



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Подосиновской районной Думы  
«О бюджете Подосиновского района на 2021 год и  
на плановый период 2022 и 2023 годов»**

18.11.2020

№ 40

пгт Подосиновец

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 13.12.2011 № 10/87 и иными нормативными правовыми актами Подосиновского района.

В соответствии со ст. 31, 32, 34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлен своевременно и в полном объеме.

Формирование основных параметров бюджета района на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района, муниципальными программами.

Планирование бюджета района проведено в соответствии с постановлением Администрации Подосиновского района от 21.05.2020 № 89 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период», приказом финансового управления Администрации Подосиновского района № 22 от 23.05.2020 «Об организации работы по разработке проекта бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

### **Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета района**

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития на этот же период по второму (базовому) варианту.

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приняты следующие показатели:

- оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу спрогнозирован на 2021 год в сумме 2173,8 млн. руб., что выше ожидаемого уровня 2020 года на 0,4 % и ниже отчета 2019 года на 4,0 %, на 2022 год – 2223,5 млн. руб. с ростом на 2,3 % к предыдущему году, на 2023 год – 2312,4 млн. руб. с ростом на 4,0 %;

- прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства прогнозируется на 2021 год с ростом к оценке 2020 года на 1,4 %, к отчету 2019 года на 0,8 % и составит 62,4 млн. руб., с ростом в 2022 и 2023 годах на 3,7 % и 4,5 % и составит 64,7 млн. руб. и 67,6 млн. руб. соответственно;

- фонд оплаты труда в 2021 году планируется в размере 1258,0 млн. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2020 года на 0,1 %, к отчету 2019 года на 5,1 %, в 2022 и 2023 годах увеличится на 1,9 % и 3,3 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2021 году составит 21607,5 руб., с ростом к оценке 2020 года на 3,4 %, к отчету 2019 года на 12,1 %, в 2022 году – 22764,3 руб. с ростом на 5,4 % к предыдущему году, в 2023 году – 24314,4 руб. с ростом на 6,8 % к предыдущему году;

- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2021 году планируются в размере 110,7 млн. руб., с ростом к оценке 2020 года в сопоставимых ценах на 2,0 %, со снижением к отчету 2019 года на 8,9 %, с ростом в 2022 и 2023 годах на 22,1 % и 13,7 % соответственно;

- остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец 2021 года планируется в размере 989,7 млн. руб., со снижением к оценке 2020 года на 2,3%, к отчету 2019 года на 4,6 %, снижение на 2022 и 2023 годы на 1,9 % и 1,1% соответственно.

В 2021 году в отрасли «Промышленность» отмечается увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу организаций на 5,0 % к оценке 2020 года в сопоставимых ценах, который составит 1311,9 млн. руб., к отчету 2019 года на 1,9 %, увеличение на 2022 и 2023 годы на 5,9 % и 7,6 % соответственно. Наибольший удельный вес в данном показателе занимают обрабатывающие производства.

Стабильные показатели планируются в отрасли «Сельское хозяйство», стоимость произведенной продукции в 2021 году планируется в размере 269,7 млн.руб. с ростом к оценке 2020 года в сопоставимых ценах на 5,1 %, на 2022 и 2023 годы на 4,6 % и 5,3 % соответственно. Выручка от реализации продукции

составит 64,5 млн. руб. с ростом к оценке 2020 года на 4,8 %, на 2022 и 2023 годы на 4,6 % и 5,3 % соответственно.

Предполагается, что оборот субъектов малого предпринимательства увеличится в 2021 году к оценке 2020 года в сопоставимых ценах на 3,6 %, в 2022 и 2023 годах на 4,2 % и 5,5 % соответственно.

Оборот розничной торговли в 2021 году планируется в размере 1872,4 млн.руб. с ростом к оценке 2020 года в сопоставимых ценах на 4,0 %, в 2022 и 2023 годах на 4,1 % и 4,5 % соответственно. Оборот общественного питания прогнозируется в объеме 30,6 млн. руб. со снижением к оценке 2020 года в сопоставимых ценах на 1,5 %, к отчету 2019 года на 12,1 %, в 2022 и 2023 годах с ростом на 3,4 % и 3,6 % соответственно. Объем платных услуг населению увеличится в 2021 году на 4,6 % и составит 294,1 млн. руб., в 2022 и 2023 годах на 5,2 % и 5,4 % соответственно.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2021 год и на плановый период до 2023 года сохраняются тенденции развития экономики.

#### Основные параметры бюджета района на 2021-2023 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

- на 2021 год по доходам в сумме 327526,2 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 327626,3 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 100,1 тыс. руб.
- на 2022 год по доходам в сумме 321943,8 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 322984,7 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 1040,9 тыс. руб.
- на 2023 год по доходам в сумме 309869,5 тыс. руб.,  
по расходам в сумме 311620,2 тыс. руб.,  
с дефицитом в сумме 1750,7 тыс. руб.

Наименование	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>357482,9</b>	<b>111,0</b>	<b>327526,2</b>	<b>91,6</b>	<b>321943,8</b>	<b>98,3</b>	<b>309869,5</b>	<b>96,2</b>
налоговые доходы	73309,3	97,5	71284,6	92,2	72174,9	101,2	74721,8	103,5
неналоговые доходы	15228,9	72,3	15394,3	101,1	15438,7	100,3	15485,2	100,3
безвозмездные поступления	268944,7	119,0	240847,3	89,6	234330,2	97,3	219662,5	93,7
<b>Расходы</b>	<b>361857,2</b>	<b>113,0</b>	<b>327626,3</b>	<b>90,5</b>	<b>322984,7</b>	<b>98,6</b>	<b>311620,2</b>	<b>96,5</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-4374,3</b>		<b>-100,1</b>		<b>-1040,9</b>		<b>-1750,7</b>	

### Доходы бюджета района на 2021-2023 годы

Объем доходов бюджета района на 2021 год предусматривается в размере 327526,2 тыс. руб., что ниже на 2,2 % первоначально утвержденных бюджетных назначений 2020 года и на 8,4 % ожидаемого исполнения бюджета 2020 года.

Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2021 год с ожидаемым исполнением 2020 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2020 года	Прогноз на 2021 год	Отклонение прогноза 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года	
			в сумме	в %
<b>Доходы, всего</b>	<b>357482,9</b>	<b>327526,2</b>	<b>-29956,7</b>	<b>-8,4</b>
в том числе:				
Налоговые доходы	73309,3	71284,6	-2024,7	-2,8
Неналоговые доходы	15228,9	15394,3	165,4	1,1
Безвозмездные поступления	268944,7	240847,3	-28097,4	-10,4

Прогнозируемый объем доходов на 2021 год ниже ожидаемой оценки исполнения на 29956,7 тыс. руб. (на 8,4 %). Объем налоговых доходов на 2021 год спрогнозирован в сумме 71284,6 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2020 года на 2024,7 тыс. руб. или на 2,8 %, объем неналоговых доходов – выше на 165,4 тыс. руб. (на 1,1 %), безвозмездные поступления – ниже на 28097,4 тыс. руб. (на 10,4 %).

Структура доходной части бюджета района на 2020-2023 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	73309,3	20,5	71284,6	21,8	72174,9	22,4	74721,8	24,1
Неналоговые доходы	15228,9	4,3	15394,3	4,7	15438,7	4,8	15485,2	5,0
Безвозмездные поступления	268944,7	75,2	240847,3	73,5	234330,2	72,8	219662,5	70,9
<b>Доходы, всего</b>	<b>357482,9</b>	<b>100,0</b>	<b>327526,2</b>	<b>100,0</b>	<b>321943,8</b>	<b>100,0</b>	<b>309869,5</b>	<b>100,0</b>

В структуре доходов бюджета района на 2021 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 71284,6 тыс. руб. (21,8 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 15394,3 тыс. руб. (4,7 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 240847,3 тыс. руб. (73,5 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления и налоговые доходы.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета района с 20,5 % по оценке 2020 года до 24,1 % в 2023 году и доли неналоговых доходов с 4,3 % до 5,0 % и при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 75,2 % до 70,9 % к 2023 году.

#### Налоговые доходы на 2021-2023 годы

Налоговые доходы на 2021 год спрогнозированы в объеме 71284,6 тыс.руб., что на 204,7 тыс. руб. (на 2,8 %) ниже ожидаемой оценки текущего года и на 6,0 % ниже первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2020 год.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2021 год с ожидаемым исполнением 2020 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2020 года	Прогноз на 2021 год	Отклонение прогноза 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года	
			в сумме	в %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>73309,3</b>	<b>71284,6</b>	<b>-2024,7</b>	<b>-2,8</b>
Налог на доходы физических лиц	27504,8	26120,9	-1383,9	-5,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	5729,1	5727,2	-1,9	0,03
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28411,2	31640,0	3228,8	11,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4449,6	1100,0	-3349,6	-75,3
Единый сельскохозяйственный налог	118,2	45,0	-73,2	-61,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1280,8	1612,0	331,2	25,9
Налог на имущество организаций	4855,6	3934,5	-921,1	-19,0
Государственная пошлина	960,0	1105,0	145,0	15,1

В 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года планируется:

- рост доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 3228,8 тыс. руб. или на 11,4 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 331,2 тыс. руб. или на 25,9 %, по государственной пошлине на 145,0 тыс. руб. или на 15,1 %,

- снижение доходов по налогу на доходы физических лиц на 1383,9 тыс. руб. или на 5,0 %, по акцизам на нефтепродукты на 1,9 тыс. руб. или на 0,03 %, по ЕНВД на 3349,6 тыс. руб. или на 75,3 %, по единому сельскохозяйственному налогу на 73,2 тыс. руб. или на 61,9 %, по налогу на имущество организаций на 921,1 тыс. руб. или на 19,0 %.

В 2022 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2021 года на 1,2 %, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года с ростом на 3,5%.

Структура налоговых доходов бюджета района на 2020-2023 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>73309,3</b>	<b>100,0</b>	<b>71284,6</b>	<b>100,0</b>	<b>72174,9</b>	<b>100,0</b>	<b>74721,8</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	27504,8	37,5	26120,9	36,6	26614,6	36,9	27487,1	36,8
Акцизы по подакцизным товарам	5729,1	7,8	5727,2	8,0	5989,5	8,3	6185,3	8,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28411,2	38,8	31640,0	44,4	32905,6	45,6	34383,1	46,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4449,6	6,1	1100,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	118,2	0,2	45,0	0,1	45,5	0,1	47,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1280,8	1,7	1612,0	2,3	1655,0	2,3	1697,0	2,3
Налог на имущество организаций	4855,6	6,6	3934,5	5,5	3859,7	5,3	3817,3	5,1
Государственная пошлина	960,0	1,3	1105,0	1,6	1105,0	1,5	1105,0	1,5

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц в 2021 году – 36,6 %, 2022 году – 36,9 %, 2023 году – 36,8 %, налоги на совокупный доход (налог УСН, ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) в 2021 году – 48,3 %, 2022 году – 47,9 %, 2023 году – 48,3 %,.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 82,2 %, 2022 года – 82,4 %, 2023 года – 82,8 %.

#### **Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2021 году в объеме 26120,9 тыс. руб., со снижением к ожидаемой оценке 2020 года на 1383,9 тыс. руб. или на 5,0 %. В расчете поступлений налога на 2021 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 6418,7 тыс. руб.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован в соответствии с утвержденной методикой расчета и в целом соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда.

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	27504,8	26120,9	26614,6	27487,1
<b>Темп роста, % к предыдущему году</b>	<b>114,4</b>	<b>95,0</b>	<b>101,9</b>	<b>103,3</b>
Среднемесячная начисленная заработная плата, рублей	20898,4	21607,5	22764,3	24314,4
<b>Темп роста, % к предыдущему году</b>	<b>108,4</b>	<b>103,4</b>	<b>105,4</b>	<b>106,8</b>
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1283745,6	1285041,7	1309860,0	1352659,0
<b>Темп роста, % к предыдущему году</b>	<b>105,0</b>	<b>100,1</b>	<b>101,9</b>	<b>103,3</b>

Поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год спрогнозировано в объеме 26614,6 тыс. руб. и на 2023 год в объеме 27487,1 тыс.руб.

#### **Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам**

Прогноз поступления доходов от акцизов по подакцизным товарам на 2021 год составляет 5727,2 тыс. руб. (на уровне прогноза текущего года). Снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года составляет 1,9 тыс. руб., или 0,03 %.

При прогнозировании доходов учтено поэтапное увеличение нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты (в 2020 году – 66,6 %, в 2021 году – 74,9 %, в 2022 году – 83,3%, в 2023 году – 91,6 %, в 2024 году – 100,0 %) в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и порядок их распределения между субъектами Российской Федерации:

- в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по нормативам: в 2021 году – 77,7 %, в 2022 году – 69,9 %, в 2023 году – 63,5 %,

- в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по нормативам в бюджеты субъектов Российской Федерации: в 2021 году – 22,3 %, в 2022 году – 30,1 %, в 2023 году – 36,5 %.

Прогноз поступления акцизов на 2022 год составляет 5989,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,6 % и на 2023 год – 6185,3 тыс. руб. с ростом 3,3 %.

#### **Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения**

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в 2021 году в сумме 31640,0 тыс. руб., что выше прогноза поступлений текущего года на 3228,8 тыс. руб. или на 11,4 %.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2019 года и прогнозируемых показателей социально-экономического развития Подосиновского района на 2021 год, в том числе: индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В прогнозируемых поступлениях учтено:

- увеличение количественного состава налогоплательщиков в связи с отменой с 01.01.2021 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- уплата налога за налоговый период 2020 года (1/4 годовой суммы) налогоплательщиками, применившими пониженные налоговые ставки в соответствии с Законом Кировской области от 27.07.2020 № 382-ЗО;

- продление действия на 2021-2023 годы «нулевых» ставок для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в соответствии с проектом закона Кировской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Кировской области «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и применяющих упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения».

В плановом периоде прогнозируется увеличение поступлений от налога в 2022 году на 4,0 %, в 2023 году на 4,5 %.

#### **Доходы от поступлений единого налога на вмененный доход**

Согласно Федерального закона № 97-ФЗ от 29.06.2012 применение системы налогообложения в виде ЕНВД отменяется с 01.01.2021. В связи с этим прогноз поступления налога на 2021 год планируется в сумме 1100,0 тыс. руб. в размере начислений за 4 квартал 2020 года, что ниже ожидаемого объема поступления 2020 года на 75,3 %.

#### **Доходы от поступлений налога на имущество организаций**

Поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 3934,5 тыс. руб. Уменьшение по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года составляет 921,1 тыс. руб. (19,0 %).

Прогноз поступлений налога на 2021 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2019 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов.

При определении прогноза также учтено:

- окончание переходного периода налогообложения железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, и применение налоговой ставки к указанным объектам с 2021 года в размере 2,2 % (в 2019 году – 1,3%, в 2020 году – 1,6%) (1214,0 тыс. рублей);

- увеличение налоговой ставки по торгово-офисным объектам, облагаемым по кадастровой стоимости, до 1,6% с 01.01.2021 (в 2019 году – 1%, в 2020 году – 1,2 %) (458,0 тыс. рублей);

- результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимости, влияющие на формирование налогооблагаемой базы по торгово-офисным объектам недвижимости (утверждены распоряжением министерства имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области от 20.11.2019 № 1368).

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 20 %.

Плановый объем налога на имущество организаций на 2022 и 2023 годы составляет 3859,7 тыс. рублей и 3817,3 тыс. рублей соответственно.



### Неналоговые доходы на 2021-2023 годы

Объем неналоговых доходов на 2021 год спрогнозирован в сумме 15394,3 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 165,4 тыс. руб., или на 1,1 % и на 17,8 % ниже первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2020 год.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 17,8 %.

В 2022 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2021 года на 0,3 % в сумме 15438,7 тыс. руб. и в 2023 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 0,3 % и составят 15485,2 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2021 год с ожидаемым исполнением 2020 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2020 года	Прогноз на 2021 год	Отклонение прогноза 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года	
			в сумме	в %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>15228,9</b>	<b>15394,3</b>	<b>165,4</b>	<b>1,1</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	3014,0	2855,8	-158,2	-5,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	85,9	33,3	-52,6	-61,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10259,2	12220,0	1960,8	19,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-9,0	20,0	29,0	-322,2
Доходы от штрафов	1878,8	265,2	-1613,6	-85,9

Увеличение неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года запланировано только по одному источнику. Доходы от оказания платных услуг увеличатся на 1960,8 тыс. руб. или на 19,1 % и составят 12220,0 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2020 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности уменьшатся на 158,2 тыс. руб. или на 5,2 % и составят 2855,8 тыс. руб.,

- плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшится на 52,6 тыс. руб. или на 61,2 % и составит 33,3 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличатся на 29,0 тыс. руб. и составят 20,0 тыс. руб.,

- штрафы уменьшатся на 1613,6 тыс. руб. или на 85,9 % и составят 265,2 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета района на 2020-2023 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>15228,9</b>	<b>100,0</b>	<b>15394,3</b>	<b>100,0</b>	<b>15438,7</b>	<b>100,0</b>	<b>15485,2</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	3014,0	19,8	2855,8	18,6	2909,1	18,8	2966,1	19,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	85,9	0,6	33,3	0,2	33,3	0,2	33,3	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10259,2	67,4	12220,0	79,4	12220,0	79,2	12220,0	78,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-9,0	-0,1	20,0	0,1	20,0	0,1	20,0	0,1
Доходы от штрафов	1878,8	12,3	265,2	1,7	256,3	1,7	245,8	1,6

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг порядка 80,0 % и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности порядка 19,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года – 17,6 %, 2023 года – 17,2 %.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов.

По неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались: ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели (оказание услуг), индексы потребительских цен и объемы платных услуг.

В рамках объема поступлений доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован муниципальный дорожный фонд Подосиновского района.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2021 год, приведены в таблице:

Наименование показателя	Сумма
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	5727,2
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29056,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>35303,2</b>

#### Безвозмездные поступления на 2021-2023 годы

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объемы межбюджетных трансфертов, которые распределяются Правительством Кировской области, могут быть уточнены.

Безвозмездные поступления в 2021 году предусмотрены в сумме 240847,3 тыс.руб., что составляет 73,5 % от общей суммы планируемых доходов бюджета муниципального района. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2020 году составит 268944,7 тыс. руб. или 75,2 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета района. Снижение безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года на 28097,4 тыс. руб. или на 10,4 % связано с тем, что не предусмотрен ряд межбюджетных трансфертов, которые распределяются Правительством Кировской области в течение финансового года.

В 2022 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 234330,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2021 года на 6517,1 тыс. руб. или на 2,7 %, в 2023 году в сумме 219662,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2022 года со снижением на 14667,7 тыс. руб. или на 6,3 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2020-2023 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>268944,7</b>	<b>100,0</b>	<b>240847,3</b>	<b>100,0</b>	<b>234330,2</b>	<b>100,0</b>	<b>219662,5</b>	<b>100,0</b>
Дотации	59177,7	22,0	59533,0	24,7	45683,0	19,5	45333,0	20,6
Субсидии	119659,7	44,5	104475,7	43,4	112216,6	47,9	97663,5	44,5
Субвенции	76050,5	28,3	73376,1	30,5	72968,1	31,1	73203,5	33,3
Иные межбюджетные трансферты	13291,5	4,9	3462,5	1,4	3462,5	1,5	3462,5	1,6
Прочие безвозмездные поступления	837,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат целевых остатков прошлых лет	-71,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии порядка 43,4 - 47,9 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района 2021 года составляют 73,5 %, 2022 года – 72,8 %, 2023 года – 70,9 %.

#### **Расходы бюджета района на 2021-2023 годы**

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством, муниципальными правовыми актами района, проектом федерального закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, проектом областного закона об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, Указом Президента Российской Федерации о национальных целях, Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района с учетом следующих основных подходов:

- сохранение и модернизация действующей сети районных муниципальных учреждений,
- обеспечение достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем среднемесячного дохода от трудовой деятельности в регионе, который прогнозируется в 2021 году на уровне 27814 руб.,
- повышение минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений до 12792 руб., который в дальнейшем будет расти соразмерно доходам работающих граждан,
- сохранение всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района, в том числе семьям с детьми,
- изменение подходов по финансированию малокомплектных школ в сельской местности с 1 января 2021 года. Финансовое обеспечение общеобразовательной деятельности данных учреждений будет осуществляться по нормативу не на ученика, а на класс, что позволит не уменьшать расходы по фонду оплаты труда школы,
- обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов,
- расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов бюджета района и межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объемах на 2021 год - 35303,2 тыс. руб., 2022 год – 55796,5 тыс.руб., 2023 год – 41212,3 тыс. руб.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений и органов исполнительной власти предусмотрены в условиях 2020 года с учетом индексации заработной платы в 2020 году.

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5,0 % (средняя индексация роста).

Другие социальные выплаты гражданам рассчитаны исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2020 году.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

Объем расходов бюджета района на 2021 год запланирован в сумме 327626,3 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденных расходов 2020 года на 7456,5 тыс. руб. (на 2,2 %), на 34230,9 тыс. руб. (на 9,5 %) меньше ожидаемого исполнения 2020 года.

В 2022 году расходы прогнозируются в сумме 322984,7 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2021 года на 1,4 %, в 2023 году в сумме 311620,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 3,5 %.

Структура расходов бюджета на 2020-2023 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>361857,2</b>	<b>100,0</b>	<b>327626,3</b>	<b>100,0</b>	<b>322984,7</b>	<b>100,0</b>	<b>311620,2</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	46043,6	12,7	45090,7	13,8	47168,7	14,6	52246,1	16,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1221,9	0,3	12345,2	3,8	1422,3	0,4	1422,3	0,5
Национальная экономика	55687,6	15,4	39105,6	11,9	56596,1	17,5	42010,3	13,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	5101,6	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	150,0	0,0	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1
Образование	160473,5	44,3	159079,2	48,6	148935,0	46,1	148796,9	47,7
Культура, кинематография	40256,9	11,1	27359,5	8,4	26199,1	8,1	26335,1	8,5
Здравоохранение	302,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	19030,8	5,3	15596,1	4,8	15633,6	4,8	15800,6	5,1
Физическая культура и спорт	116,9	0,0	120,0	0,0	120,0	0,0	120,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1500,0	0,4	1200,0	0,4	1200,0	0,4	1200,0	0,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	31972,4	8,8	27530,0	8,4	25510,0	7,9	23489,0	7,5

Доля расходов на социально-культурную сферу в общей структуре расходов бюджета в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2020 года уменьшилась на 8,1 % и составляет 61,7 %. На 2021 год данные расходы предусмотрены в сумме 202154,8 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов на 2021 год основное место занимают расходы, направленные на образование (48,6 %). Остальные расходы составляют 51,4 %: общегосударственные вопросы (13,8 %), национальная экономика (11,9 %), культура, кинематография (8,4 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (8,4 %), социальная политика (5,7 %), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (3,8 %), обслуживание государственного и муниципального долга (0,4 %), охрана окружающей среды (0,1 %).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2020 года снижаются расходы в 2021 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 952,9 тыс. руб. (на 2,1%), национальной экономики на 16582,0 тыс. руб. (на 29,8 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 5101,6 тыс. руб. (на 100,0%), образования на 1394,3 тыс. руб. (на 0,9 %), культуры, кинематографии на 12897,4 тыс. руб. (32,0 %), здравоохранения на 302,0 тыс. руб. (на 100,0 %), социальной политики на 3434,7 тыс. руб. (на 18,0 %), обслуживание государственного и муниципального долга на 300,0 тыс. руб. (на 20,0 %), межбюджетные трансферты на 4442,4 тыс. руб. (13,9 %). При этом планируется увеличить расходы в 2021 году на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 11123,3 тыс. руб., охрану окружающей

среды на 50,0 тыс. руб. (на 33,3 %), физическую культуру и спорт на 3,1 тыс.руб. (на 13,9 %).

### Общегосударственные расходы

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год запланированы в размере 45090,7 тыс. руб., что ниже уровня первоначально утвержденных расходов на 2020 год на 1013,4 тыс. руб. или на 2,2 %. На 2022 год предусмотрены расходы в сумме 47168,7 тыс. руб., на 2023 год – 52246,1 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках семи муниципальных программ Подосиновского района: «Развитие образования», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие муниципального управления», «Профилактика правонарушений и преступлений», «Управление муниципальным имуществом».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2019 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2020 года (тыс.руб.)	Проект 2021 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2021 в %	
				к 2019	к 2020
Общегосударственные вопросы	42672,7	46104,1	45090,7	5,4	-2,2
Руководство и управление в сфере установленных функций	33182,6	34437,7	33674,6	1,5	-2,3
Судебная система	0,0	7,7	1,7	100,0	-352,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	300,0	0,0	573,0		
Резервные фонды	0,0	125,0	100,0	100,0	-25,0
Другие общегосударственные вопросы	9190,1	11533,7	10741,4	14,4	-7,4

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 31813,6 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2020 год на 657,6 тыс. руб., который составляет 31156,0 тыс. руб.

### Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2021 год запланированы в сумме 12345,2 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов на 2020 года на 11123,3 тыс. руб.

Расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 1221,9 тыс. руб., на 2022 год – 1221,9 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальных программ «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

По данному разделу отражены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы.

Предусмотрена субсидия бюджету Подосиновского городского поселения на строительство быстровозводимого здания пожарной части в сумме 10922,9 тыс. руб. **Проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» субсидия предусмотрена в сумме 10992,9 тыс. руб.**

### Национальная экономика

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2021 год запланированы в сумме 39105,6 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2020 год на 8122,3 тыс. руб. или на 17,2 %. Расходы на 2022 год предусмотрены в сумме 56596,1 тыс. руб., на 2023 год – 42010,3 тыс. руб.

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальных программ: «Развитие агропромышленного комплекса» и «Развитие транспортной системы».

На 2021 год запланировано снижение расходов по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2020 год по подразделам:

- «Сельское хозяйство и рыболовство» на 14,5 % (на 51,4 тыс. руб.),
- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 18,6 % (на 8070,9 тыс. руб.).

По подразделу «Транспорт» запланированы расходы на уровне первоначально утвержденных на 2020 год в сумме 3500,0 тыс. руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2019 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2020 года (тыс.руб.)	Проект 2021 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2021 в %	
				к 2019	к 2020
<b>Национальная экономика</b>	<b>41194,7</b>	<b>47227,9</b>	<b>39105,6</b>	<b>-5,1</b>	<b>-17,2</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	298	353,8	302,4	1,5	-14,5
Транспорт	3688,3	3500	3500	-5,1	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	37173,6	43374,1	35303,2	-5,0	-18,6
Другие вопросы в области национальной экономики	34,8	0	0	-100,0	

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены:

- объем субвенций, предоставляемый бюджету муниципального района на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования, развитие крестьянских (фермерских) хозяйств в сумме 14,4 тыс. руб.,

- расходы на осуществление отдельных государственных полномочий области, за счет субвенции областного бюджета (Субвенция местному бюджету из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Кировской области в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов в сумме 288,0 тыс. руб.).

По подразделу «Транспорт» отражены расходы на оплату за предоставленные транспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримunicipальных маршрутах, в целях организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального района.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы дорожного фонда Подосиновского района.

### **Охрана окружающей среды**

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» на 2021 год запланированы в размере 200,0 тыс. руб. На 2021 и 2022 годы объем расходов планируется в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно. Расходы будут финансироваться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов».

### **Образование**

Наибольший удельный вес 48,6 % в структуре расходов 2021 года занимают планируемые расходы на образование.

Расходы по разделу «Образование» на 2021 год запланированы в размере 159079,2 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов на 2020 год на 1405,5 тыс. руб. или на 0,9 %. На 2022 год предусмотрены средства в сумме 148935,0 тыс. руб., на 2023 год – 148796,9 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие спорта и молодежной политики».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификаций расходов представлен в таблице:



Наименование	Исполнение 2019 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2020 года (тыс.руб.)	Проект 2021 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2021 в %	
				к 2019	к 2020
<b>Образование</b>	<b>150208,3</b>	<b>157673,7</b>	<b>159079,2</b>	<b>5,6</b>	<b>0,9</b>
Дошкольное образование	65672,4	69335,6	68430,4	4,0	-1,3
Общее образование	48943,6	50483,6	51859,7	5,6	2,7
Дополнительное образование детей	28030,8	29969,4	29758,3	5,8	-0,7
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0	48,1	61,9	100,0	22,3
Молодежная политика	744,5	757,2	649,4	-14,6	-16,6
Другие вопросы в области образования	6817,1	7079,8	8319,5	18,1	14,9

В 2021 году планируется финансирование по подразделам:

- «Дошкольное образование» 5 муниципальных казенных учреждений в сумме 68430,4 тыс. руб.;

- «Общее образование» 7 муниципальных казенных учреждений в сумме 51859,7 тыс. руб.;

- «Дополнительное образование детей» 4 муниципальных казенных учреждений дополнительного образования детей в сумме 29758,3 тыс. руб.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены для передачи городским и сельским поселениям средства субвенции местным бюджетам на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления.

По подразделу «Молодежная политика» предусмотрены расходы на оздоровление детей в образовательных организациях района, средства на проведение оздоровительных и других мероприятий для детей и молодежи в сумме 649,4 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности двух учреждений: муниципальное казенное учреждение централизованная бухгалтерия учреждений образования и муниципального казенного учреждения информационно-методический центр пгт. Подосиновец Кировской области в сумме 8319,5 тыс. руб.

### Культура и кинематография

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2021 год запланированы в размере 27359,5 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденных расходов на 2020 год на 2110,6 тыс. руб. или на 7,2 %. На 2022 год предусмотрены средства в сумме 26199,1 тыс. руб., на 2023 год – 26335,1 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие культуры».

По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности 4 муниципальных казенных учреждений культуры.

### Социальная политика

Планируемые расходы на социальную политику занимают в структуре расходов 2021 года 4,8 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2021 год запланированы в размере 15596,1 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденных расходов на 2020 год на 4061,8 тыс. руб. или на 20,7 %. На 2022 год предусмотрены расходы в сумме 15633,6 тыс. руб., на 2023 год – 15800,6 тыс. руб.

Раздел будет финансироваться в рамках следующих муниципальных программ: «Развитие муниципального управления», «Развитие культуры», «Развитие образования», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2019 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2020 года (тыс.руб.)	Проект 2021 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2021 в %	
				к 2019	к 2020
Социальная политика	18961,8	19657,9	15596,1	-21,6	-26,0
Пенсионное обеспечение	1087,4	1165,1	1312,5	17,2	11,2
Социальное обеспечение населения	6361,8	6475,4	5988,5	-6,2	-8,1
Охрана семьи и детства	11512,6	12017,4	8295,1	-38,8	-44,9

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, установленной Законом Кировской области «О муниципальной службе Кировской области», в сумме 1312,5 тыс. руб.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» в 2021 году планируются расходы на предоставление мер социальной поддержки граждан и иные расходы в сумме 5988,5 тыс. руб.

По подразделу «Охрана семьи и детства» в 2020 году планируется финансирование расходов на предоставление мер социальной поддержки семей с детьми в сумме 8295,1 тыс. руб.

### Физическая культура и спорт

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2021 год запланированы в размере 120,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2020 год на 180,0 тыс. руб. На 2022 и 2023 годы предусмотрены расходы в сумме 120,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие спорта и молодежной политики» и предусматривают финансирование на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий (соревнований, фестивалей, спартакиад).

#### **Обслуживание государственного и муниципального долга**

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2021 год запланированы в размере 1200,0 тыс. руб., что ниже уровня первоначально утвержденных расходов на 2020 год на 300,0 тыс. руб. (на 20,0%). На 2022 и 2023 годы предусмотрены расходы в размере 1200,0 тыс. руб. ежегодно. Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов.

Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

#### **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Расходы по данному разделу на 2021 год запланированы в размере 27530,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2020 год на 2652,8 тыс. руб. или на 8,8 %. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит 12530,0 тыс. руб., прочие межбюджетные трансферты общего характера - 15000,0 тыс. руб.

На 2022 год предусмотрены расходы в сумме 25510,0 тыс. руб., на 2023 год – 23489,0 тыс. руб.

Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

#### **Муниципальные программы**

Проект бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Паспорта муниципальных программ Подосиновского района предоставлены одновременно с проектом решения районной Думы о бюджете района.

Расходы бюджета района в разрезе муниципальных программ в 2020-2023 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Первоначальный план 2020 года		Прогноз 2021		* Рост (+), снижение (-) (2021/2020)		Прогноз 2022	Прогноз 2023
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
<b>Всего</b>	335082,8	100,0	327626,3	100,0	-7456,5	-2,2	322984,7	311620,2

Развитие образования	164748,6	49,2	163120,6	49,8	-1628,0	-1,0	154328,3	154419,1
Развитие культуры	38327,6	11,4	35863,8	10,9	-2463,8	-6,4	34646,7	34725,9
Развитие спорта и молодежной политики	1729,1	0,5	774,8	0,2	-954,3	-55,2	783,3	778,3
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	3301,5	1,0	3334,7	1,0	33,2	1,0	2080,4	2080,4
Развитие транспортной системы	46874,1	14,0	38803,2	11,8	-8070,9	-17,2	56296,5	41712,3
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	297,7	0,1	200,0	0,1	-97,7	-32,8	200,0	200,0
Развитие агропромышленного комплекса	1179,8	0,4	747,4	0,2	-432,4	-36,7	744,6	743,0
Управление муниципальным имуществом	3192,7	1,0	1807,6	0,6	-1385,1	-43,4	1261,8	1288,5
Развитие муниципального управления	34390,3	10,3	35469,1	10,8	1078,8	3,1	33807,4	33868,9
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	40405,5	12,1	46816,1	14,3	6410,6	15,9	38376,7	41344,9
Профилактика правонарушений и преступлений	636,0	0,2	689,0	0,2	53,0	8,3	459,0	459,0

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2021 год планируются в объеме 327626,3 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2021 году показывает, что по сравнению с первоначальным планом 2020 года объемы финансирования уменьшились по 6 программам, увеличились по 4 программам.

Наибольший объем средств направлен на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования» - 49,8 %,
- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 14,3 %,
- «Развитие транспортной системы» - 11,8 %,
- «Развитие культуры» - 10,9 %,
- «Развитие муниципального управления» - 10,8 %.

#### Дефицит бюджета

В 2021 году дефицит бюджета планируется в пределах остатка средств бюджета на расчетном счете в объеме 100,0 тыс. руб.

В 2022 году дефицит составит 1040,9 тыс. руб., в 2023 году – 1750,7 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2021 год составляет 0,12 % от объема собственных доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений. Установленный ст. 92<sup>1</sup> БК РФ предел в размере 10% не превышен.

Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается. Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годах планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2021-2023 годы.

### Муниципальный долг

Прогноз динамики муниципального долга бюджета района представлен в таблице:

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	тыс. руб.		
	Прогноз на 01.01.2022	Прогноз на 01.01.2023	Прогноз на 01.01.2024
Кредиты кредитных организаций	17000,0	17000,0	17000,0
Бюджетные кредиты	0	0	0
ИТОГО – Муниципальный долг Подосиновского района	17000,0	17000,0	17000,0
Долговая нагрузка бюджета района, в % к доходам бюджета района без учета безвозмездных перечислений	19,6 %	19,4 %	18,8 %

Верхний предел муниципального долга установлен:  
на 01.01.2022 – 17000,0 тыс. руб.,  
на 01.01.2023 – 17000,0 тыс. руб.,  
на 01.01.2024 – 17000,0 тыс. руб.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета района предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

### Выводы

Проект решения «О бюджете Подосиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

### Предложения

Проект решения «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» может быть принят в первом чтении.

Председатель  
контрольно-счетной комиссии  
Подосиновского района



О.В. Клепиковская