

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МОРШАНСКОГО РАЙОНА

393927, Тамбовская область, Моршанский район, с.Устье, ул.Школьная, д.3, тел. 8 (47533) 21061, e-mail: kontrolno@mail.ru

Заключение

на проект решения Моршанского районного Совета народных депутатов
«О бюджете Моршанского района на 2021 год и
на плановый период 2022 и 2023 годов».

30 ноября 2020 года

№ 27

Заключение контрольно-счетной комиссии Моршанского района на проект решения «О бюджете Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Моршанского районного Совета народных депутатов от 12.12.2019 № 121 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Моршанском районе» и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, области и района. Полномочия контрольно-счетной комиссии на осуществление экспертизы проекта местного бюджета закреплены статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и Положением о контрольно-счетной комиссии.

Экспертиза проекта решения о бюджете Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проведена в целях соблюдения органами местного самоуправления района бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии бюджета Моршанского района, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета.

Проект решения внесен на рассмотрение районного Совета народных депутатов администрацией Моршанского района в сроки, установленные Положением «О бюджетном процессе в Моршанском районе». Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 45,46 Положения о бюджетном процессе в Моршанском районе.

Основные подходы по формированию бюджета Моршанского района на 2021 - 2023 годы определены в соответствии бюджетным законодательством Российской Федерации и Тамбовской области, положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 г., с учетом обеспечения реализации мероприятий, направленных на достижение целей, целевых показателей и решение задач в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Формирование проекта бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определено в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Моршанского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденного постановлением администрации Моршанского района от 11.11.2020 № 792, и основными направлениями бюджетной и налоговой политики Моршанского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации Моршанского района от 28.10.2020 № 740.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации и необходимости реализации первоочередных задач.

Основными целями налоговой политики на 2021-2023 годы являются мобилизация резервов доходной базы бюджета Моршанского района, совершенствование администрирования доходов бюджета, усиление работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Моршанского района.

Мобилизацию резервов доходной базы бюджета Моршанского района планируется осуществить за счет:

- стимулирования инвестиционной деятельности;
- проведения работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней;
- реализации мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению обособленных подразделений, головные организации которых расположены за пределами Моршанского района;
- продолжения работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджет Моршанского района налога на доходы физических лиц: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в районе, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, проведение мероприятий по сокращению задолженности по налогу на доходы физических лиц;
- продолжения работы по расширению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц с использованием кадастровой стоимости в отношении таких объектов;
- оптимизации ставок арендной платы и сокращения размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества;
- включения неэффективно используемого имущества в программу приватизации Моршанского района.

Совершенствование администрирования доходов бюджета планируется осуществить за счет:

- улучшения качества администрирования доходов бюджета района;
- повышения качества и эффективности совместной работы органов местного самоуправления по усилению администрирования доходов в рамках деятельности межведомственных комиссий и рабочих групп по платежам в бюджеты всех уровней;
- проведения мониторинга финансовых и экономических показателей по легализации «теневого» заработной платы, взысканию задолженности по

налоговым и неналоговым доходам, реализации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании доходов консолидированного бюджета Моршанского района.

Основными направлениями бюджетной политики Моршанского района в 2021 - 2023 годах являются:

обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета Моршанского района и сельских бюджетов в условиях ограниченности его доходных источников, постепенное снижение долговой нагрузки в условиях ухудшения экономической ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции и падения собственных доходов;

качественное управление муниципальными финансами;

повышение эффективности расходов бюджета Моршанского района, сдерживание их роста путем:

неустановления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления Российской Федерации;

недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

обеспечения соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Российской Федерации, установленного администрацией Тамбовской области;

реализации мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

привлечения муниципальными учреждениями Моршанского района внебюджетных ресурсов, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и их направления, в том числе на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в указах Президента Российской Федерации от 2012 года;

повышение эффективности работы с муниципальным имуществом Моршанского района, направленной на увеличение доходов бюджета Моршанского района и оптимизацию расходов на содержание имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями района;

повышение эффективности операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета Моршанского района;

проведение взвешенной долговой политики;

повышение качества регулирования межбюджетных отношений с муниципальными образованиями Моршанского района;

реализация мероприятий, направленных на развитие на территории района практик инициативного бюджетирования;

усиление муниципального финансового контроля за эффективным использованием бюджетных средств путем:

совершенствования механизмов внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства

Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

обеспечения контроля за законностью, своевременностью, достижением целей, показателей и результатов реализации муниципальных программ Моршанского района;

осуществление муниципальными органами Моршанского района ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Моршанского района в отношении подведомственных им заказчиков;

обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Важной составляющей при формировании проекта бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является Прогноз социально-экономического развития Моршанского района на 2021 год и плановый период до 2023 года. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Моршанского района утвержден постановлением администрации Моршанского района от 24.10.2016 № 664 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Моршанского района».

Прогноз социально-экономического развития Моршанского района на 2021 год и параметры прогноза на период до 2023 года разработаны на основе анализа сложившейся ситуации в экономике и социальной сфере района, тенденций ее развития, обобщения прогнозных материалов структурных подразделений администрации района, органов местного самоуправления поселений, предприятий и организаций различных форм собственности, расположенных на территории района.

Прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы является ориентиром для формирования бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Моршанского района на 2021 год и на период до 2023 года характеризуют социально-экономическое положение и основные направления деятельности органов власти по регулированию социально-экономического развития района. Ведется активная работа по вовлечению инвесторов для открытия новых производств.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Положением о бюджетном процессе в Моршанском районе, Порядком составления проекта бюджета Моршанского района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации Моршанского района от 13.11.2019 №1039.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 49 Положения о бюджетном процессе в Моршанском районе.

В проекте решения представлены все указанные параметры бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являющиеся предметом рассмотрения Моршанского районного Совета народных депутатов, а также:

- нормативы распределения доходов между бюджетом Моршанского района и бюджетами поселений, которые не утверждены Бюджетным кодексом, но отнесены к основным характеристикам бюджета Моршанского района;

- установлены особенности зачисления средств, поступающих на лицевые счета получателей средств бюджета Моршанского района в погашение дебиторской задолженности прошлых лет;

- утверждается перечень главных администраторов доходов бюджета Моршанского района и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Моршанского района, а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета Моршанского района;

- утверждается, что доходы бюджета Моршанского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 Бюджетного кодекса) и в соответствии с нормативной базой, установленной в Законе Тамбовской области от 28 октября 2005 года № 370-З «О межбюджетных отношениях в Тамбовской области»;

- утверждаются особенности использования средств, получаемых муниципальными казенными учреждениями в виде безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в соответствии со статьей 35 Бюджетного кодекса;

- утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году в сумме 4219,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4219,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 44219,7 тыс. рублей;

- утверждаются бюджетные ассигнования по доходам согласно приложению к проекту решения;

- утверждается ведомственная структура расходов бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам, подразделам, муниципальным программам Моршанского района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов;

- утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальным программам Моршанского района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Моршанского района;

- утверждаются на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда Моршанского района в соответствии с пунктом 2 решения Моршанского районного Совета народных депутатов от 24 октября 2013 года № 31 «О создании дорожного фонда Моршанского района

Тамбовской области»;

- утверждаются направления предоставления субсидий из бюджета Моршанского района в 2021 году юридическим лицам (за исключением субсидий районным муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям (не являющимся районными муниципальными бюджетными учреждениями) в соответствии со ст. 78, 78.1 Бюджетного кодекса;

- утверждаются бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Моршанского района, которые предоставляются в порядке, установленном администрацией Моршанского района, что соответствует ст. 79.1 Бюджетного кодекса;

- устанавливаются ограничения в отношении увеличения в 2021 году численности муниципальных служащих Моршанского района, работников органов местного самоуправления Моршанского района, работников районных муниципальных казенных и бюджетных учреждений;

- утверждаются общий объем предоставляемых в 2021-2023 годах бюджетам сельсоветов межбюджетных трансфертов, объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, объем иных межбюджетных трансфертов;

- в соответствии с положениями статьи 93.3 Бюджетного кодекса и статьи 22 Положения о бюджетном процессе в Моршанском районе устанавливает порядок и условия предоставления из бюджета Моршанского района бюджетных кредитов бюджетам поселений Моршанского района. Устанавливает особенности исполнения денежных требований по обязательствам перед Моршанским районом;

- регулируют вопросы управления муниципальным внутренним долгом Моршанского района, в том числе предусматривает в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса (статья 110) программы муниципальных внутренних заимствований Моршанского района, программы муниципальных гарантий Моршанского района в валюте Российской Федерации;

- утверждаются источники финансирования дефицита бюджета Моршанского района на 2021-2023 годы, согласно требованиям установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса;

- в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса утверждаются основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, применительно к исполнению бюджета Моршанского района в 2021 году;

- устанавливается запрет на уменьшение объема бюджетных ассигнований, утвержденных на уплату налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога, для направления их на иные цели, без внесения изменений в решение Моршанского районного Совета народных депутатов «О бюджете Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- утверждается перечень первоочередных расходов, подлежащих финансированию в полном объеме в случае сокращения поступлений доходов в бюджет Моршанского района в процессе его исполнения.

В проекте решения о бюджете предусмотрены следующие показатели:

на 2021 год

- объем доходов – 461510,6 тыс. рублей;

- объем расходов – 473610,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета района – 12100,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Моршанского района на 01.01.2022 года – 30700,0 тыс. рублей.

на 2022 год

- объем доходов – 420280,1 тыс. рублей;
- объем расходов – 432580,1 тыс. рублей;-
- дефицит бюджета района – 12300,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Моршанского района на 01.01.2023 года 43000,0 тыс. рублей.

на 2023 год

- объем доходов – 424279,5 тыс. рублей;
- объем расходов – 437079,5 тыс. рублей;-
- дефицит бюджета района – 12800,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Моршанского района на 01.01.2024 года – 55800,0 тыс. рублей.

ДОХОДЫ

Доходы бюджета Моршанского района, поступающие в 2021 году формируются за счет:

- федеральных налогов и сборов, региональных налогов, налогов, предусмотренных специальными режимами, и неналоговых доходов — в соответствии с нормативами отчислений, установленными Бюджетным кодексом российской Федерации и Законом области;
- иных неналоговых доходов в соответствии с нормативами отчислений;
- безвозмездных поступлений.

При прогнозировании и формировании доходной части бюджета учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном и региональном уровнях, влияющих на увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района. Расчет объема доходов бюджета разработан на основе оценки ожидаемого исполнения доходов за 2020 год.

Доходы бюджета Моршанского района в 2021 году предусматриваются в сумме 461510,6 тыс. рублей, что составляет 85,4% ожидаемого исполнения 2020 года. Уменьшение доходной части бюджета происходит, в основном за счет безвозмездных поступлений в бюджет Моршанского района, которые спрогнозированы в соответствии с объемами межбюджетных трансфертов, распределенными в проекте закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Прогноз по налоговым и неналоговым доходам района на 2021 год планируются к уровню 2020 года ниже на 10,1%, в абсолютной сумме уменьшится на 13863,4 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов ожидаемого исполнения 2020 года составляет 25,4%, безвозмездных поступлений – 74,6%. Удельный вес собственных доходов бюджета 2021 года составляет 26,7%, безвозмездных поступлений – 73,3%. Бюджетная обеспеченность Моршанского района продолжает оставаться низкой, что предполагает ведение более активной налогово-бюджетной политики для стимулирования социально-экономического развития территории и решения социальных проблем. В случае сокращения

поступлений доходов в бюджет района, утвержден перечень первоочередных расходов, подлежащих финансированию в полном объеме в пределах средств, предусмотренных в бюджете Моршанского района на эти цели.

Плановые показатели доходов бюджета, тыс.руб.

Наименование	2020 год (ожд. исп.)	уд.вес, %	2021 год (план)	уд.вес, %
Всего доходов	540142,0	100	461510,6	100
в том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы, том числе:	137047,8	25,4	123184,4	26,7
Налог на прибыль, доходы	102656,0	19,0	105096,5	22,8
Налоги на товары, (работы услуги), реализуемые на территории РФ	8861,0	1,6	8705,9	1,9
Налог на совокупный доход	5272,9	1,0	3932,3	0,9
Государственная пошлина	658,0	0,1	696,0	0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4139,0	0,8	3338,2	0,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1119,7	0,2	405,0	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	120,0	<0,1	100,0	<0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13638,2	2,5	200,0	<0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	583,1	0,1	710,5	0,2
Безвозмездные поступления, том числе:	403094,2	74,6	338326,2	73,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	60195,8	11,1	60195,8	13,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	25812,9	4,8	-	-
Субсидии	93826,1	17,4	57122,8	12,4
Субвенции	212654,7	39,4	198569,6	43,0
Иные межбюджетные трансферты	10895,5	2,0	22438,0	4,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от	-290,9	-0,1	-	-

возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также возврат остатков указанных целевых средств				
--	--	--	--	--

В структуре налоговых и неналоговых доходов 2021 года наибольший удельный вес занимает **налог на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)** и составляет 85,3%. Налог на доходы физических лиц учтен в доходах бюджета Моршанского района в соответствии с изменениями действующего законодательства. Поступления на 2021 год запланированы в сумме 105096,5 тыс.рублей, что на 2,4% больше уровня ожидаемого исполнения 2020 года. Расчет налога произведен с учетом увеличения объема доходов физических лиц и численности работающего населения района. В расчете учтены стандартные, социальные, имущественные налоговые вычеты, предоставляемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Плановые показатели по налогу: на 2022 год 107116,4 тыс.рублей, на 2023 год 110834,7 тыс.рублей.

Налоги на товары, (работы услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам) являются источником формирования Дорожного фонда. На 2021 год запланировано 8705,9 тыс. рублей, что меньше уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 1,8%. В 2021 году в районе планируется 4 вида акцизных сборов на нефтепродукты: дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин. Плановые показатели по налогу: на 2022 год 8967,0 тыс.рублей, на 2023 год 9236,1 тыс.рублей.

Прогнозные показатели по **налогам на совокупный доход** сформированы в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

Поступление налога на 2021 год предусмотрено в сумме 3932,3 тыс. рублей, что на 25,4% ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года. Плановые показатели по налогу: на 2022 год 3295,0 тыс.рублей, на 2023 год 3307,0 тыс.рублей.

Прогноз поступлений **государственной пошлины** в бюджет Моршанского района составлен исходя из оценки поступлений за 2019 год и ожидаемых поступлений в 2020 году, в соответствии с действующим законодательством. Размер поступлений в 2021 году запланирован в сумме 696,0 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 5,8%. Плановые показатели спрогнозированы: на 2022 год 696,0 тыс.рублей, на 2023 год 696,0 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2021 год прогнозируются в сумме 3338,2 тыс. рублей, что на 19,3% меньше ожидаемой оценки 2020 года. Прогноз составлен исходя из фактически заключенных договоров аренды в соответствии с действующим законодательством. Плановые показатели спрогнозированы: на 2022 год 3300,0 тыс.рублей, на 2023 год 3300,0 тыс.рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2021 год запланированы в сумме 405,0 тыс. рублей, что на 63,8% ниже ожидаемой оценки 2020 года. Плановые показатели спрогнозированы: на 2022 год 400,0 тыс.рублей, на 2023 год 400,0 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг на 2021 год запланированы в сумме 100,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 16,7%. Плановые показатели спрогнозированы: на 2022-2023 годы 100,0 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в районном бюджете на 2021 год предполагаются в сумме 200,0 тыс. рублей, что значительно ниже уровня ожидаемого исполнения за 2020 год, а именно на 98,5%. Доходы рассчитаны исходя из запланированных мероприятий по реализации имущества муниципальной собственности. Плановые показатели спрогнозированы: на 2022 год 200,0 тыс.рублей, на 2023 год 200,0 тыс.рублей.

Поступления по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** определены на 2021 год в сумме 710,5 тыс. рублей, что составляет 121,1% к ожидаемому исполнению 2020 года. Плановые показатели спрогнозированы: на 2022 год 710,5 тыс.рублей, на 2023 год 710,5 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в проекте бюджета в сумме 338326,2 тыс. рублей (меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 16,1%), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 60195,8 тыс.рублей;
- субсидии – 57122,8 тыс.рублей;
- субвенции – 198569,6 тыс.рублей;
- иные межбюджетные трансферты - 22438,0 тыс. рублей.

На снижение плановых показателей повлияло распределение в проекте бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов распределения межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных образований Тамбовской области. Плановые показатели по безвозмездным поступлениям спрогнозированы: на 2022 год 295495,2 тыс.рублей, на 2023 год 295495,2 тыс.рублей.

РАСХОДЫ

Общие подходы по формированию бюджета Моршанского района сформированы с учетом поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, высшим исполнительным органам субъектов Российской Федерации, органом местного самоуправления: обеспечение роста поступлений налоговых и неналоговых доходов, ограничение по предельному размеру дефицита бюджета и объему муниципального долга, недопущение выполнения расходных обязательств, не являющихся полномочиями органов местного самоуправления.

Формирование объема и структуры расходов бюджета Моршанского района на 2021-2023 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- 1) в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета Моршанского района на 2021 - 2023 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Моршанского районного Совета народных депутатов от

19.12.2019 № 130 «О бюджете Моршанского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом ожидаемой оценки исполнения;

2) «базовые» объемы бюджетных ассигнований 2021-2023 годов уточнены с учетом:

обеспечения в полном объеме софинансируемых из бюджета Тамбовской области расходов;

обеспечения прогнозных целевых показателей по средней заработной плате отдельным категориям работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

необеспечения в 2021-2023 годах достигнутого в текущем году уровня заработной платы в Моршанском районе (произведен досчет по заработной плате с начислениями с учетом спрогнозированной индексацией с 1 октября 2020 года отдельным категориям работников на 3,0 процента, а также минимального размера оплаты труда с 1 января 2021 года – 12392 рубля) в полном объеме (в связи с неиндексацией в проекте бюджета дотаций из бюджета Тамбовской области по сравнению с 2020 годом);

необеспечения в полном объеме бюджетных ассигнований на материальные затраты по сравнению с уровнем 2020 года (исключение составляют расходы Дорожного фонда Моршанского района и расходы по обслуживанию муниципального долга Моршанского района). Данный подход к формированию в неполном объеме бюджетных ассигнований обусловлен отсутствием значительного роста собственных доходов в прогнозируемом периоде и неиндексации объема дотации из бюджета Тамбовской области по сравнению с 2020 годом.

При формировании бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов использовались показатели муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, которые рассчитаны на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

За исходную базу при планировании расходов бюджета на 2021 год и плановый период принят прогноз ожидаемого поступления собственных доходных источников на данный период, а также доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета Моршанского района запланированы на 2021 год в сумме 473610,6 тыс. рублей, что на 13,0% меньше ожидаемых расходов 2020 года.

Снижение расходов бюджета предполагается за счет снижения объема межбюджетных трансфертов.

Расходная часть проекта бюджета сформирована с учетом обеспечения софинансирования расходов по предоставляемым из бюджета Тамбовской области бюджетным средствам в рамках реализации муниципальных программ. Постановлением администрации Моршанского района от 25.09.2020г. №652 утвержден перечень муниципальных программ Моршанского района. В перечень включена 21 муниципальная программа, которые сгруппированы по следующим направлениям:

1)Повышение качества жизни и демографическое развитие - 12 программ, в том числе:

- муниципальная программа «Развитие образования в Моршанском районе»,
- муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»,
- муниципальная программа «Доступная среда»,
- муниципальная программа «Развитие культуры»,
- муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма»,
- муниципальная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Моршанский район соотечественников, проживающих за рубежом»,
- муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Моршанского района»,
- муниципальная программа «Охрана окружающей среды Моршанского района Тамбовской области»,
- муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Моршанского района и противодействие преступности».
- муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Моршанском районе»,
- муниципальная программа «Охрана здоровья населения Моршанского района»;
- муниципальная программа «По укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Моршанском районе».

2)Инновационное развитие и модернизация экономики - 5 программ, в том числе:

- муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»,
- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Моршанского района Тамбовской области»,
- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Моршанского района Тамбовской области»,
- муниципальная программа «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Моршанского района»;
- муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий».

3) Эффективное муниципальное управление и формирование гражданского общества - 4 программы, в том числе:

- муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества»,
- муниципальная программа «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга»,
- муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью Моршанского района Тамбовской области и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»,

- муниципальная программа «Развитие информационного общества на территории Моршанского района».

В проекте решения о бюджете предусматривается реализация муниципальных программ на сумму 468805,2 тыс. рублей, что составляет 99,0% запланированных расходов бюджета Моршанского района (2018г. - 88,8%, 2019г. – 92,1%, 2020г.- 98,7%). В 2022 году расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в сумме 423289,4 тыс. рублей, в 2023 году – 423112,4 тыс. рублей. Объемы бюджетных ассигнований бюджета Моршанского района по иным непрограммным расходам на 2021 год составляют 4805,4 тыс. рублей, на 2022 год – 9290,7 тыс. рублей, на 2023 год – 13967,1 тыс. рублей.

Бюджет района сохраняет социальную направленность. На финансирование учреждений социальной сферы и социальную политику в 2021 году будет направлено 75,6% бюджета, в 2022 году – 76,8 %, в 2023 году- 76,5 %.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Расходные обязательства по данному разделу определяются Конституцией Российской Федерации, федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», законом Тамбовской области от 04.07.2007 года №223-З «О муниципальной службе в Тамбовской области», Уставом Моршанского района, решениями Моршанского районного Совета народных депутатов.

Общий объем расходов по данному разделу составляет в 2021 году 71184,6 тыс.рублей, что составляет 15,0% общих расходов, в 2022 году расходы запланированы в сумме 63614,5 тыс.рублей, в 2023 году – 59756,8 тыс.рублей. Объем расходов на органы местного самоуправления определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и штатной численностью.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1341,8 тыс.рублей, что составляет 0,3% от общих расходов бюджета района. В 2022-2023 годах расходы запланированы в сумме 1341,8 тыс.рублей ежегодно. По данному подразделу учтены расходы на реализацию муниципальной программы Моршанского района «Экономическое развитие и инновационная экономика».

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3201,2 тыс.рублей, что составляет 0,7 % от общих расходов бюджета района. В 2022-2023 годах расходы запланированы в сумме 3201,2 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 25929,4 тыс.рублей, что составляет 5,6% от общих расходов бюджета района. По данному подразделу учтены расходы на

реализацию муниципальных программ Моршанского района «Развитие образования в Моршанском районе», «Социальная поддержка граждан», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение безопасности населения Моршанского района и противодействие преступности». В 2022 году расходы запланированы в сумме 22272,7 тыс.рублей, в 2023 году – 20272,7 тыс.рублей.

По подразделу «Судебная система» в 2021 году предусмотрены расходы на непрограммные мероприятия в сумме 6,2 тыс.рублей, в 2022 -2023 годах расходы запланированы в сумме 40,0 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7719,0 тыс. руб., что составляет 1,7% от общих расходов бюджета района. По данному подразделу учтены расходы на реализацию муниципальных программ Моршанского района «Развитие образования в Моршанском районе», «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга», а также непрограммные мероприятия. В 2022-2023 годах расходы запланированы в сумме 7719,0 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Резервные фонды» запланировано 200,0 тыс.рублей. Доля резервного фонда администрации района в общих расходах бюджета не превышает установленный п.3. ст.81 БК РФ предел (3%).

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 32787,0 тыс.рублей, что составляет 6,9% от общих расходов бюджета района. По данному подразделу учтены расходы на реализацию муниципальных программ Моршанского района «Развитие образования», «Развитие культуры», «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Развитие институтов гражданского общества», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Моршанского района», «Доступная среда», «Обеспечение безопасности населения Моршанского района и противодействие преступности», «Охрана здоровья населения Моршанского района», «Развитие информационного общества на территории Моршанского района», «По укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Моршанском районе», а также непрограммные мероприятия. В 2022 году расходы запланированы в сумме 28839,8 тыс.рублей, в 2023 году – 26982,1 тыс.рублей.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу на 2021 год запланированы в объеме 355,0 тыс.рублей, что составляет 0,1 % от общих расходов районного бюджета. По данному разделу учтены расходы на реализацию муниципальных программ Моршанского района «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Моршанском районе», «Оказание содействия добровольному переселению в

Моршанский район соотечественников, проживающих за рубежом». В 2022 -2023 годах расходы запланированы также в сумме 355,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел «Национальная экономика»

Расходы по разделу будут осуществляться в рамках утвержденных муниципальных программ «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Моршанского района Тамбовской области», «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Моршанского района»; «Экономическое развитие и инновационная экономика»; «Эффективное управление муниципальной собственностью Моршанского района Тамбовской области и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена». На 2021 год запланированы расходы в объеме 37989,9 тыс. рублей, в том числе:

- *подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 36,5 тыс.рублей;
- *подраздел «Транспорт»* в сумме 5529,9 тыс. рублей;
- *подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* в сумме 31374,7 тыс.рублей;
- *подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»* сумме 1048,8 тыс. рублей.

Плановые показатели на 2021 год составляют 64,8% ожидаемого исполнения 2020 года. На снижение плановых показателей повлияло распределение в проекте бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов распределения межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных образований Тамбовской области на содержание автомобильных дорог общего пользования. В общих расходах «Национальная экономика» занимает 8,0%. В 2022 году расходы запланированы в сумме 14978,3 тыс.рублей, в 2023 году – 15508,5 тыс.рублей

Раздел «Образование»

Раздел «Образование» является наиболее значимым в бюджете Моршанского района. По разделу предусмотрено финансирование в объеме 280258,3 тыс.рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 8,7%. Удельный вес в общих расходах бюджета Моршанского района расходы по данному разделу составляют 59,2%.

Средства по разделу предусмотрены на обеспечение деятельности начальных, основных и средних общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного и дошкольного образования, расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования, организацией мероприятий на проведение летней оздоровительной кампании детей и подростков, в рамках муниципальных программ «Развитие образования в Моршанском районе», «Социальная поддержка граждан», «Охрана окружающей среды Моршанского района», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Моршанского района Тамбовской области», «Обеспечение безопасности населения Моршанского района и противодействие преступности», «Развитие институтов гражданского общества», «Охрана здоровья населения Моршанского района».

- подраздел «Дошкольное образование»

Расходы по подразделу запланированы в объеме 59007,4 рублей, что составляет 12,5% от общих расходов бюджета района.

- подраздел «Общее образование»

Основное место в структуре расходов раздела занимают бюджетные ассигнования на общее образование в объеме 186914,2 тыс.рублей, что составляет 39,5% от общих расходов бюджета района. По данному подразделу учтены расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках утвержденных муниципальных программ.

- подраздел «Дополнительное образование детей»

Расходы по подразделу запланированы в сумме 9847,2 тыс.рублей, что составляет 2,1% от общих расходов бюджета района.

- подраздел «Молодежная политика»

Расходы по подразделу запланированы в сумме 2068,4 тыс.рублей, что составляет 0,4% от общих расходов бюджета района.

- подраздел «Другие вопросы в области образования»

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете Моршанского района на обеспечение реализации других вопросов в области образования, планируются в объеме 22421,1 тыс.рублей, что в общих расходах составляет 4,7%. Указанные средства направляются на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Моршанского района» и «Районный информационно-методический центр».

В плановом периоде расходы по разделу «Образование» запланированы на 2022 год в сумме 265635,0 тыс.рублей, на 2023 год – 271635,2 тыс.рублей.

Раздел «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования предусмотренные в бюджете Моршанского района на 2021 год составляют 33946,3 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2020 года на 19,6%. Доля бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета района составляет 7,2%. В бюджетных ассигнованиях предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ Моршанского района «Развитие культуры», «Доступная среда», «Обеспечение безопасности населения Моршанского района и противодействие преступности».

В 2022-2023 годах расходы по разделу запланированы в сумме 32512,6 тыс.рублей и 28413,6 тыс.рублей.

Раздел «Социальная политика»

Расходы по разделу на 2021 год запланированы в объеме 33871,5 тыс.рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 7,2%. Расходы планируется направить на реализацию муниципальных программ «Развитие образования в Моршанском районе», «Развитие культуры», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Моршанского района», «Социальная поддержка граждан», «Развитие институтов

гражданского общества». В 2022 году расходы по разделу запланированы в сумме 33871,5 тыс.рублей, в 2023 году – 33864,5 тыс.рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу на 2021 год запланированы в сумме 280,0 тыс.рублей, что на уровне ожидаемого исполнения. Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма».

В 2022 и 2023 годах расходы по разделу запланированы также в сумме 280,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В 2021 году запланированы расходы на обслуживание муниципального долга Моршанского района в сумме 1677,6 тыс.рублей. Данные средства предусматриваются на финансирование расходов в рамках муниципальной программы «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга». Объем бюджетных ассигнований в 2022-2023 годах по сравнению с уровнем 2020 года увеличится в связи с привлечением кредита от кредитных организаций в сумме 10600,0 тыс.рублей на основании муниципального контракта на оказание услуг по предоставлению кредита от 22.06.2020 № 0164300039720000014 и в сумме 8000,0 тыс.рублей на основании муниципального контракта на оказание услуг по предоставлению кредита от 14.09.2020 №0164300039720000020.

В 2022 году ассигнования по разделу запланированы в сумме 2834,3 тыс.рублей, в 2023 году – 4090,6 тыс.рублей.

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2021 год составят 14047,4 тыс.рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 2,9%. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы Моршанского района «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга». Система межбюджетных трансфертов из бюджета Моршанского района бюджетам муниципальных образований Моршанского района ориентирована на необходимость обеспечения равного доступа граждан Российской Федерации к получению государственных и муниципальных услуг, гарантированных Конституцией Российской Федерации в соответствии с установленными стандартами в рамках полномочий соответствующих муниципальных образований Тамбовской области.

В 2022-2023 годах ассигнования по разделу запланированы в сумме 114047,4 тыс.рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит бюджета Моршанского района в 2021 году планируется в сумме 12100,0 тыс.рублей, в 2022 году - 12300,0 тыс.рублей, в 2023 году- 12800,0 тыс.рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета Моршанского района и долговых обязательств Моршанского района в 2021 году определены кредиты, привлекаемые от кредитных организаций.

В 2021 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 12100,0 тыс.рублей, которые будут направлены на покрытие дефицита бюджета Моршанского района. В 2022 году планируется привлечение кредитов в сумме 30900,0 тыс.рублей, которые будут направлены на покрытие дефицита бюджета Моршанского района в сумме 12 300,0 тыс.рублей и на погашение кредита привлеченного в 2020 году – 18 600,0 тыс.рублей, в 2023 году привлечение кредита планируется в сумме 24 900,0 тыс.рублей.

На предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений предусмотрено в 2021 году 1 000,0 тыс. рублей. Указанные средства будут предоставляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений.

Выводы:

Проект решения «О бюджете Моршанского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен администрацией Моршанского района на рассмотрение районного Совета народных депутатов с соблюдением установленных сроков.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса.

Проект решения сформирован с учётом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы, исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Моршанского района и на основании муниципальных программ Моршанского района.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Моршанского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, принятые за основу при составлении проекта бюджета, сформированы с учетом сложившихся тенденций развития экономики района.

Состав показателей в проекте бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Моршанском районе», утвержденным решением Моршанского районного Совета народных депутатов Тамбовской области 12.12.2019 г. № 121.

В проекте бюджета соблюдены все параметры бюджета района на 2021 год, ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда района, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Объем доходов бюджета района на 2021 год запланирован в сумме 461510,6 тыс.рублей, расходы бюджета района запланированы в сумме 473610,6 тыс.рублей.

Дефицит бюджета Моршанского района в 2021 году спрогнозирован в сумме 12100,0 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Моршанского района и долговых обязательств Моршанского района в 2021 году определены кредиты, привлекаемые от кредитных организаций.

Постатейный анализ проекта решения о бюджете показал его соответствие бюджетному законодательству.

Проект решения «О бюджете Моршанского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» может быть рассмотрен Моршанским районным Советом народных депутатов.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Моршанского района

Л.Н.Чиркина