**Заключение**

**на проект решения Тасеевского районного совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»**

с. Тасеево 20.11.2020г.

**1. Общие сведения**

Заключение Ревизионной комиссии Тасеевского района на проект решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» подготовлено в соответствии со статьями 157, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 11 Положения о бюджетном процессе в Тасеевском районе, Положением «О Ревизионной комиссии Тасеевского района».

Проект решения внесен Администрацией Тасеевского района Красноярского края на рассмотрение Ревизионной комиссии в срок, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) входящий номер 39 от 16.11.2020г. поступающей корреспонденции.

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ.

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован с учетом:

- требований БК РФ;

- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств.

- основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

- основных параметров прогноза социально-экономического развития Тасеевского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

**2. Общая характеристика проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в проекте решения «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 года сформирован с учетом превышения расходов над доходами, на плановый период 2023 года с учетом равенства доходов и расходов.

Общий объем доходов проекта бюджета на 2021 год предусмотрен в размере 584 651 680,0 рублей, общий объем расходов – 585 789 520,0 рублей, дефицит районного бюджета – 1 137 840,0 рублей.

На 2022 год доходы прогнозируются в сумме 583 846 472,0 рублей, расходы 584 776 260,0 рублей, дефицит бюджета составляет 929 788,0 рублей.

На 2023 год доходы прогнозируются в сумме 587 014 255,0 рублей, расходы 587 014 255,0 рублей, соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ по предельному размеру дефицита, соблюдены.

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании оценки ожидаемых итогов за 2020 год. При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

За основу принят объем расходов бюджета, предусмотренный на 2020 год, утвержденный решением Тасеевского районного Совета депутатов от 20.12.2019. № 21-17 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Расходы районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформированы на основе проектов муниципальных программ и непрограммных расходов.

**3. Доходы районного бюджета**

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов доходы районного бюджета прогнозируются

- в 2021 году - в сумме 584 651 680,0 рублей;

- в 2022 году - в сумме 583 846 472,0 рублей;

- в 2023 году - в сумме 587 014 255,0 рублей.

Доходы районного бюджета в 2021 году, как и в предшествующие бюджетные периоды, в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составляет 91,5% или 535 437 200,0 рублей. Планируемые доходы районного бюджета в 2022-2023 годах также будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых составит 91,5% или 534 709 700,0 рублей и 91,5% или 537 110 200,0 рублей соответственно.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят:

- в 2021 году 49 214 480,0 рублей или 8,5% от общего объема доходов;

- в 2022 году – 49 136 772,0 рублей или 8,5% от общего объема доходов;

- в 2023 году – 49 904 055,0 рублей или 8,5% от общего объема доходов.

В суммовом выражении наблюдается снижение поступления собственных доходов в 2022 году и рост в 2023 году, удельный вес собственных доходов не изменяется.

Налоговые доходы в проекте районного бюджета составят:

- в 2021 году – 43 889 340,0 рублей или 7,5% в общей сумме планируемой доходной части (на 0,3% больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 43 738 830,0 рублей или 7,5% в общей сумме планируемой доходной части;

- в 2023 году – 44 735 510,0 рублей или 7,6% в общей сумме планируемой доходной части.

В проекте бюджета на 2021-2023 годы основную долю в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц и составит:

- в 2021 году – 29 764 060,0 рублей или 67,8% (на 2,3% меньше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 30 037 820,0 рублей или 68,6%;

- в 2023 году – 30 355 490,0 рублей или 67,8%.

Налоги на совокупный доход в налоговых доходах составят:

- в 2021 году – 12 940 770,0 рублей или 29,5% (на 3,2% больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 12 463 510,0 рублей или 28,5%,

- в 2023 году – 13 086 570,0 рублей или 29,3%.

Менее значительную долю в налоговых доходах бюджета на 2021-2023 годы занимает государственная пошлина:

- в 2021 году – 946 000,0 рублей или 2,2% (на 0,2% меньше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 1 002 560,0 рублей или 2,3%,

- в 2023 году – 1 042 660,0 рублей или 2,3%.

Неналоговые доходы в проекте районного бюджета составляют:

- в 2021 году – 5 325 140,0 рублей или 0,9% в общей сумме планируемой доходной части (на 0,3% меньше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 5 397 942,0 рублей или 0,9% в общей сумме планируемой доходной части;

- в 2023 году – 5 168 545,0 рублей или 0,9% в общей сумме планируемой доходной части.

**3.1 Налог на прибыль организаций**

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты исходные данные:

-отчет УФНС по Красноярскому краю по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ» по итогам 2019 года;

- отчет УФНС по Красноярскому краю по форме № 5-КГНМ «О налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации» по итогам 2019 года и за 6 месяцев 2020 года;

-отчетные данные УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2019 год и 9 месяцев 2020 года предоставленные   
в соответствии с приказом Министерства финансов РФ № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления   
с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 12 августа 2004 года № 410» (далее – Приказ № 65н).

Прогноз поступления налога на прибыль организаций в бюджет определен с учетом единого норматива отчисления в местные бюджеты в размере 10% и собираемости налога в 2021 – 2023 годах в размере 100% Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачислению в доход районного бюджета, прогнозируется:

- в 2021 году в сумме 186 880,0 рублей (на 190,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году в сумме 200 190,0 рублей;

- в 2023 году – 214 660,0 рублей.

**3.2 Налог на доходы физических лиц**

При расчете налога на доходы физических лиц в районный бюджет согласно пояснительной записке и приложения к пояснительной записке, сумма налога определена:

- исходя из оценки ожидаемого исполнения 2020 года с учетом показателей прогноза СЭР;

- данных налоговой статистики по формам № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами»;

- данных по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц»;

- информации УФНС, предоставленной в соответствии с Приказом № 65н.

Учтено погашение недоимки на 2021-2023 годы в размере 35%, 35% и 30% (подстатья 1 01 02010) соответственно, 20% (подстатьи 1 01 02020, 1 01 02030) ежегодно от ее величины по состоянию на 01.09.2020.

Согласно проекта, поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет прогнозируется:

- в 2021 году - 29 764 060,0 рублей (на 1 699 510,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 30 037 820,0 рублей;

- в 2023 году – 30 355 490,0 рублей.

**3.3 Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории Российской Федерации**

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», 10 % налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, отчисляются в муниципальные бюджеты края.

Расчет прогноза поступления в местный бюджет произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных ст. 15 проекта закона края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Составляющими данный вид дохода бюджета являются:

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, поступление которых планируется:

- в 2021 году в сумме 15 440,0 рублей;

- в 2022 году – 15 980,0 рублей;

- в 2023 году – 16 730,0 рублей.

Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, сумма поступлений которых планируется:

- в 2021 году в сумме 90,0 рублей;

- в 2022 году – 90,0 рублей;

- в 2023 году – 90,0 рублей.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, поступление которых планируется:

- в 2021 году в сумме 20 310,0 рублей;

- в 2022 году – 20 960,0 рублей;

- в 2023 году – 21 880,0 рублей.

По доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, планируется возмещение средств:

- в 2021 году в сумме – (-) 2 210,0 рублей;

- в 2022 году – (-) 2 280,0 рублей;

- в 2023 году – (-) 2 570,0 рублей.

Таким образом, общая сумма поступлений от доходов по акцизам планируется:

- в 2021 году в сумме 33 630,0 рублей (на 530,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 34 750,0 рублей;

- в 2023 году – 36 130,0 рублей.

**3.4 Налоги на совокупный доход**

Расчет суммы единого налога на вмененный доход произведен на основе информации УФНС по Красноярскому краю по форме № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» по итогам 2019 года и показателей деятельности субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы.

При расчете суммы налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), на 2021-2023 годы учтено влияние федерального и краевого законодательства:

- федеральный закон от 29.06.2012 № 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», отменяющим с 2021 года действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД)»;

- проект закона края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков», устанавливающим (изменяющим) пониженные ставки для некоторых категорий налогоплательщиков;

- проект закона края «О внесении изменений в Закон края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае», предусматривающий передачу с 01.01.2021 норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением УСН, в том числе минимального налога, в бюджеты муниципальных районов с 50% до 70%.

Расчет суммы налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, произведен исходя из прогнозируемого объема налоговой базы, определенного с учетом среднегодовых индексов потребительских цен на 2022-2023 годы, роста налоговой базы с 2021 года в связи с отменой ЕНВД и переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

Учтены поступления в 2021 году платежей в связи с переносом сроков уплаты в 2020 году в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», в 2021-2023 годах - погашение недоимки в размере 10 % от суммы недоимки по состоянию на 01.09.2020 ежегодно и собираемость (97,9% в 2021 году, 98,0 % в 2022 году, 98,1 % в 2023 году).

Расчет суммы налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, произведен исходя из прогнозируемого объема налоговой базы, определенного с учетом среднегодовых индексов потребительских цен на 2022-2023 годы, роста налоговой базы с 2021 года в связи с отменой ЕНВД и переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения. Учтены в 2021 году поступления платежей, срок уплаты которых в 2020 году был перенесен в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», в 2021-2023 годах – погашение недоимки в размере 10% от суммы недоимки по состоянию на 01.09.2020 ежегодно и собираемость (97,7 % в 2021 году, 97,8 % в 2022 году, 97,9 % в 2023 году).

Поступление налога, взимаемого с применением УСН прогнозируется:

- в 2021 году – 10 763 610,0 рублей (на 4 685 710,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 11 264 350,0 рублей;

- в 2023 году – 11 840 090,0 рублей.

С учетом прекращения действия Главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и сроков уплаты налога, расчет суммы единого налога на вмененный доход предусматривает поступление в 2021 году платежей за 4 квартал 2020 года.

В прогнозе поступлений ЕНВД на 2021 год учтен расчетный уровень собираемости. Поступление недоимки в 2021-2023 годах запланировано в размере 5 % от суммы недоимки по состоянию на 01.07.2020 года.

Учтенный в доходах бюджета объем ЕНВД прогнозируется:

- на 2021 год – 1 020 000,0 рублей (на 3 010 010,0 рублей меньше, чем в 2020 году).

Расчет суммы единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСН) произведен на основе:

- информации УФНС по Красноярскому краю, предоставленной в соответствии с приказом № 65н;

- отчета УФНС по Красноярскому краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2019 года.

Учтен рост налоговой базы на индексы производства и индекс (дефлятор) цен по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» Прогноза СЭР: в 2020 году – 104,1%, в 2021 году –105,0%, в 2022 году – 105,0%.

Расчет произведен с учетом сроков уплаты налога, собираемости в размере 99%, 99,1% и 99,1% в соответствующем году, и норматива распределения в местные бюджеты в размере 100%. Поступление недоимки ежегодно запланировано в размере 20% от суммы недоимки по состоянию на 01.07.2020 года.

Поступление ЕСН составит:

- в 2021 году – 635 760,0 рублей (на 20 040,0 рублей меньше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 656 760,0 рублей;

- в 2023 году – 682 380,0 рублей.

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН) произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством, исходя из ожидаемой оценки поступления в 2020 году, с учетом ежегодного роста стоимости патента на индекс потребительских цен по Российской Федерации предшествующего года и динамики количества выданных патентов по ставке 6%.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением ПСН, определен с учетом норматива распределения в местные бюджеты в размере 100% и собираемости налога 100%.

При расчете суммы налога, взимаемого в связи с применением ПСН, на 2021-2023 годы учтено влияние изменений краевого и федерального законодательства:

- отмена с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

- продление до 1 января 2024 года права регионов устанавливать нулевую ставку по налогу для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах (Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»);

- прекращение с 1 января 2021 года действия Закона Красноярского края № 9-3861 от 24.04.2020 года, устанавливающего по отдельным видам предпринимательской деятельности пониженные размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением ПСН ожидается:

- в 2021 году - 521 400,0 рублей (на 491 300,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- в 2022 году – 542 400,0 рублей;

- в 2023 году – 564 100,0 рублей.

**3.5 Государственная пошлина**

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен на основе оценки поступления государственной пошлины за 2020 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

Доходы от государственной пошлины спрогнозированы:

- в 2021 году - 946 400,0 рублей (на уровне 2020 года);

- в 2022 году – 1 002 560,0 рублей;

- в 2023 году – 1 042 660,0 рублей.

**3.6 Поступления в бюджет от неналоговых доходов**

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

-доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- платежей при пользовании природными ресурсами;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба.

Объем поступления неналоговых доходов в проекте спрогнозирован:

- на 2021 год в сумме 5 325 140,0 рублей (на 1 600 980,0 рублей больше, чем в 2020 году)

- на 2022 год – 5 397 942,0 рублей;

- на 2023 год – 5 168 545,0 рублей.

Неналоговые доходы проекта бюджета на 2021 год занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 194 120,0 рублей или 78,7% - наибольший удельный вес в неналоговых доходах (в 2020 году – 5 411 633,0 рублей или 78,1%);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 408 800,00 рублей или 7,8% (в 2020 году 715 817,0 рублей или 10,3%);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 309 150,0 рублей или 5,8% (в 2020 году – 385 500,0 рублей или 5,6%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 265 000,0 рублей или 4,9% (в 2020 году – 265 100,0 рублей или 3,8%);

- платежи при пользовании природными ресурсами -148 070,0 рублей или 2,8% (в 2020 году – 148 070,0 рублей или 2,1%).

**3.7. Доходы от сдачи в аренду земли**

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации Тасеевского района, о начисленных суммах и сумме задолженности возможной к взысканию по арендной плате за землю по состоянию на 01.10.2020. Определение арендной платы за земли, учтено на основе заключенных договоров аренды с учетом площадей земельных участков, переданных в муниципальную собственность муниципальных районов края (в соответствии с перечнем поручений № 80ГП Губернатора Красноярского края от 17.07.2016 «О мерах, направленных на вовлечение в оборот, обеспечение целевого и эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения»). При расчете арендной платы за землю учтены коэффициенты К1, К2 и К3, применяемые при определении размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена. Учтено погашение части задолженности (за исключением задолженности, невозможной к взысканию), сложившейся по состоянию на 01.10.2020, в 2021-2023 годах.

Сумма доходов с учетом погашения недоимки от сдачи в аренду земли учтена:

- в 2021 году – 3 552 500,0 рублей (на 611 200,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- в 2022 и 2023 годах году – 3 685 200,0 рублей ежегодно.

**3.8 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов**

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации Тасеевского района, о начисленных суммах и сумме задолженности возможной к взысканию. Определение размера доходов от сдачи в аренду помещений произведено на основе оценки поступления в 2020 году с учетом окончания сроков действия заключенных договоров в 2020 году.

Начисление арендной платы составит:

- в 2021 году – 641 620,0 рублей (на 48 113,0 рублей меньше, чем в 2020 году);

- в 2022 году 589 220,0 рублей;

- в 2023 году – 342 820,0 рублей.

**3.9 Платежи при пользовании природными ресурсами**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен в соответствии с действующим законодательством, на основании оценки 2020 года с учетом установленных ставок платы, порядка и сроков внесения платы, нормативов зачисления в бюджеты.

В 2021 году прогнозируется поступление доплаты по итогам декларирования за 2020 год и трех авансовых платежей в размере одной четвертой части суммы платы, уплаченной за 2020 год с учетом применения коэффициента, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.01.2020 № 39 к ставкам платы, установленным на 2018 год, исключая платежи, носящие разовый характер (погашение задолженности прошлых лет, возврат из бюджета переплаты, образовавшейся по итогам предыдущих периодов).

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 и 2023 годы прогнозируется на уровне 2021 года. Индексация ставок в 2020-2022 годах действующим законодательством не предусмотрена.

В соответствии с частью 2 статьи 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов составляет 60%.

Прогноз от платы за негативное воздействие на окружающую среду запланирован:

- в 2021-2023 годах – 148 070,0 рублей ежегодно (на уровне 2020 года).

### 3.10 Доходы от реализации имущества,

### находящегося в муниципальной собственности

### По состоянию на 16.11.2020г. прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тасеевского района на 2021 год не принимался.

### Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности запланированы в 2021 – 2023 годах в сумме 265 000,0 рублей ежегодно (на уровне 2020 года).

### 

### 3.11. Доходы от оказания платных услуг

### и компенсации затрат государства

### Доходы от приносящей доход деятельности учреждений прогнозируются в разрезе видов деятельности, осуществляемой на платной основе, с учетом стоимости и количества оказываемых услуг. При расчете учитывались прогнозируемые индексы роста цен: 103,6% в 2021 году; 104 % в 2022 и 2023 годах.

### Доходы от оказания платных услуг учтены в бюджете:

### - в 2021 году - 408 800,0 рублей (на 307 017,0 рублей меньше, чем в 2020 году);

### - в 2022 году – 425 152,0 рублей;

### - в 2023 году – 442 155,0 рублей.

**3.12 Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Доходы, поступающие в виде штрафных санкций, предусмотрены на 2021 год на уровне оценки 2020 года, уменьшенной на поступившие денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также на крупные платежи, поступление которых носило разовый характер.

В соответствии с п. 6 ст. 2 проекта Федерального закона № 1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам, действовавшим в 2019 году.

Доходы от указанных денежных взысканий (штрафов) на 2021 год прогнозируются Министерством финансов Красноярского края в размере 30% от оценки поступлений 2020 года.

### Администрирование доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, осуществляется администратором доходов бюджета, которым ведется учет указанной задолженности. Возврат излишне уплаченных сумм денежных взысканий (штрафов), поступивших до 1 января 2020 года, осуществляется из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в который они были зачислены.

### Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтены в бюджете:

### - на 2021 год – в размере 309 150,0 рублей (на 76 350,0 рублей меньше, чем в 2020 году);

### - на 2022-2023 годы – в сумме 285 300,0 рублей ежегодно.

**3.13 Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2021 предусмотрены в местном бюджете в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих межбюджетных трансфертов. В проекте бюджета на 2021 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 535 437 200,0 рублей, что на 26 286 800,0 рублей или на 5,2% больше плана 2020 года и составляют:

- дотации – в сумме 262 198 200,0 рублей (на 26 446 400,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- субсидии – в сумме 26 197 400,0 рублей (на 10 351 800,0 рублей меньше, чем в 2020 году);

- субвенции – 240 953 700,0 рублей (на 11 953 600,0 рублей меньше, чем в 2020 году);

- прочие трансферты 6 087 900,0 рублей (на 1 442 200,0 рублей больше, чем в 2020 году).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 534 709 700,0 рублей и 537 110 200,0 рублей соответственно.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться в процессе исполнения бюджета в 2021 году.

**4. Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета сформированы на основании муниципальных программ и непрограммных расходов.

Прогноз расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов рассчитан на основе базового объема расходов бюджета 2020 года с учетом изменения расходных обязательств муниципального образования.

Общий объем расходов в 2021 году в проекте бюджета на 2021-2023 годы предусмотрен в размере 585 789 520,0 рублей (на 27 718 450,0 рублей больше, чем в 2020 году). В 2022 году - 584 776 260,0 рублей (по сравнению с 2021 годом уменьшение на 1 013 260,0 рублей, или на 0,2%), в 2023 году – 587 014 255,0 рублей (увеличение на 1 224 735,0 рублей, или на 0,2% к уровню 2021 года).

**4.1 Общегосударственные вопросы**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2021 год в размере 48 024 109,0 рублей, что на 6 690 509,0 рублей или на 16,2% больше, чем в 2020 году и составляют 8,2% от общих расходов районного бюджета в 2021 году (в 2020 году – 7,4%). В 2022-2023 годы расходы будут снижаться и составят в 2022 году 47 563 809,0 рублей, 2023 году – 47 018 309,0 рублей.

В структуре раздела расходы, связанные:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в 2021 году составляют 1 897 379,0 рублей или 3,9% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 1 279 269,0 рублей или 3,1%), в 2022 году – 3,9%, в 2023 году – 4%. В суммовом выражении в 2022-2023 годах на уровне 2021 года;

- функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в 2021 году составляют 2 108 268,0 рублей или 4,4% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 1 718 404,0 рублей или 4,2%), в 2022 году – 4,4%, в 2023 году – 4,5%. В суммовом выражении в 2022-2023 годах на уровне 2021 года;

- функционирование исполнительных органов государственной власти, местных администраций в 2021 году составляют 31 578 383,0 рублей или 65,7% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 25 943 394,0 рублей или 62,8%), в 2022 году – 31 078 383,0 рублей или 65,3%, в 2023 году – 30 578 383,0 рублей или 65%;

- судебная система – в 2021 году составляют 5 800,0 рублей или 0,01% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 5 500,0 рублей или 0,01%), в 2022 году – 45 500,0 рублей или 0,09%, в 2023 году – 0,0 рублей.

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в 2021 году составляют 10 652435,0 рублей или 22,2% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 705 388,0 рублей или 21,1%), в 2022 году – 10 652 435,0 рублей или 22,4%, в 2023 году – 10 652 435,0 рублей или 22,7%;

- формирование резервного фонда 300 000,00 рублей или 0,6% в 2021 году**,** что не превышает установленного ограничения в размере 3% расходов бюджета. В суммовом выражении, а так же удельный вес в 2022-2023 годах сохраняется на уровне 2021 года;

- другие общегосударственные расходы в 2021-2023 годы - 1 481 844,0 рублей или 3% ежегодно (в 2020 году – 1 381 645,0 рублей или 3,3%).

По разделу «Общегосударственные вопросы» с проектом решения предлагается к утверждению на 2020 год финансирование муниципальных программ:

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» в сумме 9 155824,0 рублей (на 1 714 596,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- «Развитие культуры в Тасеевском районе» на сумму 1 148 644,0 рублей (на 87 099,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» на сумму 50 000,00 рублей (на уровне 2020 года);

Программные расходы данного раздела составляют 10 354 468,0 рублей или 21,6% (в 2020 году - 8 752 773,0 рублей или 21,2%). Непрограммные расходы составили сумму 37 669 641,0 рублей или 78,4% (в 2020 году - 32 580 827,0 рублей или 78,8%). В суммовом выражении наблюдается рост программных и непрограммных расходов, удельный вес – увеличение доли программных расходов и уменьшение доли непрограммных расходов (отсутствие запланированного проведения выборов в 2021 году).

**4.2 Национальная оборона**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» предусмотрены на 2021 год в размере 477 600,0 рублей, что на 21 500,0 рублей или на 4,7% больше, чем в 2020 году и составляют 0,1% от общих расходов районного бюджета в 2021 году (удельный вес расходов на уровне 2020 года). В 2022 году расходы на национальную оборону увеличиваются и составляют 491 600,0 рублей. На 2023 год расходы по данной статье не предусмотрены.

В структуре раздела расходы, связанные:

- мобилизационная и вневойсковая подготовка – 477 600,0 рублей или 100%.

По данному разделу программных расходов не предусмотрено. В рамках непрограммных расходов предусматриваются ассигнования для предоставления бюджетам сельских советов субвенций на выполнение государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным Законом от 25 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

**4.3 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»предусмотрены на 2021 год в размере 4 743 872,0 рублей, что на 1 716 513,0 рублей или на 56,7% больше, чем в 2020 году и составляют 0,8% от общих расходов районного бюджета в 2021 году (в 2020 году – 0,5%). В 2022-2023 годах расходы на уровне 2021 года.

В структуре раздела расходы, связанные:

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность – 4 697 872,0 рублей или 99% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 2 285 059,0 рублей или 75,5%), в 2022-2023 годах расходы запланированы на уровне 2021 года;

- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 46 000,0 рублей или 1% от объема расходов данного раздела, в 2022-2023 годах расходы запланированы на уровне 2021 года.

По данному разделу предлагается финансирование программы «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения и территорий Тасеевского района» в сумме 4 743 872,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 4 743 872,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.4 Национальная экономика**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика»предусмотрены на 2021 год в размере 64 063 742,0 рублей, что на 6 389 016,0 рублей или на 11% больше, чем в 2020 году и составляют 10,9% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. В 2022 году расходы на национальную экономику составляют 62 547 662,0 рублей в 2023 году – 61 194 342,0 рублей.

В структуре раздела расходы, связанные:

- сельское хозяйство и рыболовство – 3 759 200,0 рублей или 5,8% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 3 100 800,0 рублей или 5,4%);

- транспорт – 15 086 210,0 рублей или 23,5% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 15 086 210,0 рублей или 26,2%);

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 11 565 930,0 рублей или 18% от объема расходов данного раздела (в 2019 году - 7 218 810,0 рублей или 12,5%);

- связь и информатика – 33 442 402,0 рублей или 52,2% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 31 906 806,0 рублей или 55,3%);

- другие вопросы в области национальной экономики – 210 000,0 рублей или 0,3% от объема расходов данного раздела (в 2020 году – 362 100,0 рублей или 0,6%).

По разделу «Национальная экономика»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальных программ:

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в сумме 3 759 200,0 рублей (на 506 300,0 рублей больше, чем в 2020 году);

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе» в сумме 26 652 140,0 рублей (больше на 4 347 120,00 рублей, чем в 2020 году);

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» в сумме 110 000,00 рублей (на уровне 2019, 2020 годов);

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» в сумме 100 000,00 рублей (на уровне 2019, 2020 годов).

Программные расходы данного раздела составляют 30 621 340,0 рублей или 47,7% (в 2020 году - 25 767 920,0 рублей или 44,7%). Непрограммные расходы составили сумму 33 442 402,0 рублей или 55,3% (в 2020 году - 31 906 806,0 рублей или 55,3%) - функционирование МКУ «Технический центр».

**4.5 Жилищно-коммунальное хозяйство**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»предусмотрены на 2021 год в размере 19 967 100,0 рублей, что на 1 600,0 рублей или на 0,01% больше, чем в 2020 году и составляют 3,4% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. В 2022-2023 годах расходы увеличиваются и составляют 20 970 400,0 рублей и 20 558 700,0 рублей соответственно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- коммунальное хозяйство – 19 517 100,0 рублей или 97,7% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 19 165 500,0 рублей или 95,9%);

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (софинансирование субсидии по капитальному ремонту, реконструкции, замене оборудования объектов коммунальной инфраструктуры, энергосбережение и повышение энергетической эффективности) – 450 000,0 рублей или 2,2% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 800 000,0 рублей или 4,1%).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальной программы:

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе» в сумме 19 967 100,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 19 967 100,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.6 Охрана окружающей среды**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»предусмотрены на 2021 год в размере 471 000,0 рублей, что на 371 000,0 рублей или на 371% больше, чем в 2020 году и составляют 0,8% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. В 2022-2023 годах расходы увеличиваются и составляют 481 000,0 рублей и 491 000,0 рублей соответственно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (организация проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными) – 341 000,0 рублей или 72,4% от объема расходов данного раздела

- другие вопросы в области охраны окружающей среды – 130 000,0 рублей или 27,6%.

По разделу «Охрана окружающей среды»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальных программ:

- «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района» в сумме 130 000,0 рублей.

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в сумме 341 000,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 471 000,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют

**4.7 Образование**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0700 «Образование»предусмотрены на 2021 год в размере 330 778 488,0 рублей, что на 9 849 420,0 рублей или на 3% больше, чем в 2020 году и составляют 56,5% от общих расходов районного бюджета в 2021 году (в 2020 году – 57,5%). В 2022-2023 годах расходы уменьшаются и составляют 329 531 908,0 рублей и 323 665 023,0 рублей соответственно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- дошкольное образование в сумме 85 003 434,0 рублей или 25,7% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 81 145 495,0 рублей или 25,3%), расходы на 2022 год запланированы в сумме 84 003 434,0 рублей, на 2023 год в сумме 73 003 434,0 рублей;

- общее образование в сумме 198 342 267,0 рублей или 59,9% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 192 413 061,0 рублей или 59,9%). Расходы на 2022 год запланированы в сумме 199 046 367,0 рублей, на 2023 год в сумме 195 145 367,0 рублей;

- дополнительное образование детей в сумме 22 145 524,0 рублей или 6,7% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 24 962 637,0 рублей или 7,8%). Расходы на 2022 год запланированы в сумме 21 681 444,0 рублей, на 2023 год в сумме 21 215 559,0 рублей;

- молодежная политика в сумме 6 216 366 рублей или 1,9% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 5 5 478 417,0 рублей или 1,7%). Расходы на 2022 год запланированы в сумме 5 729 766,0 рублей, на 2023 год в сумме 5 229 766,0 рублей;

- другие вопросы в области образования в сумме 19 070 897,0 рублей или 5,7% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 16 929 458,0 рублей или 5,3%), расходы на 2022-2023 годы запланированы на уровне 2021 года.

По разделу «Образование»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальных программ:

- «Развитие культуры в Тасеевском районе» в сумме 8 561 773,0 рублей;

- «Молодежь Тасеевского района в XXI веке» в сумме 3 262 366,0 рублей;

- «Развитие образования в Тасеевском районе» в сумме 318 954 349,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 330 778 488,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.8 Культура, кинематография**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография»предусмотрены на 2021 год в размере 41 531 732,0 рублей, что на 947 144,0 рублей или на 2,2% меньше, чем в 2020 году и составляют 7% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. В 2002-2023 годах расходы на уровне 2021 года.

В структуре раздела расходы, связанные:

- культура в сумме 41 531 732,0 рублей или 100%.

По разделу «Культура, кинематография»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальной программы:

- «Развитие культуры в Тасеевском районе» в сумме 41 531 732,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 41 531 732,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.9 Здравоохранение**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 0900 «Здравоохранение»предусмотрены на 2021 год в размере 87 100,0 рублей, (на уровне 2020 года) или 0,01% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. В 2022-2023 годах расходы предусмотрены на уровне 2021 года.

В структуре раздела расходы, связанные:

- другие вопросы в области здравоохранения в сумме 87 100,0 рублей или 100%.

По разделу «Здравоохранение»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальной программы:

- «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения и территорий Тасеевского района» в сумме 87 100,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 87 100,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.10 Социальная политика**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 1000 «Социальная политика»предусмотрены на 2021 год в размере 22 812 777,0 рублей, что на 4 780 823,0 рублей или на 17,3% меньше, чем в 2020 году и составляют 3,9% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. Уменьшение расходов в сфере социальной политики связано с реорганизацией органов социальной защиты. В 2022 году расходы составляют 22 155 977,0 рублей, в 2023 году – 28 250 977,0 рублей.

В структуре раздела расходы, связанные:

- пенсионное обеспечение в сумме 853 677,0 рублей или 3,7% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 612 000,0 рублей или 2,2%);

- социальное обеспечение населения в сумме 16 321 000,0 рублей или 71,5 % от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 12 104 000,0 рублей или 43,9 %);

- охрана семьи и детства в сумме 4 903 400,0 рублей или 21,5% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 14 273 200,0 рублей или 51,7%);

- другие вопросы в области социальной политики в сумме 734 700,0 рублей или 3,2% от объема расходов данного раздела (в 2020 году - 604 400,0 рублей или 2,2%).

По разделу «Социальная политика»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тасеевском районе» в сумме 20 964 400,0 рублей;

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» в сумме 260 000,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составляют 21 224 400,0 рублей или 93%. Непрограммные расходы составили сумму 1 588 377,0 рублей или 7% (доплаты к пенсиям муниципальных служащих, опека и попечительство в отношении совершеннолетних граждан).

**4.11 Физическая культура и спорт**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»предусмотрены на 2021 год в размере 3 468 800,0 рублей и составляют 0,6% от общих расходов районного бюджета в 2021 году (в 2020 году – 0,09%). В 2022-2023 годах расходы в суммовом выражении предусмотрены 500 000,0 рублей ежегодно.

В структуре раздела расходы, связанные:

- массовый спорт в сумме 3 468 800,0 рублей или 100%.

По разделу «Физическая культура и спорт»с проектом решения предлагается к утверждению на 2021 год финансирование муниципальной программы:

- «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе» в сумме 3 468 800,0 рублей.

Программные расходы данного раздела составят 3 468 800,0 рублей или 100%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

**4.12 «Межбюджетные трансферты»**

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»предусмотрены на 2021 год в размере 49 363 200,0 рублей, что на 5 438 059,0 рублей или на 12,4% больше, чем в 2020 году и составляют 8,4% от общих расходов районного бюджета в 2021 году. В 2022-2023 годах расходы в суммовом выражении предусмотрены в сумме 49 363 200,0 рублей ежегодно.

Средства предусмотрены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» в сумме 49 363 200,0 рублей.

Непрограммные расходы данного раздела не предусмотрены.

Структура программных и непрограммных расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов представлена в таблице № 1.

**Структура программных и непрограммных расходов**

**в разрезе разделов бюджетной классификации**

**в общей сумме расходов на 2021 год**

Таблица № 1

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Раздел** | **Всего**  **расходов** | **Программные расходы** | | **Непрограммные расходы** | |
| **Сумма** | **Удельный вес в структуре расходов на 2021 год,**  **%**  **(строки гр.4/итого гр.3\*100)** | **Сумма** | **Удельный вес в структуре расходов**  **на 2021**  **год,**  **%**  **(строки гр.6/итого гр.3\*100)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 48 024 109,00 | 10 354 468,00 | 1,7 | 37 669 641,00 | 6,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 477 600,00 | 0,00 | - | 477 600,00 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4 743 872,00 | 4 743 872,00 | 0,8 | 0,00 | - |
| Национальная экономика | 0400 | 64 063 742,00 | 30 621 340,00 | 5,2 | 33 442 402,00 | 5,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 19 967 100,00 | 19 967 100,00 | 3,4 | 0,00 | - |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 471 000,00 | 471 000,00 | 0,1 | 0,00 | - |
| Образование | 0700 | 330 778 488,00 | 330 778 488,00 | 56,2 | 0,00 | - |
| Культура, кинематография | 0800 | 41 531 732,00 | 41 531 732,00 | 7 | 0,00 | - |
| Здравоохранение | 0900 | 87 100,00 | 87 100,00 | 0,01 | 0,00 | - |
| Социальная политика | 1000 | 22 812 777,00 | 21 224 400,00 | 3,6 | 1 588 377,00 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 3 468 800,00 | 3 468 800,00 | 0,6 | 0,00 | - |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 49 363 200,00 | 49 363 200,00 | 8,4 | 0,00 | - |
| **ИТОГО** |  | **585 789 520,00** | **512 611 500** | **87** | **73 178 020,00** | **13** |

**4.13 Муниципальные программы**

С проектом решения о бюджете представлено 13 муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района»;

- «Развитие культуры в Тасеевском районе»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе»;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;

- «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»;

- «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения и территорий Тасеевского района»;

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района».

Объем расходов по муниципальным программам в 2021 году составляет 512 611 500,0 рублей, или 87% от общего объема расходов местного бюджета на 2021 год в целом (в 2020 году - 491 372 602,0 рублей, или 88%);

- в 2022 году на общую сумму 505 364 840,0 рублей, или  86% от общего объема расходов местного бюджета на 2022 год;

- в 2023 году на общую сумму 502 649 635,0 рублей, или  85% от общего объема расходов местного бюджета на 2023 год.

Динамика распределения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ проектов бюджетов на 2020-2022 годы и 2021-2023 годы представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

**Динамика распределения бюджетных ассигнований**

**в разрезе муниципальных программ**

**проектов бюджетов на 2020-2022 годы и 2021-2023 годы**

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **Проект бюджета**  **на 2020-2022 годы** | | **Проект бюджета**  **на 2021-2023 годы** | | **Отклонение, руб.**  **(гр.4-гр.2)**  **(+)увеличение расходов,**  **(-)уменьшение расходов** |
| **Расходы**  **на 2020 год,**  **руб.** | **Удельный вес в структуре расходов,**  **%**  **(строки гр.2/итого гр.2\*100)** | **Расходы**  **на 2021 год,**  **руб.** | **Удельный вес в структуре расходов,**  **%**  **(строки гр.4/итого гр.4\*100)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| «Развитие образования в Тасеевском районе»  (КЦСР 0100000000) | 335 655 659,0 | 60,0 | 339 918 749,00 | 58 | 4 263 090,00 |
| «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»  (КЦСР 0200000000) | 51 028 034,0 | 9,1 | 58 519 024,00 | 9,8 | 7 490 990,00 |
| «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района»  (КЦСР 0300000000) | 100 000,0 | 0,02 | 130 000,00 | 0,02 | 30 000,00 |
| «Развитие культуры в Тасеевском районе»  (КЦСР 0400000000) | 52 170 213,0 | 9,3 | 51 242 149,00 | 8,6 | -928 064,00 |
| «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе»  (КЦСР 0500000000) | 500 000,0 | 0,09 | 3 468 800,00 | 0,6 | 2 968 800,00 |
| « Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»  (КЦСР 0600000000) | 3 252 900,0 | 0,6 | 4 100 200,00 | 0,7 | 847 300,00 |
| «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»  (КЦСР 0700000000) | 2 770 817,0 | 0,5 | 3 262 366,00 | 0,6 | 491 549,00 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»  (КЦСР 0800000000) | 19 965 500,0 | 3,6 | 19 967 100,00 | 3,4 | 1 600,00 |
| «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»  (КЦСР 0900000000) | 22 305 020,0 | 3,9 | 26 652 140,00 | 4,5 | 4 347 120,00 |
| «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»  (КЦСР 1000000000) | 350 000,0 | 0,06 | 360 000,00 | 0,06 | 10 000,00 |
| «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения и территорий Тасеевского района»  (КЦСР 1100000000) | 3 114 459,0 | 0,6 | 4 830 972,00 | 0,8 | 1 716 513,00 |
| «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»  (КЦСР 1200000000) | 50 000,0 | 0,01 | 50 000,00 | 0,01 | 0,00 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района»  (КЦСР 1300000000) | 110 000,0 | 0,02 | 110 000,00 | 0,02 | 0,00 |
| **Всего программные расходы** | **491 372 602,0** | **88** | **512 611 500,00** | **87** | **21 238 898,00** |
| **Непрограммные расходы** | **66 698 468,0** | **12** | **73 178 020,00** | **13** | **6 479 552,00** |
| **ИТОГО** | **558 071 070,0** | **100** | **585 789 520,00** | **100** | **27 718 450,00** |

Основные расходы как в суммовом выражении так и по удельному весу в общем объеме расходов на 2021 год составляют муниципальные программы:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Развитие культуры в Тасеевском районе»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

На 2021 год предусмотрен рост бюджетных ассигнований по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Тасеевском районе»;

- «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

- «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе»;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;

- «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

- «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе»;

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»;

- «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения и территорий Тасеевского района».

Расходы запланированы на уровне 2020 года по муниципальным программам:

- «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района».

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Развитие культуры в Тасеевском районе».

*В пояснительной записке к проекту бюджета на 2021-2023 годы в разделе «Муниципальные программы» расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе» отражены отличные данные от показателей паспорта муниципальной программы и приложения № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам бюджетной классификации на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» к проекту решения о бюджете. Указано 500, тыс. руб., в 2021 году, следовало указать 3 468,8 тыс. руб.*

**5. Формирование расходов на заработную плату**

Проектом решения Районного Совета «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» расходы на оплату труда всех категорий работников бюджетной сферы района, определены с учетом основных подходов, применяемых при формировании краевого, федерального бюджетов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Расходы на оплату труда определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, установленной постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов». Предельная штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления Тасеевского района составляет 76 штатных единиц.

Расчет норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления в проекте районного бюджета, осуществлен согласно Постановления Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих».

В 2021 году размеры денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы увеличивается (индексируется) на коэффициент, равный 1.

**6. Дорожный фонд**

Ст. 16 проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год в сумме 154 430,0 рублей, на 2022 год – 34 750,0 рублей, на 2023 год – 36 130,0 рублей.

Источником формирования этих фондов являются отчисления от акцизов на нефтепродукты в размере не менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета края.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда сложился из отчислений по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципальных районов.

**7. Резервный фонд**

Ст. 18 проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов размер резервного фонда Администрации Тасеевского района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий установлен в объеме 300 000,00 рублей ежегодно.

Размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 БК РФ.

**8. Публичные нормативные обязательства**

Ст. 5 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств Тасеевского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не предусмотрены.

**9.Муниципальный внутренний долг Тасеевского района.**

Согласно п.1 ст. 20 проекта решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Тасеевского района по долговым обязательствам на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года установлен в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

В п.2 ст. 20 проекта решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Тасеевского района, который составляет:

- в 2021 году – 51 725 373,0 рублей;

- в 2022 году – 51 577 374,0 рублей;

- в 2023 году – 50 518 688,25 рублей.

Согласно ст. 111 БК РФ объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Рассчитанные суммы предельного объема муниципального долга соответствуют нормам БК РФ.

*В приложении к пояснительной записке представлен расчет объема расходов на обслуживание муниципального долга. Цифровые значения указаны периода 2021-2023 годов, период (годы) указан 2020-2022.*

В п.3 ст. 20 проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Тасеевского района. Согласно ст. 107 БК РФ Предельный объем муниципального долга рассчитывается как не более 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Рассчитанные суммы предельного объема муниципального долга соответствуют нормам БК РФ.

*В приложении к пояснительной записке представлен расчет предельного объема муниципального долга. Цифровые значения указаны периода 2021-2023 годов, период (годы) указан 2020-2022.*

**Выводы и предложения:**

1. Содержание проекта решения в целом соответствует бюджетному законодательству, однако по отдельным статьям проекта у Ревизионной комиссии имеются замечания, которые изложены в настоящем заключении.

2. В пояснительной записке к проекту бюджета на 2021-2023 годы отражены некорректные данные расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе».

3. В приложении к пояснительной записке в расчетах объема расходов на обслуживание муниципального долга и предельного объема муниципального долга отражены некорректные периоды.

### 4. Финансовому управлению администрации Тасеевского района учесть замечания, отмеченные настоящим заключением и внести соответствующие поправки.

5. Ревизионная комиссия рекомендует Тасеевскому районному Совету депутатов рассмотреть проект решения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель

Ревизионной комиссии

Тасеевского района Т.Г.Ефремова