеет отрицательную динамику, отклонение составило 172 102,6 тыс. рублей или 11,2%.

В составе документов к Проекту решения представлены 15 паспортов утвержденных муниципальных программ.

*7. Дефицит местного бюджета и источники финансирования*

*дефицита местного бюджета*

Проект решения на 2021 год сбалансирован - объём доходов и поступлений из источников дефицита соответствует объёму предусмотренных расходов.

Проектом решения дефицит местного бюджета составит в 2021году – 7 132,8 тыс. рублей или 5,0 %, в 2022 году – 7427,4 тыс. рублей или 5%, в 2023 году – 7 845,5 тыс. рублей или 5% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2020 – 2022 годах приведена в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид источников | Уточненный план 2020г. | Проект решения | | |
| 2021 г. | 2022г. | 2023г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов | -200,3 | -200,3 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 10877,7 | -330,1 | -235,8 | 182,3 |
| Исполнение государственных гарантий | 37000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 43364,6 | 7663,2 | 7663,2 | 7663,2 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | 43364,6 | 7663,2 | 7663,2 | 7663,2 |

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета являются иные источники финансирования дефицита, а именно возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны.

В соответствии с приложениями № 6 к Проекту решения, Программой внутренних заимствований МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования, направляемые на погашение задолженности местного бюджета перед вышестоящим бюджетом по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета, составляют в 2021 году в сумме 200,3 тыс. рублей.

***Выводы:***

1 Проект решения соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

2. Ревизионная комиссия считает, что Проект решения необходимо вынести на заседание Думы МО Красноуфимский округ для рассмотрения в первом чтении.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева