

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 80 К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ РАЙОНА НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 7.3 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578 с изменениями, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

1. Общие положения

Формирование прогнозных показателей бюджета района осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета Тотемского муниципального района и сохранение его социальной направленности.

В проекте бюджета учтены проводимые на федеральном и региональном уровне изменения бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

Проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией района на рассмотрение Муниципальным Собранием Тотемского муниципального района 15 ноября 2020 года с соблюдением срока, установленного разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:

- Указа Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;
- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- предварительных итогов социально-экономического развития района за истекший период 2020 года, ожидаемых итогов развития района за текущий год, прогноза социально-экономического развития района на 2021-2023 годы;
- муниципальных программ.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения о бюджете района сформирован с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики, долговой политики Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации района от 13.11.2020 №882.

Параметры бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района на среднесрочный период 2021-2023 годов, принятого постановлением администрации района от 10.12.2020 №995, муниципальных программ района, проектов изменений указанных программ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 БК РФ при формировании проекта бюджета района соблюдены.

Проект бюджета сформирован с учетом требований приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в редакции от 08.06.2020 №98н, приказа МФ РФ от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов)».

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, пункта 7.1 раздела 7 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального района.

Перечень основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 21 статью.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- на 2021 год: общий объем доходов в сумме 816864,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 811461,4 тыс. рублей;
профицит бюджета района в сумме 5403,5 тыс. рублей.
- на 2022 год: общий объем доходов в сумме 825819,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 825819,9 тыс. рублей;
дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.
- на 2023 год: общий объем доходов в сумме 758830,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 758830,9 тыс. рублей;
дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств района;

объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда района;

размер резервного фонда администрации района;

общий объем условно утверждаемых расходов бюджета района на 2022 и 2023 годы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 12) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете района.

Статьей 13 проекта решения предлагается предусмотреть норму о санкционировании расходов автономных и бюджетных учреждений района, лицевые счета которым открыты в Финансовом управлении — в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых на сумму 1000,0 тыс. рублей и более, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Вышеуказанная норма введена на основании части 3.9 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» с изменениями и пункта 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» с изменениями в целях усиления контроля за расходованием бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года (часть 1 статьи 14 проекта решения) в размере 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен частью 2 статьи 14 проекта решения — 0,0 тыс. рублей.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

1. пунктом 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета;
2. пунктом 3 статьи 107 – по объему муниципального долга;

3. статьей 111 – по расходам на его обслуживание;
4. статьей 100 – по перечню государственных заимствований;
5. пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда района;
6. пунктом 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района;
7. пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

3. Общая характеристика проекта бюджета Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 169 БК РФ и подраздела 6.1 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе проект бюджета района сформирован на три года. Параметры бюджета района на 2021-2023 годы сформированы исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2021-2023 годы (далее Прогноз).

Основой формирования прогнозных параметров развития района послужили анализ тенденций развития экономики области и района, оценка основных показателей социально – экономического развития за 2020 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями района, мероприятия по реализации в районе муниципальных программ.

Исходя из текущей экономической ситуации, которая определяется эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, бюджетная политика района будет направлена на создание условий для восстановления роста экономики, занятости и доходов населения, развитие малого и среднего предпринимательства, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения района, обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района, повышение эффективности бюджетных расходов.

В проекте решения об утверждении бюджета района на 2021-2023 годы предусмотрены установленные Законом об областном бюджете на 2021-2023 годы дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ взамен дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2021 год 41,75%, на 2022 год 50,75%, на 2023 год 50,75%.

Нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла

на 2021-2023 годы составили 0,2996% на уровне норматива, установленного в 2020 году.

Уменьшена сумма безвозмездных поступлений на 2021 год, предусмотренная Тотемскому муниципальному району проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», от уточненных показателей в соответствии с вносимыми в течение 2020 года поправками в областной бюджет (604834,1 тыс. рублей) на 35480,3 тыс. рублей или 5,9% и составляет 569353,8 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета, составленного на основе прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального района, представлены в таблице:

Наименование	бюджет на 2020 год (решение от 29.09.2020 №67)	тыс. рублей		
		проект бюджета		
		2021 год	плановый период	
2022 год	2023 год			
ДОХОДЫ, всего:	843784,8	816864,9	825819,5	758830,7
Налоговые доходы	214 167,3	221642,0	267654,0	284235,0
Неналоговые доходы	12 767,1	12535,0	12457,0	12410,0
Безвозмездные поступления	616850,4	582687,9	545708,5	462185,7
РАСХОДЫ, всего:	863930,3	811461,4	825819,5	758830,7
из них (справочно)				
Программная часть	860321,8	810461,4	817206,5	741714,7
Непрограммные расходы	3608,5	1000,0	8631,0	17116,0
Публичные нормативные обязательства	12543,2	14464,0	14464,0	14464,0
Условно утвержденные расходы	-	-	8113,0	16616,0
Резервный фонд	2590,2	1000,0	500,0	500,0
ДЕФИЦИТ, ПРОФИЦИТ, всего:	-20 145,5	+5403,5	0,0	0,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	20145,5	-	-	-
остатки на начало года	18653,2	-	-	-
получение кредитов	1492,3	-	-	-
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета района 2021 года относительно характеристик бюджета 2020 года, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 12 декабря 2019 года № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями:

с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 3,2%;
- по расходам уменьшены на 6,1 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 5,5%.

без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 3,5 %;
- по расходам уменьшены на 9,6 %.

Снижение общей суммы расходов бюджета района на 2021 год относительно ожидаемого исполнения в текущем году обусловлено осуществлением в 2020 году расходов за счет остатка средств на едином счете бюджета района по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 18653,2 тыс. рублей и завершением в 2020 году строительства и ремонта объектов по поручениям Губернатора области по итогам Градостроительного совета.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов привлечение бюджетных кредитов в бюджет района в 2021-2023 годах не планируется.

В проекте бюджета района расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Проект бюджета района на 2021 год сформирован с профицитом в размере 5403,5 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован бездефицитным.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ РАЙОНА НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ.

Прогноз доходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2020 году, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и сборов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области, действующего налогового законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2021, прогноза социально-экономического развития района на 2021 - 2023 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального района на 2021-2023 годы.

При расчете объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов районного бюджета учтены изменения и дополнения в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Вологодской области и Тотемского муниципального района, регулирующие бюджетные отношения, и оказывающие влияние на доходную часть бюджета района.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Структура доходов бюджета района за период 2019 - 2023 годы представлены в таблице.

Источники доходов	тыс. рублей									
	2019 год факт		2020 год (уточн план)		2021 год (проект)		2022 год (проект)		2023 год (проект)	
	тыс. руб	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	248647,6	28,4	226934,4	26,9	234177,0	28,7	280111,0	33,9	296645,0	39,1

налоговые доходы	226314,2	25,8	214 167,3	25,4	221642,0	27,1	267654,0	32,4	284235,0	37,5
неналоговые доходы	22333,4	2,6	12 767,1	1,5	12535,0	1,6	12457,0	1,5	12410,0	1,6
Безвозмездные поступления	628188,5	71,6	616850,4	73,1	582687,9	71,3	545708,5	66,1	462185,7	60,9
Всего доходов	876836,1	100	843784,8	100	816864,9	100	825819,5	100	758830,7	100

Доходная часть бюджета района на 2021 год сформирована в сумме 816864,9 тыс. рублей, что меньше планового показателя текущего года на 26919,9 тыс. рублей (на 3,2%).

На 2022 и 2023 годы доходы запланированы соответственно в сумме 825819,5 тыс. рублей (101,1% к 2021 году) и 758830,7 тыс. рублей (91,9% к 2022 году).

Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 71,3% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 582687,9 тыс. рублей.

Собственные доходы муниципального района прогнозируются:

на 2021 год в сумме 234177,0 тыс. рублей или 28,7% от общей суммы доходов;

на 2022 год – 280111,0 тыс. рублей или 33,9% в общей сумме доходов;

на 2023 год – 296645,0 тыс. рублей или 39,1% в общей сумме доходов.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно снизится до 66,1% в 2022 году и далее до 60,9% в 2023 году.

Динамика доходной части бюджета района в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Исполнено за 2019 год	Уточн. план на 2020г	тыс. рублей					
			2021 год (проект)	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год (проект)	Откл-ие 2022г к 2021г	2023 год (проект)	Отклонение 2023 к 2022г
Налоговые доходы	226 314,2	214 167,3	221 642,0	+7474,7 (+3,5%)	267 654,0	+46012,0 (+20,8%)	284 235,0	+16581,0 (+6,2%)
Неналоговые доходы	22 333,4	12 767,1	12 535,0	-232,1 (-1,8%)	12 457,0	-78,0 (-0,6%)	12 410,0	-47,0 (-0,4%)
Итого налоговые и неналоговые доходы	248 647,6	226 934,4	234 177,0	+7242,6 (+3,2%)	280 111,0	+45934,0 (+19,6%)	296 645,0	+16534,0 (+5,9%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	628 188,5	616 850,4	582 687,9	-34162,5 (-5,5%)	545 708,5	-36979,4 (-6,4%)	462 185,7	-83522,8 (-15,3%)
Всего доходов	876 836,1	843 784,8	816 864,9	-26919,9 (-3,2%)	825 819,5	+8954,6 (+1,1%)	758 830,7	-66988,8 (-8,1%)

Объем доходов на 2021 год спрогнозирован с уменьшением к плановым назначениям 2020 года на 3,2% или 26919,9 тыс. рублей, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 34162,5 тыс. рублей или 5,5% в связи с завершением строительства и ремонта объектов по поручениям Губернатора области, и увеличением собственных доходов на 7242,6 тыс. рублей или 3,2% в основном за счет роста поступления НДС.

В 2022 году доходная часть бюджета прогнозируется с увеличением к 2021 году на 8954,6 тыс. рублей или 1,1% за счет роста собственных доходов (налоговые и неналоговые) на 45934,0 тыс. рублей или 19,6%. Безвозмездные поступления прогнозируются со снижением на 6,4% или в суммовом выражении 36979,4 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год в сравнении с предшествующим годом прогнозируется со снижением на 66988,8 тыс. рублей или 8,1% за счет снижения безвозмездных поступлений на 15,3% или 83522,8 тыс. рублей. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) увеличиваются на 16534,0 тыс. рублей (5,9%).

Доходы бюджета района спрогнозированы и предусмотрены в разрезе кодов бюджетной классификации, что положительным образом влияет на уровень прозрачности бюджета и обеспечивает сопоставимость данных по доходным источникам.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов бюджета района использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития района с уточнением ожидаемого поступления за 2020 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

В проекте бюджета района налоговые доходы в 2021 году составят сумму 221642,0 тыс. рублей, или 27,1% объема доходов бюджета района, в 2022 году — 267654,0 тыс. рублей, или 32,4%, в 2023 году — 284235,0 тыс. рублей, или 37,5% в структуре доходов бюджета района.

Основную долю налоговых доходов в 2021 году по-прежнему будут формировать следующие поступления:

- налог на доходы физических лиц — 81,2% (в 2022 году — 83,4%, в 2023 году — 83,8%).
- налоги на совокупный доход — 11,4% (в 2022 году — 10,3%, в 2023 году — 10%).
- доходы от уплаты акцизов — 6,2% (в 2022 году — 5,3%, в 2023 году — 5,3%).

Данные об основных налоговых доходах бюджета района представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2020 год	Доля в общем объеме	Проект 2021 год	Доля в общем объеме	Отклонение к 2021/2020	тыс. рублей			
						2022 год проект	Отклонение к 2022/2021	2023 год проект	Отклонение 2023/2022
Налог на доходы физических лиц	165203,6	77,1	180038	81,2	+14834,4 (+9%)	223269	+43231,0 (+24%)	238127	+14858,0 (+6,7%)
Доходы от уплаты акцизов	13890	6,5	13590	6,1	-300,0 (-2,2%)	14059	+469,0 (+3,5%)	14937	+878,0 (+6,2%)
Налоги на совокупный доход	32348,7	15,1	25209	11,4	-7139,7 (-22,1%)	27521	+2312,0 (+9,2%)	28366	+845,0 (+3,1%)
Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения	18925	8,7	22230	10	+3305,0 (+17,5%)	27338	+5108,0 (+23%)	28168	+830,0 (+3%)
Единый налог на	13264	6,2	2810	1,3	-10454,0	-	-2810,0	-	-

вмененный доход					(-78,8%)		(-100%)		
Единый сельскохозяйственный налог	52,7	0,1	-	-	-52,7 (-100%)	-	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	107,0	0,1	169	0,1	+62,0 (+58%)	183	+14,0 (+8,3%)	198	+15,0 (+8,2%)
Государственная пошлина, сборы	2725,0	1,3	2805	1,3	+80,0 (+2,9%)	2805	-	2805	-
Всего	214 167,3	100	221642	100	+7474,7 (+3,5%)	267654	+46012,0 (+20,8%)	284235	+16581,0 (+6,2%)

Увеличение налоговых доходов в бюджет района на 2021 год, относительно назначений 2020 года, прогнозируется в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 14834,4 тыс. рублей или 9%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2021 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2020 году (доля налогов изменилась с 0,1 до 4,9 процентных пункта).

Налог на доходы физических лиц

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц, который в 2021 году составит 76,9% всех налоговых и неналоговых поступлений.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2021 году в бюджет района прогнозируется в объеме 180038,0 тыс. рублей с увеличением к показателю 2020 года на 14834,4 тыс. рублей, или на 9%, и снижением к фактическим показателям 2019 года на 2045,0 тыс. рублей, или 1,1%.

На 2022 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 223269,0 тыс. рублей (+24% к 2021 году), на 2023 год — 238127,0 тыс. рублей (+6,6% к 2022 году).

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: по прогнозу на 2021 год — 81,2%, на 2022 год — 83,4%, на 2023 год — 83,8%.

В основу расчета налога заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2021 год в размере 2755,3 млн. рублей, с увеличением к 2020 году на 6,6%, что соответствует данному показателю, заложенному в прогнозе социально-экономического развития района.

Рост фонда заработной платы в 2022 и 2023 годах составит 5,7% и 6,6% соответственно.

В расчете суммы НДФЛ учтены нормы части 2 статьи 61.1 БК РФ: в бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от НДФЛ, взимаемого на территориях городских поселений *в размере 5%* и взимаемого на территории сельских поселений *в размере 13%*.

В прогнозном показателе НДФЛ на 2021-2023 годах учтено действующее суммарное значение дополнительных нормативов отчисления НДФЛ для Тотемского муниципального района, предусмотренное проектом Закона

Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»: 41,75%, 50,75%, 50,75% (2020 год - 41,75%).

Результаты сравнительного анализа роста фонда оплаты труда по прогнозу социально-экономического развития и подоходного налога представлены в следующей таблице:

	2019 год отчет	2020 год оценка	2021 год проект	2022 год проект	2023 год проект
Фонд оплаты труда (по паспорту) тыс. руб.	2379,7	2583,9	2755,3	2912,9	3106,8
в % к предыдущему году	93,0	108,6	106,6	105,7	106,6
Налог на доходы физических лиц тыс. руб.	182083,0	165203,6	180038,0	223269,0	238127,0
в % к предыдущему году	74,4	90,7	109,0	124,0	106,6

Как видно из таблицы, темп роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2022 год к предшествующему году составит 124%, тогда как темп роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2022 год — 105,7%. Разница обусловлена увеличением значения дополнительного норматива отчисления НДФЛ для Тотемского муниципального района, предусмотренное проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на 9% (с 41,75 до 50,75%).

Акцизы по подакцизным товарам

Поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в районный бюджет запланировано с учетом изменений в федеральном законодательстве, на основании динамики поступления налога за 2018-2020 годы и прогнозируется на 2021 год со снижением к 2020 году на 2,2% в сумме 13590,0 тыс. рублей. Объем поступлений доходов от уплаты акцизов в 2022 году составит 14059,0 тыс. рублей (рост к 2021 году на 3,5%), в 2023 году — 14937,0 тыс. рублей (рост на 6,2% к 2022 году).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2021 год — 6,1% (в 2020 году — 6,5%).

При расчете поступления доходов от уплаты акцизов учтены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от акцизов на нефтепродукты в соответствии с Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»: норматив для Тотемского района определен в размере 0,2996 % на 2021-2023 годы.

Государственная пошлина

При расчете государственной пошлины учтено поступление пошлины за 6 месяцев 2020 года, динамика поступления за 2019-2020 годы и изменения ставок государственной пошлины.

Поступление государственной пошлины в бюджет района в 2021 году составит 2805,0 тыс. рублей, что на 2,9% выше плановых назначений 2020 года, в 2022-2023 годах поступление государственной пошлины прогнозируется ежегодно в сумме 2805,0 тыс. рублей, на уровне прогнозных показателей 2021 года.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2021-2023 годы учитывалась: динамика поступления налога за 2019-2020 годы, данные о начислении и поступлении налога согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области №1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей» за 2019 год, корректирующий коэффициент, учитывающий увеличение порога выручки для перехода на упрощенную систему налогообложения.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывает дополнительные доходы от отмены единого налога на вмененный доход исходя из суммы его начисления за 2019 год с учетом сроков его уплаты.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет района на 2021 год прогнозируется в сумме 22230,0 тыс. рублей (с учетом норматива зачисления в муниципальный район 50%), с ростом к уровню 2020 года на 17,5% и увеличением к фактическим показателям 2019 года на 33%.

Прогнозные поступления налога в 2022 году составят 27338,0 тыс. рублей (+23% к 2021 году), в 2023 году — 28168,0 тыс. рублей (+3% к 2022 году).

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2021 год — 10%, на 2022-2023 годы соответственно 10 и 9,9% (в 2020 году составил 8,7%).

Единый налог на вмененный доход

При расчете суммы единого налога на вмененный доход на 2021-2023 годы учтены изменения согласно Федерального закона от 29 июня 2012 года №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» - 31 декабря 2020 года завершается применение положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса РФ (системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

На 2021 год поступление налога прогнозируется в сумме 2810,0 тыс. рублей по расчетам за 4 квартал 2020 года, на 2022-2023 годы — единый налог на вмененный доход не планируется в связи с его отменой.

Доход от поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Патентная система налогообложения на территории муниципального района не получила большого развития, в связи с чем плановые назначения на 2021 год предусмотрены проектом в размере 169,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2020 года (107,0 тыс. рублей) на 62,0 тыс. рублей или на 58% и на 40% уровня фактического поступления 2019 года (120,6 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составит 183,0 тыс. рублей в 2022 году (+8,3% к 2021 году), в 2023 году 198,0 тыс. рублей (+8,2% к 2022 году).

Госпошлина запланирована на 2021 год в сумме 2805,0 тыс. рублей, что на 80,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период 2022 и 2023 годов поступления госпошлины планируется на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 2805,0 тыс. рублей.

Фактическое поступление госпошлины в районный бюджет в 2019 году составило 2923,1 тыс. рублей, плановые назначения на 2020 год составляют 2725,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального района в 2021 году составит 12535,0 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 1,8% или 232,1 тыс. рублей. В структуре доходов местного бюджета в 2021 году они занимают 5,4% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов (в 2020 году — 5,6%).

Объем неналоговых доходов в бюджет района на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется:

- на 2022 год в сумме 12457,0 тыс. рублей, снижение на 0,6% к поступлению 2021 года;
- на 2023 год в сумме 12410,0 тыс. рублей, снижение к 2022 году на 0,4%.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2019-2023 годов представлены в таблице:

Показатели	тыс. рублей								
	Исполнение за 2019 год	Уточненный план на 2020г	2021 год проект	Уд.вес, %	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год проект	Отклонение 2022 к 2021г	2023 год проект	Отклонение 2023 к 2022г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	4746,9	3961,0	3983,0	31,8	+22,0 (+0,6%)	3983,0	-	3983,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	2205,8	1763,0	1425,0	11,4	-338,0 (-19,2%)	1425,0	-	1425,0	-
Прочие поступления от исп. имущества	440,2	449,0	500,0	4	+51,0 (+11,4%)	500,0	-	500,0	-
Доходы в виде прибыли, приход. на доли в уст.	-	52,0	-	-	-52,0 (-100%)	-	-	-	-

капиталах хоз.тов-ств									
Платежи при пользовании природными ресурсами	871,5	649,3	760,0	6,1	+110,7 (+17%)	820,0	+60,0 (+7,9%)	884,0	+64,0 (+7,8%)
Доходы от оказания платных услуг	3763,0	2500,0	3000,0	23,9	+500,0 (+20%)	3000,0	-	3000,0	-
Доходы от продажи матер и нематер. активов	1480,9	1676,0	1863,0	14,9	+187,0 (+11,2%)	1863,0	-	1863,0	-
Штрафы, санкции, возм. ущерба	5330,7	1716,8	691,0	5,5	-1025,8 (-59,7%)	553,0	-138,0 (-20%)	442,0	-111,0 (-20,1%)
Прочие неналоговые доходы	568,2	-	313,0	2,5	+313,0 (+100%)	313,0	-	313,0	-
Всего неналоговых доходов	22333,4	12767,1	12535,0	100	-232,1 (-1,8%)	12457,0	-78,0 (-0,6%)	12410,0	-47,0 (-0,4%)

В структуре неналоговых доходов бюджета района на 2021-2023 годы наибольший удельный вес занимают: арендная плата за земельные участки и муниципальное имущества — 43,2%, доходы от оказания платных услуг — 23,9%.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов, в том числе:

1. **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** - расчет составлен исходя из начислений по действующим договорам аренды земельных участков, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, с учетом динамики поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли. Поступление аренды на 2021 год в бюджет района прогнозируется в сумме 3983,0 тыс. рублей, на уровне плановых назначений 2020 года (+22,0 тыс. рублей).

На 2022 и 2023 годы арендная плата за земельные участки прогнозируется на уровне плановых назначений 2021 года в сумме 3983,0 тыс. рублей.

2. **Доходы от сдачи в аренду имущества** - расчет составлен на основании данных о действующих и планируемых к заключению договорах аренды, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, а также с учетом динамики поступления аренды. Объем поступлений в бюджет района прогнозируется в 2021 году в сумме 1425,0 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 338,0 тыс. рублей (19,2%) в связи с расторжением договора аренды с ООО «Жилищник» (106,1 тыс. рублей), окончанием срока выкупа ИП Глизница, а также с отсрочкой платежей за аренду имущества в связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией в стране.

Ожидаемый объем поступлений по данному доходному источнику в бюджет района в 2022 – 2023 годах прогнозируется ежегодно в сумме 1425,0 тыс. рублей.

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба — поступление на 2021 год планируется в сумме 691,0 тыс. рублей, что в 2,4 раза ниже назначений 2020 года в связи с вступившими изменениями в статью 46 Бюджетного кодекса РФ в части механизма зачисления денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ.

На 2022 и 2023 годы сумма штрафов прогнозируется со снижением к предшествующему году на 20% в сумме 553,0 и 442,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес занимают штрафы, администрируемые Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области — 41,2%, УМВД России по Вологодской области — 29%, Администрацией района — 18,8%.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2021 год в бюджете района запланированы в сумме 3000,0 тыс. рублей от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», на 2022-2023 годы - на уровне 2021 года в сумме 3000,0 тыс. рублей ежегодно.

5. Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджете района составлен согласно данных Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области: на 2021 год поступление налога прогнозируются с ростом к 2020 году на 17% в сумме 760,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы соответственно в сумме 820,0 тыс. рублей (+ 7,9% к 2021 году) и 884,0 тыс. рублей (+7,8% к 2022 году).

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета района на 2021 год сформированы в сумме 1863,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 26.11.2019 №122 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тотемского муниципального района на 2020 год» в 2021 году Комитетом имущественных отношений администрации района планируется продажа одного объекта - здания с земельным участком в г. Тотьма.

На 2022 и 2023 годы доходы от продажи активов прогнозируются на уровне 2021 года в сумме 1863,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

По информации комитета имущественных отношений по состоянию на 01.12.2020 года недоимка в бюджет Тотемского муниципального района составляет 4349,5 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде имущества - 946,1 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, физических лиц – 2645,1 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, юридические лица – 758,3 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете района по группе доходов «Безвозмездные поступления» планируются поступления в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2012-2023 годы представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 2019 год	Уточненный план на 2020г	2021 год (проект)	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2021г к 2020	тыс. рублей	
						2022 год (проект)	2023 год (проект)
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	57630,8	74913,9	65425,5	11,2	-9488,4 (-12,7%)	34640,7	35671,7
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбаланс. бюджетов	65253,5	28489,5	17216,6	3	-11272,9 (-39,6%)	9747,1	-
Дотация на част. комп. допол. расходов на повышение оплаты труда	-	54477,3	54478,5	9,3	+1,2	54478,5	54478,5
субсидии	169290,0	129117,6	110087,3	18,9	-19030,3 (-14,7%)	134937,3	60542,3
субвенции	307442,1	321593,1	311805,9	53,5	-9798,2 (-3,1%)	311564,9	311153,2
Иные межбюджетные трансферты	28094,0	12529,0	23674,1	4,1	+11145,1 (+89%)	340,0	340,0
Всего безвозмездных поступлений	628188,5	616850,4	582687,9	100	-34162,5 (-5,5%)	545708,5	462185,7

Согласно проекту решения безвозмездные поступления на 2021 год планируются в сумме 582687,9 тыс. рублей, что на 34162,5 тыс. рублей, или 5,5% меньше оценки 2020 года (616850,4 тыс. рублей).

5. Расходы районного бюджета

5.1 Параметры расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Основные направления бюджетной политики Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сохраняют преюмственность задач, определенных на 2020-2022 годы.

При формировании расходной части бюджета района учитывались следующие приоритеты:

- реализация Указов Президента Российской Федерации;
- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;
- обеспечение реализации муниципальных программ;

- обеспечение формирования Дорожного фонда в соответствии с требованиями законодательства;
- обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и поселений района и поддержки мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета района на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в редакции от 08.06.2020 №98н, приказа МФ РФ от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов)».

Расходы бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Расходная часть бюджета района сформирована с применением индексных, нормативных и программно-целевых методов. Расходы на 2021 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, входящим в состав района.

Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведено в таблице.

Наименование	Бюджет 2021 года	Бюджет 2022 года	Бюджет 2023 года	отклонение			
				2022/2021		2023/2022	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	78 060,2	74 431,9	72 563,0	-3 628,3	-4,6	-1 850,9	-2,5
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	5 254,2	3 954,2	3 954,2	-1 300,0	-24,7	0,0	0,0
Национальная экономика	68 957,4	56 924,6	55 409,8	-12 032,8	-17,4	-1 514,8	-2,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	69 956,9	101 249,8	53 798,9	+31 292,9	+44,7	-47 450,9	-46,9
Охрана окружающей среды	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	428 987,2	441 342,4	419 918,9	+12 355,2	+2,9	-21 423,5	-4,9
Культура, кинематография	71 825,0	63 543,7	59 523,1	-8 281,3	-11,5	-4 020,6	-6,3
Здравоохранение	1 893,3	1 255,3	1 255,3	-638,0	-33,7	0,0	0,0

тыс. рублей

Социальная политика	39 563,7	30 496,3	2 930,3	-9 067,4	-22,9	-27 566,0	-90,4
Физическая культура и спорт	13 153,2	8 867,5	8 867,5	-4 285,7	-32,6	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальным образованиям	33 710,3	35 540,8	37 493,7	+1 830,5	+5,4	+1 952,9	+5,5
Итого расходов	811 461,4	817 706,5	742 214,7	+6 245,1	+0,8	-75 491,8	-9,2
Условно утверждаемые расходы	-	8 113,0	16 616,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов	811 461,4	825 819,5	758 830,7	+14 358,1	+1,8	-66 988,8	-8,1

Структура расходов бюджета района на 2021 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года и отчетом за 2019 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2019 года	Бюджет 2020 года	Бюджет 2021 года	Доля в %	тыс. рублей			
					отклонение			
					2021/2019		2021/2020	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	66 387,4	84 865,0	78 060,2	9,6	+11672,8	+17,6	-6804,8	-8
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	3 553,9	5 797,0	5 254,2	0,6	+1700,3	+47,8	-542,8	-9,4
Национальная экономика	89 596,7	124 283,0	68 957,4	8,5	-20639,3	-23	-55325,6	-44,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	123 393,5	26 924,9	69 956,9	8,6	-53436,6	-43,3	+43032,0	+160
Охрана окружающей среды	60,0	100,0	100,0	0,1	+40,0	+67	-	-
Образование	433 955,6	460 460,7	428 987,2	52,9	-4968,4	-1,1	-31473,5	-6,8
Культура, кинематография	61 047,2	60 042,0	71 825,0	8,9	+10777,8	+17,7	+11783,0	+19,6
Здравоохранение	2 595,1	2 260,8	1 893,3	0,2	-701,8	-27	-367,5	-16,3
Социальная политика	69 351,6	39 068,5	39 563,7	4,9	-29787,9	-43	+495,2	+1,3
Физическая культура и спорт	8 824,9	13 878,1	13 153,2	1,6	+4328,3	+49	-724,9	-5,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	50 274,1	46 250,3	33 710,3	4,1	-16563,8	-33	-12540,0	-27,1
Итого расходов	909 040,0	863 930,3	811 461,4	100	-97578,6	-10,7	-52468,9	-6,1

Общий объем расходов бюджета района на 2021 год предусмотрен в сумме 811464,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 365894,1 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 445567,3 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 321487,4 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2021 год запланирован по разделам «Образование»-52,9% (в 2020 году-53,3%), «Общегосударственные вопросы» - 9,6% (в 2020 году — 9,8%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2021 году — 68,4% общего объема расходов бюджета района (в 2020 году — 66,6%).

Проект районного бюджета на 2021-2023 годы, так же как и бюджет 2020 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2021-2023 годы, определенной Основными

направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Расходы Дорожного фонда района сформированы на 2021 год в объеме 27149,8 тыс. рублей, со снижением к 2020 году в три раза в связи с осуществлением расходов в текущем году по строительству и ремонту автомобильных дорог по решению Градостроительного совета 2019 года, на 2022 год — 26278,8 тыс. рублей, на 2023 год — 27156,8 тыс. рублей.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2021-2023 годы ежегодно в сумме 14464,0 тыс. рублей (2020 год — 12543,2 тыс. рублей) в разделе «Социальная политика».

Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2021 год в сумме 566903,6 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 4496,9 тыс. рублей, или 0,8%, на 2022 год - в сумме 555555,7 тыс. рублей, на 2023 год — 534912,1 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2020 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2021 году запланированы со снижением по сравнению с 2020 годом на 52468,9 тыс. рублей, или 6,1% и с исполнением в 2019 году на 97578,6 тыс. рублей, или 10,7%.

По шести из одиннадцати разделов проекта бюджета на 2021 год в сравнении с предыдущим годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 107779,1 тыс. рублей, или 14,6%, что обусловлено осуществлением в 2020 году расходов по строительству объектов и ремонту автомобильных дорог по решениям Градостроительного совета.

Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по пяти разделам проекта бюджета на 2021 год по сравнению с 2020 годом планируется увеличить расходы в целом на 55310,2 тыс. рублей, или на 43,9%.

Расходы районного бюджета на 2022 год (с учетом условно утверждаемых расходов) относительно предыдущего года в целом увеличиваются на 14358,1 тыс. рублей, или 1,8%, в 2023 году сокращаются в сравнении с 2022 годом на 66988,8 тыс. рублей, или 8,1%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета района предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2022 год в сумме 8113,0 тыс. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2023 год в сумме 16616,0 тыс. рублей, или 5,0%.

Данные расходы, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, а также для реализации приоритетных направлений и программ.

Одним из основных направлений бюджетной политики на 2021-2023 годы является обеспечение охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета района на 2021-2023 годы сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы района.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2021 году составит 810461,4 тыс. рублей, в 2022 году — 817206,5 тыс. рублей, в 2023 году — 741714,7 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2021-2023 годах 99,9%, не программными останутся только расходы резервного фонда (в 2020 году — 99,6%).

Наибольшую долю в расходах бюджета района на протяжении 2021 – 2023 годов составят расходы по муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» - от 51 до 53%, «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского района на 2019-2021 годы» - от 10 до 9%.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета района представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в них).

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, по ведомственной структуре расходов бюджета

5.2.1. Общегосударственные вопросы

Расходы на решение общегосударственных вопросов сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления.

Расходы бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств.

Общий объем расходов на общегосударственные вопросы характеризуется следующими показателями:

Наименование	тыс. рублей			
	2020 год	2021 год план	2022 год прогноз	2023 год прогноз
Расходы на управление, всего	84 865,0	78 060,2	74431,9	72563,0
Функционирование высшего должностного лица района	1957,7	1970,8	1970,8	1970,8
Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления	579,0	610,2	610,2	610,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, раздел	32578,8	32873,1	32641,4	30869,9
Судебная система	8,0	7,7	22,9	3,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	7036,5	7304,2	6249,8	6249,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	323,8	-	-	-
Резервные фонды	246,5	1000,0	500	500,0
Другие общегосударственные вопросы	42134,7	34294,2	32436,8	32359,1

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2020 год в размере 78060,2 тыс. рублей, что меньше назначений 2020 года на 6804,8 тыс. рублей или 8% в связи с финансированием в текущем году расходов по строительству посадочно-вертолетной площадки и антенно-мачтового сооружения сотовой связи в д. Кудринская.

В 2022 и 2023 годы относительно предшествующего года прогнозируется снижение расходов на 4,6% и 2,5%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2021 году составит 9,6% (в 2020 году — 9,8%).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы», «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы», «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы».

Доля программного финансирования в разделе составит в 2021 году 98,7%. Вне программных мероприятий предусмотрены расходы за счет средств резервного фонда.

Расходы по разделу сложились следующим образом:

- запланированы расходы на обеспечение деятельности Главы Тотемского района, администрации района, представительного органа (в т.ч. контрольно-счетной комиссии), отраслевых управлений администрации района, осуществляющих реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением;

- предусмотрены средства резервного фонда администрации Тотемского района на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории района;
- предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности»;
- на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом;
- на реализацию переданных государственных полномочий, связанных с общегосударственным управлением, в т.ч. на обеспечение деятельности МБУ «МФЦ Тотемского муниципального района».

Размер резервного фонда администрации района на 2021 год сформирован в объеме 1000,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы — ежегодно по 500,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 81 БК РФ, то есть не превышает 3% общего объема расходов бюджета муниципального района.

5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по разделу в бюджете района предусмотрен на 2021 год в сумме 5254,2 тыс. рублей, что ниже назначений 2020 года на 542,8 тыс. рублей или 10%.

На 2022-2023 годы спрогнозированы ежегодные ассигнования в сумме 3954,2 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2021-2023 годах будет осуществлять Администрация района в рамках муниципальных программ «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы» и «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы».

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы, на эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», на мероприятия по привлечению общественности к охране общественного порядка.

5.2.3 Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» планируются на 2021 год в сумме 67065,7 тыс. рублей, что почти в два раза ниже ожидаемого исполнения в 2020 году. Снижение ассигнований обусловлено выполнением большого объема работ в текущем году по ремонту автомобильных дорог города Тотьма за счет средств Дорожного фонда области по решению Градостроительного совета и поручений Губернатора Вологодской области.

На 2022 год объем бюджетных ассигнований по разделу прогнозируется в сумме 56934,6 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 15%), на 2023 год — 55409,8 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 2,7%).

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета в 2021 году составит 8,3% против 14,4% в текущем году.

Исполнение расходов по разделу будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района, комитет имущественных отношений и Управление образования.

Финансирование по разделу в 2021 году осуществляется по пяти направлениям, основная доля которого приходится на подразделы «Другие вопросы в области национальной экономики» — в сумме 28156,0 тыс. рублей или 40,8%, «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 27149,8 тыс. рублей или 39,4%.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках 8 муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований по расходам в области национальной экономики в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

Наименование	Уточненный план 2020 года	Бюджет 2021 года	Доля, %	2021г к 2020г,тыс. руб	тыс. рублей Плановый период	
					2022 год	2023 год
Итого	124283,0	68957,4	100	-55325,6	56924,6	55409,8
МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2021 годы»	350,0	350,0	0,5	-	350,0	350,0
МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2021 годы»	655,0	305,0	0,4	-350,0	305,0	305,0
МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы»	90831,4	40156,4	58,2	-50675,0	26678,8	27556,8
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2021 года»	1358,5	1018,5	1,5	-340,0	1018,5	1018,5
МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	375,0	110,0	0,2	-265,0	110,0	110,0
МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского района на 2016-2021 годы»	546,5	702,7	1	+156,2	702,7	702,7
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	3289,1	1569,0	2,3	-1720,1	1372,0	1552,0
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы»	26859,5	24755,8	35,9	-2103,7	23814,8	23814,8
МП «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2016-2021 годы»	18,0	-	-	-18,0	2572,8	-
Непрограммные расходы	-	-	-	-	-	-

По данному разделу предусмотрены расходы:

- на организацию временной занятости несовершеннолетних - ежегодно по 350,0 тыс. рублей;

- на развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в крестьянских (фермерских) хозяйствах — на 2021-2023 годы по 157,0 тыс. рублей;
- на проведение районных конкурсов, соревнований в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса Тотемского муниципального района» - на 2021-2023 годы по 148,0 тыс. рублей;
- на поддержку транспортных организаций и индивидуальных предпринимателей - на 2021 год в сумме 12996,6 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 400,0 тыс. рублей;
- расходы муниципального Дорожного фонда Тотемского района — в 2021 году 27149,8 тыс. рублей, 2022 году — 26278,8 тыс. рублей и 2023 году — 27156,8 тыс. рублей. За счет средств Дорожного фонда района в 2021 году предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района на осуществление части полномочий по дорожной деятельности в сумме 6614,0 тыс. рублей, субсидии МАУ «Благоустройство» в сумме 13021,0 тыс. рублей.
- на содержание объектов муниципального имущества — на 2021-2023 годы в сумме 1569,0, 1372,0 и 1552,0 тыс. рублей;
- на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства — ежегодно по 1018,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности района — на 2021-2023 годы по 110,0 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере торговли, общественного питания и бытовых услуг — на 2021-2023 годы по 702,7 тыс. рублей;
- предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий») — на 2021 год в сумме 24314,8 тыс. рублей, на 2022-2023 годы ежегодно в сумме 23814,8 тыс. рублей.
- на строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт объектов муниципального значения (помещение архива) — на 2022 год в сумме 2572,8 тыс. рублей.

5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году составят 69956,9 тыс. рублей, что в 2,5 раза выше плановых назначений 2020 года, что обусловлено финансированием расходов (в том числе за счет субсидии областного бюджета в объеме 49993,9 тыс. рублей) на строительство и реконструкцию объектов газоснабжения (п. Советский, д. Задняя) в сумме 34556,0 тыс. рублей и объектов централизованной системы водоснабжения и водоотведения в сумме 18114,2 тыс. рублей.

На 2022 год объем бюджетных ассигнований прогнозируется в сумме 101249,8 тыс. рублей, увеличение к 2021 году за счет реализации

мероприятия в рамках федерального проекта «Чистая вода» (85910,6 тыс. рублей), на 2023 год – в сумме 53798,9 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета в 2021 году составит 8,6% (в 2020 году 3,1%).

Ведомственное исполнение расходов по разделу будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Комитет имущественных отношений администрации района.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках семи муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

Наименование	Уточненный план 2020 года	Бюджет 2021 года	Доля, %	2021г к 2020г	Плановый период	
					2022 год	2023 год
Итого	26924,9	69956,9	100	+43032,0	101249,8	53798,9
МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 г»	3326,1	-	-	-3326,1	-	-
МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»	640,3	34556,0	49,4	+33915,7	684,0	165,0
МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022г»	11156,7	13719,7	19,6	+2563,0	11492,2	11096,8
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024г»	2515,3	2100,0	3	-415,3	1359,8	1300,0
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы»	600,0	1467,0	2,1	+867,0	-	-
МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»	7596,3	18114,2	25,9	+10517,9	85910,6	41237,1
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы»	250,0	-	-	-250,0	1803,2	-
Непрограммные расходы	718,3	-	-	-718,3	-	-

В рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий на 2021 году в сумме 1938,2 тыс. рублей, 2022-2023 годы 1387,0 тыс. рублей, предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) МАУ «Благоустройство» в сумме 11781,5 тыс. рублей в 2021 году, 2022-2023 годах соответственно 10105,2 и 9709,8 тыс. рублей.

5.2.5 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2014-2021 годы».

На 2021-2023 годы расходы на программные мероприятия запланированы ежегодно в объеме 100,0 тыс. рублей на реконструкцию и строительство систем водоснабжения населенных пунктов района, на реализацию мероприятий по предотвращению загрязнения окружающей среды отходами, а также на проведение районных экологических мероприятий и на участие в областных и всероссийских мероприятиях природоохранного направления (2020 год — 100,0 тыс. рублей).

5.2.6 Раздел «Образование»

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2021 год в бюджете района определен в сумме 428987,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 31473,5 тыс. рублей или 6,8%. На 2022 год бюджетные ассигнования прогнозируются в сумме 441342,4 тыс. рублей (рост к 2021 году на 2,9%), на 2023 год – 419918,9 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 4,8%).

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов районного бюджета составит в 2021 году 52,9% (в 2020 году составляет 53,3%).

Расходы по разделу бюджета «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя: Администрация района и Управление образования. Основная доля расходов (98,6%) приходится на Управление образования.

Динамика и структура расходов по разделу «Образование» представлена в таблице:

Наименование	Уточненный план 2020г	2021 год проект	Доля, %	тыс. рублей		
				2021г к 2019г	2022 год прогноз	2023г проект
Общий объем расходов, в том числе:	460460,7	428987,2	100	-31473,5	441342,4	419918,9
Дошкольное образование	137533,0	132886,7	31	-4646,3	132840,3	133390,4
Общее образование	236935,2	221391,7	51,6	-15543,5	232504,0	208992,2
Дополнительное образование детей	28752,7	26649,6	6,2	-2103,1	27980,1	29518,4
Молодежная политика и оздоровление детей	736,2	1566,2	0,4	+830,0	1525,0	1525,0
Другие вопросы в области образования	56503,6	46493,0	10,8	-10010,6	46493,0	46492,6

Финансирование учреждений образования осуществляется путем предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели.

В 2021-2023 годах ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на финансирование четырех муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы», «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы», «Обеспечение законности,

правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы» и «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2016-2021 годы».

Снижение общего объема ассигнований по отрасли связано со снижением в 2021 году по сравнению с предыдущим годом расходов на капитальные вложения и ремонт учреждений, отсутствием расходов на совершенствование материально-технической базы образовательных учреждений.

Подраздел «Дошкольное образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по подразделу «Дошкольное образование» предусмотрены на 2021 год в сумме 132886,7 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей 2020 года на 4646,3 тыс. рублей или 3,4%. На плановый период расходы по подразделу предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2021 года в сумме 132840,3 тыс. рублей в 2022 году и в сумме 133390,4 тыс. рублей в 2023 году. Основная часть расходов подраздела (84,6%) осуществляется за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях: на 2021 год в сумме 112420,1 тыс. рублей.

Подраздел «Общее образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по подразделу «Общее образование» предусмотрены на 2021 год в сумме 221391,7 тыс. рублей, что ниже 2020 года на 15543,5 тыс. рублей или 6,6%. Основную часть расходов подраздела составляют расходы, осуществляемые за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях (77,5% или в сумме 171569,5 тыс. рублей).

На 2022 год расходы на общее образование в бюджете района предусмотрены в сумме 232504,0 тыс. рублей (рост к 2021 году на 5%), на 2023 год в сумме 208992,2 тыс. рублей, снижение к 2022 году на 10% в связи с отсутствием расходов на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» и на совершенствование материально-технической базы учреждений в рамках регионального проекта «Современная школа».

Подраздел «Дополнительное образование»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дополнительное образование детей» на 2021 год сформированы со снижением к 2020 году на 772,6 тыс. рублей или 2,7% в сумме 27980,1 тыс. рублей, на 2022 год на уровне плановых назначений 2021 года в сумме 27980,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 29518,4 тыс. рублей, рост к 2022 году на 5,5%.

Расходы по подразделу будут профинансированы в рамках двух муниципальных программ и будут направлены на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных программами, в том числе на

предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания районных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере дополнительного образования детей.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей»

В проекте решения расходы районного бюджета по данному подразделу запланированы на 2021 год в сумме 1566,2 тыс. рублей, увеличение к утвержденным назначениям 2020 года в два раза за счет планирования расходов на проведение оздоровительной кампании в пришкольных лагерях. На 2022 и 2023 годы бюджетные ассигнования на молодежную политику и оздоровление детей предусмотрены ежегодно в сумме 1525,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу финансируются по трем муниципальным программам в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений района.

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Финансирование мероприятий по данному подразделу на 2021 год предусматривается в сумме 46493,0 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 10010,6 тыс. рублей или 17,7%.

Снижение общего объема ассигнований по разделу в 2021 году обусловлено завершением работ по строительству объекта «Спортивный зал МБОУ «Тотемская СОШ №3», отсутствием расходов на совершенствование материально-технической базы учреждений образования.

На плановый период расходы по подразделу запланированы на уровне плановых назначений 2021 года в сумме 46493,0 тыс. рублей.

5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»

Подраздел «Культура»

В проекте бюджета района бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» на 2021 год предусматриваются в сумме 71825,0 тыс. рублей, что больше назначений текущего года на 11783,0 тыс. рублей или 19,6% в связи с предоставлением бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета в рамках реализации национального проекта «Культурная среда» на создание модульной муниципальной библиотеки в размере 12000,0 тыс. рублей.

В 2022 году плановые ассигнования по разделу составят 63543,7 тыс. рублей, в 2023 году — 59523,1 тыс. рублей.

Доля расходов по отрасли культуры в общих расходах бюджета района в 2021 году составляет 8,9% (в 2020 году — 7%).

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета по разделу «Культура, кинематография» на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования установлены главному распорядителю — Администрации района.

Финансирование расходов по отрасли осуществляется в рамках муниципальных программ «Сохранение и развитие культурного потенциала

Тотемского муниципального района на 2017-2021 годы» и «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы».

Основной объем ассигнований по подразделу «Культура» направляются в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений культуры:

- на мероприятия по организации библиотечно-информационного обслуживания населения района (МБУК «Централизованная библиотечная система» - в 2021 году 17877,3 тыс. рублей на уровне плановых назначений 2020 года.

В 2022-2023 годах данные расходы планируются ежегодно в сумме 18692,5 тыс. рублей.

- на сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций (МБУК «Тотемское музейное объединение») в 2021 году в сумме 10841,0 тыс. рублей, рост к 2020 году на 5,7%.

На 2022-2023 годы ежегодно в сумме 11329,3 тыс. рублей (рост к 2021 году на 4,5%).

- на развитие и поддержку народного творчества в районе, а также на создание условий для развития и поддержки самодеятельного народного творчества и проведение культурно-массовых мероприятий (МБУК «Центр развития культуры «Тотьма») - в 2021 году в сумме 28734,7 тыс. рублей (снижение к 2020 году на 2,8%). На 2022-2023 годы ежегодно в сумме 29342,8 тыс. рублей (рост к 2021 году на 2,1%).

- на реализацию регионального проекта «Культурная среда» на 2021 год бюджетные назначения составили в сумме 14213,5 тыс. рублей, из них на капитальный ремонт домов культуры в сумме 2213,5 тыс. рублей, на создание модульных муниципальных библиотек в сумме 12000,0 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий программы «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2021-2025 годы» ежегодно в сумме 158,5 тыс. рублей.

5.2.8. Раздел «Здравоохранение»

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2021 год в проекте бюджета района запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 1893,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату компенсации расходов по найму жилья врачам, выплату стипендий студентам в соответствии с заключенными договорами, на единовременные выплаты выпускникам медицинских учебных заведений с целью привлечения и закрепления врачей в районе в общей сумме 1000,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» за счет субвенции областного бюджета в сумме 893,3 тыс. рублей.

На плановый период по разделу «Здравоохранение» расходы предусмотрены ежегодно в сумме 1255,3 тыс. рублей.

5.2.9 Раздел «Социальная политика»

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2021 год в сумме 39563,7 тыс. рублей, что выше утвержденных назначений 2020 года на 1,3%.

Из общей суммы расходов на социальную политику 77,5% составляют расходы, осуществляемые за счет средств субсидий и субвенций федерального и областного бюджетов (30673,5 тыс. рублей).

Динамика и структура расходов по разделу «Социальная политика» представлена в таблице:

Наименование	тыс. рублей					
	Уточненный план 2020 года	2021 год проект	Доля, %	2021г к 2020г	2022 год прогноз	2023г проект
Общий объем расходов, в том числе:	39068,5	39563,7	100	+495,2	30496,3	29330,3
Пенсионное обеспечение	2355,0	4672,6	11,8	+2317,6	4461,8	4533,9
Социальное обеспечение населения	30460,3	28448,4	71,9	-2011,9	19591,8	18353,7
Охрана семьи и детства	6253,2	6442,7	16,3	+189,5	6442,7	6442,7

В 2021 году в сравнении с 2020 годом прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований на пенсионное обеспечение в два раза в связи с включением в данный подраздел расходов по доплате к пенсии главам поселений, вышедшим на пенсию.

Снижение расходов по разделу в плановом периоде 2022-2023 годах обусловлено нераспределением средств федерального бюджета на предоставление субсидий молодым семьям и на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности.

Расходы по разделу финансируются по пяти муниципальным программам:

- «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в сумме 9450,0 тыс. рублей ежегодно;
- «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы» в сумме 6588,0 тыс. рублей на 2021 год, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме соответственно 6377,8 и 6449,9 тыс. рублей;
- «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы» - ежегодно в сумме 6462,1 тыс. рублей;
- «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года» в 2021 году в сумме 7840,6 тыс. рублей, 2022 году — 7407,9 тыс. рублей, 2023 году — 5952,1 тыс. рублей;
- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2021 годы» в 2021 году

9222,4 тыс. рублей, 2022 году 798,5 тыс. рублей и 2023 году 1016,3 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на социальную политику в общем объеме расходов составляет в 2021 году 4,9% (2020 год — 4,5%).

5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»

Подраздел «Массовый спорт»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Массовый спорт» на 2021 год предусматриваются в сумме 13153,2 тыс. рублей, со снижением к расходам 2020 года на 5,2% за счет отсутствия плановых назначений на текущий ремонт.

На плановый период бюджетные ассигнования планируются ежегодно в сумме 8867,5 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 32,6%) в связи с реализацией в 2021 году мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в рамках регионального проекта «Спорт- норма жизни».

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять Администрация района в виде предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Тотемский ФОК».

Доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета района составляет в 2021 году 1,6% (2020 год — 1,6%).

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

Приоритетными задачами основных направлений бюджетной политики района на 2021-2023 годы в области межбюджетных отношений являются содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств в муниципальных образованиях района.

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» на 2021 год в сумме 33710,3 тыс. рублей, из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 18506,2 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 10277,4 тыс. рублей, на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений 4926,7 тыс. рублей.

На 2022-2023 годы сумма межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований планируются с ежегодным ростом на 5,4 и 5,5% к предшествующему году и составят в 2022 году 35540,8 тыс. рублей и 2023 году 37493,7 тыс. рублей.

5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Одной из основных задач долговой политики Тотемского муниципального района при формировании бюджета района является поддержание объема муниципального долга района на экономически безопасном уровне.

Проект бюджета района на 2021 год сформирован с профицитом в размере 5403,5 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

Привлечение бюджетных кредитов в 2021-2023 годах проектом решения о бюджете не планируется.

Частью 2 статьи 14 проекта решения о бюджете района на 2021-2023 годы расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Частью 1 статьи 14 проекта бюджета верхний предел муниципального долга района предлагается установить по состоянию: на 01.01.2022 года; на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 15 проекта бюджета утверждается программа муниципальных гарантий на 2021 год — предоставлена гарантия МУП «Тотемские тепловые системы» на расчеты за природный газ до 01.06.2021 в сумме 1198,5 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

Согласно представленному проекту решения: удельный вес верхнего предела муниципального долга к объему собственных доходов бюджета района на 01.01.2022, на 01.01.2023 и 01.01.2024 планируется 0,0%, что соответствует основным направлениям долговой политики Тотемского муниципального района на 2021-2023 годы.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения о бюджете Тотемского муниципального района, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578.

За основу прогноза взят базовый сценарий, который предполагает сохранение поступательных темпов роста основных отраслей экономики района. Проект бюджета по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики. Бюджетная политика района будет направлена на создание условий для восстановления роста экономики, занятости и доходов населения, развитие малого и среднего предпринимательства, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения района, обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета района, повышение эффективности бюджетных расходов

2. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение Муниципальным Собранием района, предусмотренных ст. 185 БК РФ, нарушений не установлено.
3. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.
4. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета района соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.
5. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован на 2021 год с профицитом в размере 5403,5 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.
6. Показатели бюджета на 2021 год по отношению к уточненному плану 2020 год спрогнозированы со снижением: доходы на 3,2%, расходы на 6,1%.
7. Предлагаемые на 2021 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 71,3% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 582687,9 тыс. рублей. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно снизится до 66,1% в 2022 году и далее до 60,9% в 2023 году.
8. Объем доходов на 2021 год спрогнозирован с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 3,2% или 26919,9 тыс. рублей, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 34162,5 тыс. рублей или 5,5% в связи с завершением строительства и ремонта объектов по поручениям Губернатора области, и увеличением собственных доходов на 7242,6 тыс. рублей или 3,2% (увеличение поступления НДФЛ за счет увеличения фонда заработной платы).
9. Расходная часть бюджета района сформирована с применением индексных, нормативных и программно-целевых методов. Расходы на 2021 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, входящим в состав района.
10. Основной объем бюджетных ассигнований на 2021 год запланирован по разделам «Образование» - 52,9% (2020 год — 53,3%), «Общегосударственные вопросы» - 9,6% (в 2020 году — 9,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6% (2020 год — 3,1%), «Национальная экономика» - 8,5% (в 2020 году — 14,4%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2021 году — 68,5% (в 2020 году — 66,6%) общего объема расходов бюджета района.

Проект районного бюджета на 2021-2023 годы, так же как и бюджет 2020 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2021-2023 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

11. По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2020 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы на 2021 год запланированы со снижением на 52468,9 тыс. рублей, или 6,1% по сравнению с 2020 годом и к исполнению за 2019 год на 97578,6 тыс. рублей, или 10,7%.

Снижение общей суммы расходов бюджета района на 2021 год относительно ожидаемого исполнения в текущем году обусловлено осуществлением в 2020 году расходов за счет остатка средств на едином счете бюджета района по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 18653,2 тыс. рублей и завершением в 2020 году строительства и ремонта объектов по поручениям Губернатора области и по итогам Градостроительного совета.

По шести из одиннадцати разделов проекта бюджета на 2021 год в сравнении с предыдущим годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 107779,1 тыс. рублей, или на 14,6%.

Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по пяти разделам проекта бюджета на 2021 год по сравнению с 2020 годом планируется увеличить расходы в целом на 55310,2 тыс. рублей, или на 43,9%.

12. Расходы Дорожного фонда района сформированы на 2021 год в объеме 27149,8 тыс. рублей, со снижением к 2020 году в три раза в связи с осуществлением в текущем году расходов по строительству и ремонту автомобильных дорог по решению Градостроительного совета 2019 года (в том числе за счет средств Дорожного фонда области 58888,9 тыс. рублей), на 2022 год — 26278,8 тыс. рублей, на 2023 год — 27156,8 тыс. рублей.

13. Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2021 год в сумме 566903,6 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 4496,9 тыс. рублей, или 0,8%, на 2022 год - в сумме 555555,7 тыс. рублей, на 2023 год — 534912,1 тыс. рублей.

14. Проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы района. Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2021 году составит 810461,4 тыс. рублей, в 2022 году — 817206,5 тыс. рублей, в 2023 году — 741714,7 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2021-2023 годах 99,9%, не программными останутся только расходы резервного фонда (в 2020 году — 99,6%).

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к расходной части бюджета представлены паспорта и проекты изменений к паспортам муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

15. Размер резервного фонда администрации района на 2020-2022 годы сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3,0 процентов от общего объема расходов.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов остаются повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, стимулирование инвестиционной активности, а также повышение эффективности работы с муниципальными предприятиями и проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

Предлагается:

1. В соответствии со статьей 179 БК РФ ответственным за разработку и реализацию муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
2. Продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала.
3. Планирование бюджетных обязательств осуществлять с учетом ранее достигнутых результатов деятельности.
4. Главным распорядителям бюджетных средств при исполнении бюджета не допускать образования просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений.
5. Проект бюджета Тотемского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

09 декабря 2020 года