



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗУЕВСКОГО РАЙОНА

612412, Кировская обл., г. Зуевка, ул. Опалева, д. 65, тел.: 8(83337) 2-57-24, Факс 8(83337) 2-55-30 E-mail: ksp_zuevka@mail.ru

№ 44

г.Зуевка

27.11.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение на проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Кировской области, муниципальными правовыми актами.

В соответствии со статьями 55, 56, 58, 59 Положения о бюджетном процессе в Зуевском районе Кировской области, утвержденного решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 (далее – Положение о бюджетном процессе) проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект Решения о бюджете) представлен своевременно, в полном объеме.

Концепция проекта Решения о бюджете

В основу проекта Решения о бюджете положен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период до 2023 года (далее - Прогноз социально-экономического развития района), а также основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики района).

Основными направлениями среднесрочной бюджетной политики района указаны:

совершенствование муниципального управления и оптимизации расходов на муниципальное управление;

оптимизация расходных обязательств, осуществление взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращение неэффективных бюджетных расходов;

совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления с учетом приоритетов социально-экономического развития и реальных финансовых возможностей бюджета Зуевского района, дальнейшего совершенствования системы оценки эффективности реализации муниципальных программ;

минимизация стоимости муниципальных заимствований, сохранение репутации Зуевского района как надежного заемщика, безусловно и своевременно выполняющего финансовые обязательства;

повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для понимания гражданами реализуемой в Зуевском районе бюджетной и налоговой политики.

Основными направлениями среднесрочной бюджетной политики района определено, что при формировании бюджета района необходимо обеспечить финансированием действующие расходные обязательства. При планировании бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов следует детально оценить содержание каждого программного мероприятия, соизмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета района. Ключевыми требованиями к расходной части бюджета района должны стать бережливость и максимальная отдача.

Для повышения качества управления муниципальным долгом бюджета района необходимо обеспечить: поэтапное (последовательное) снижение и поддержание безопасного уровня муниципального долга, в том числе за счет минимизации дефицита бюджета района; покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета района, за счет эффективного управления свободными остатками средств бюджета; сокращение стоимости обслуживания муниципального долга, в том числе за счет продолжения практики активного использования бюджетных кредитов, привлеченных от Федерального казначейства.

В целях обеспечения среднесрочной сбалансированности бюджета района, повышения уровня и качества жизни населения, эффективного предоставления услуг, стимулирования инвестиционного развития Зуевского района, бюджетная политика направлена на решение следующих задач:

1) обеспечение социальной стабильности в Зуевском районе, при этом приоритетными направлениями считаются:

- расходы на оплату труда;
- расходы на начисления по оплате труда;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на мероприятия по подготовке к отопительному сезону;
- расходы на реализацию муниципальных программ;

2) продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием

бюджетных средств, а также путем принятия реальных мер по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

3) соблюдение ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости, исходя из возможностей бюджета района в реализации программ и мероприятий, финансируемых из федерального и областного бюджетов;

4) реализация программно-целевых принципов организации деятельности;

5) проведение анализа деятельности муниципальных учреждений с целью выработки предложений по их оптимизации (изменение типа, создание новых учреждений, реорганизация, ликвидация);

6) обеспечение эффективного функционирования конкурсной системы поставки продукции для муниципальных нужд района, обязательность конкурсного размещения всех муниципальных контрактов на поставку товаров, производство работ, оказание услуг за счет средств бюджета района. Поэтому среднесрочным ориентиром в бюджетной политике должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам.

В целом, при формировании бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов были соблюдены требования основных направлений бюджетной политики района, учтены их цели, задачи, а также приоритеты.

В свою очередь, основными направлениями налоговой политики определены:

сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала, обеспечение роста доходов бюджета района;

повышение эффективности администрирования и взаимодействия органов местного самоуправления района с территориальными органами федеральных и региональных органов исполнительной власти по выполнению мероприятий. Направленных на повышение собираемости доходов и укрепление налоговой дисциплины налогоплательщиков;

организация работы по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступления в бюджет района налога на доходы физических лиц;

реализация мер, направленных на вовлечение граждан в предпринимательскую деятельность, сокращение неформальной занятости.

На выполнение указанных выше задач, в том числе, направлена работа единой межведомственной комиссии по укреплению налоговой дисциплины, обеспечению доходов бюджета, легализации заработной платы и ликвидации задолженности, которая создана при администрации района. Практика работы комиссии, как правило, показывает действенность мероприятий, проводимых в рамках осуществления ее деятельности.

Кроме этого, учитывая тенденцию повышения уровня таких показателей Прогноза социально-экономического развития района, как «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника» и «Фонд оплаты труда», запланировано увеличение роста доходов от поступления налога на доходы физических лиц.

Анализ проекта Решения о бюджете показал, что при формировании доходов были учтены положения принятых и планируемых к принятию

федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 01.01.2021, отмену единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и меры поддержки малого и среднего предпринимательства, а также иные факторы, имеющие влияние на формирование доходов бюджета района.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития района

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период до 2023 года (далее - Прогноз социально-экономического развития района) предусматривает два варианта развития.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития района, первый вариант консервативный учитывает сохранение инерционных трендов, сложившихся в предыдущие годы. Характеризуется достаточно низкими темпами социально-экономического развития, а следовательно и сохранением достигнутого уровня жизни населения.

Второй вариант базовый предусматривает опережающее развитие за счет структурных преобразований в составе отраслей экономики, связанных с внедрением новых производственных технологий и повышением экономической эффективности за счет постепенного технологического перевооружения и модернизации предприятий.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, доходы районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов районного бюджета. Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях Прогноза социально-экономического развития района, учитывающего основные предпосылки социально-экономического развития области на этот же период, в том числе ожидаемое восстановление экономики после негативных последствий пандемии новой коронавирусной инфекции в 2022-2023 годах.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития района соответствуют наблюдаемой тенденции развития экономики района и изменениям этих показателей с начала 2020 года (с учетом имеющихся статистических данных).

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Зуевского района на 2021-2023 годы представлена в таблице.

Показатель	Единица измерения	2021 год	2022 год	2023 год

Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	17 837,00	17 397,00	16 965,00
Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года	человек	3 420,00	3 300,00	3 180,00
Численность занятого населения в организациях области, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров	человек	6 834,00	6 868,00	6 891,00
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	рублей	24 163,50	25 468,40	27 204,00
Фонд оплаты труда	тыс.рублей	1 981 601,80	2 098 999,60	2 249 549,80
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг (по видам деятельности В,С,Д,Е)	тыс.рублей	1 280 649,87	1 313 154,03	1 364 673,74
в том числе: по крупным и средним предприятиям и организациям	тыс.рублей	905 071,89	936 000,58	969 328,54
Прибыль прибыльных предприятий, с учетом прибылей сельскохозяйственных предприятий	тыс.рублей	497 995,00	505 036,00	511 979,00
в том числе прибыль прибыльных сельскохозяйственных предприятий	тыс.рублей	451 796,00	457 670,00	463 619,00
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (по местонахождению заказчика)	тыс.рублей	1 109 776,65	854 128,12	743 110,22
в том числе: по крупным и средним предприятиям и организациям	тыс.рублей	997 265,03	745 771,00	633 137,10
Ввод в действие основных фондов	тыс.рублей	1 019 026,00	754 429,58	624 132,14
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс.рублей	7 159 445,16	7 282 817,92	7 282 686,96
Объем оборота розничной торговли	тыс.рублей	2 608 522,12	2 718 719,14	2 861 658,52
Объем платных услуг населению	тыс.рублей	371 576,93	390 986,26	411 440,70
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий)	тыс.рублей	1 860 600,61	1 882 900,09	1 905 500,51

В основном, показатели Прогноза социально-экономического развития района имеют тенденции роста, за исключением отдельных показателей, таких как, например, «Численность постоянного населения (среднегодовая)», «Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года». Указанные показатели имеют тенденции снижения на протяжении продолжительного времени по ряду причин и факторов, на них влияющих. Что важно, показатели имеют достаточно высокое влияние на достижение иных показателей социально-экономического развития района. Возможность в настоящее время каким-либо образом изменить вектор направления движения показателей, отсутствует. Приходится принимать меры, направленные хотя бы на уменьшение скорости снижения данных показателей. В том числе, на принятие указанных мер направлено выполнение мероприятий в рамках отдельных муниципальных программ, запланированных к исполнению в рамках проекта Решения о бюджете.

На формирование доходной части достаточно высокое влияние оказывает такой показатель как «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника». Так на 2021 год указанный показатель установлен в размере 24 163,50 рублей, на 2022 год - 27 204,00 рублей, на 2023 год - 25 468,40 рублей. Однако, несмотря на положительную динамику роста показателя, он запланирован со значением, установленным значительно ниже уровня показателя, определенного прогнозом социально-экономического развития Кировской области, что говорит о достаточно низких доходах работающего населения в районе.

В целом анализ показал, что реальная возможность выполнения показателей Прогноза социально-экономического развития района, установленных на 2021 год, имеет достаточно высокий процент.

Основные параметры бюджета района

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2021 год предусматривается в размере 509282,34 тыс. рублей, что на 8,3% или на 46111,360 тыс. рублей ниже первоначально запланированного размера средств доходов бюджета в 2020 году, и на 30,3% или на 221723,150 тыс. рублей ниже размера средств, уточненных по состоянию на 01.11.2020. В 2022 году доходы планируются в сумме 438653,480 тыс. рублей, в 2023 году – 441761,740 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы в 2021 году составят 122024,520 тыс. рублей и увеличатся: по сравнению с первоначально запланированными на 2020 год на 8197,62 тыс. рублей или на 7,2%, а по сравнению с уточненными по состоянию на 01.11.2020 на 4635,986 тыс. рублей или на 3,949 %. В 2022 году собственные доходы планируются в сумме 125060,830 тыс. рублей, в 2023 году – 130171,720 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2021 году планируются в сумме 387257,820 тыс. рублей, со снижением по сравнению с первоначально запланированными на

2020 год на 54308,980 тыс. рублей или на 12,3%, а по сравнению с уточненными по состоянию на 01.11.2020 на 226359,136 тыс. рублей или на 36,9%. В 2022 году объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 313592,650 тыс. рублей, в 2023 году – 311590,020 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района в 2021 году по сравнению с первоначально запланированными на 2020 год уменьшен на 41112,060 тыс. рублей или на 7,396% и составит 514782,340 тыс. рублей. В 2022 году расходы запланированы в сумме 445153,480 тыс. рублей, в 2023 году – 448261,740 тыс. рублей.

Дефицит бюджета района на 2021 год запланирован в сумме 5500 тыс. рублей или 4,507% от собственных доходов, что не превышает максимально возможное значение, установленное п.3 ст.92.1 БК РФ (10% от собственных доходов бюджета).

Дефицит бюджета на 2022 год установлен в размере 6500 тыс. рублей. Аналогичный показатель предусмотрен и на 2023 год.

Основные параметры проекта Решения о бюджете на 2021 – 2023 годы соответствуют требованиям БК РФ.

Доходы бюджета района

Объем доходов бюджета района на 2021 год предусматривается в сумме 509282,340 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2020 года на 221723,150 тыс. рублей или на 30,331%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 7,202% или на 4635,986 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на 12,299% или на 226359,136 тыс. рублей. На 2022 год доходы прогнозируются со снижением к 2021 году на 13,868%, на 2023 год с ростом по сравнению к предыдущему году на 0,709%.

Доходы бюджета района без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2021 год спрогнозированы в сумме 122024,520 тыс. рублей. В структуре проекта бюджета района на 2021 год эти доходы составляют 23,960%, в 2022 году составят 28,510%, в 2023 году -29,466,7%.

Налоговые доходы

При планировании объема налоговых доходов бюджета района учтены вступающие в силу с 1 января 2021 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета района.

Налоговые доходы на 2021 год спрогнозированы в объеме 90173 тыс. рублей с уменьшением к уточненному плану 2020 года на 1,861% или на 1710,4 тыс. рублей, а также с увеличением к первоначально запланированным на 2020 год на 1373,200 тыс. рублей или на 0,165%. На 2022 и 2023 годы установлены следующие показатели: 92892,170 тыс. рублей и 98003,060 тыс. рублей, с ростом к предыдущему году на 3,016% и 5,502% соответственно по каждому году.

На 2021 год запланировано снижение поступлений по сравнению с уточненным планом текущего года по акцизам на нефтепродукты на 27,431% или 1905,07 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход на 74,665 %

или 4420,770 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу на 54,167% или 13 тыс. рублей, и по госпошлине на 12,682% или 305 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом текущего года в 2021 году запланирован рост поступлений налога на доходы физических лиц на 1,342% или 623,500 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 25,197% или 3811,240 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 32,738% или 55 тыс. рублей, по налогу на имущество организаций на 2,988% или 443,7 тыс. рублей.

Уменьшение доходов от поступлений по ЕНВД обусловлено отменой с 01.01.2021 года указанной системы налогообложения. Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, поступление в размере 1500 тыс. рублей запланировано в связи с тем, что были учтены поступления доходов от налога, начисленные за четвертый квартал 2020 года. Предполагается, что налогоплательщики, осуществляющие деятельность в рамках ЕНВД осуществят переход на другие системы налогообложения, такие как упрощенная система налогообложения и патентную систему, т.е. выпадающие доходы предусмотрены в данных системах налогообложения. Однако, если анализировать уровень доходов, планируемых к поступлению в бюджет 2021 года, то доходы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения по сравнению с уточненным планом 2020 года вырастут всего на 55 тыс. рублей, а доходы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вырастут всего на 3811,240 тыс. рублей от аналогичных доходов по сравнению с уточненным планом 2020 года. Указанные показатели не вполне сопоставимы с показателями доходов от ЕНВД в соответствии с уточненным планом на 2020 год.

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета района составляет в 2021 году – 17,706%, в 2022 и 2023 годах по 21,177% и 22,185% соответственно.

Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов на 2021 год, спрогнозирован в сумме 31851,520 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 6346,386 тыс. рублей или на 24,883%, а также выше первоначально запланированного на 2020 год на 8049,320 тыс. рублей или на 33,818%. На 2022 и 2023 годы неналоговые доходы запланированы в сумме 321168,660 тыс. рублей и 32168,660 тыс. рублей соответственно, с ростом к предыдущему году на 0,996%.

По сравнению с уточненным планом 2020 года в 2021 году планируется рост поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 30,251% или 2295,900 тыс. рублей, по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 41,982% или на 176,700 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 34,221% или на 5356,444 тыс. рублей.

В 2021 году по сравнению с уточненным планом 2020 года планируется снижение поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 73,175 % или на 978,754 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов и по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба поступления на 2021 год не запланированы.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом Решения о бюджете района в 2021 году составит 6,254%, в 2022 году – 7,334%, в 2023 году – 7,282%.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений установлен на 2021 год в сумме 387257,820 тыс. рублей, со снижением по сравнению с уточненным планом 2020 года на 226359,136 тыс. рублей или на 36,889%. На 2022 год безвозмездные поступления запланированы со снижением к 2021 году на 19,022%, а на 2023 год со снижением к 2022 году на 0,639%.

Учитывая практику распределения межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета, необходимо учитывать тот факт, что безвозмездные поступления из областного бюджета, скорее всего, будут уточняться в процессе утверждения областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, а также после внесения изменений в областной бюджет в течение финансового года.

В общей структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений в 2020 году составляет 76,040%, в 2022 году – 71,490%, в 2023 году – 70,534%.

Расходы бюджета района

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, формирование расходной части бюджета района проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований с учетом следующих основных подходов:

1. Сохранение и модернизация действующей сети районных муниципальных учреждений.
2. Изменение подходов по финансированию малокомплектных школ в сельской местности с 01.01.2021. 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.
3. Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.
4. Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов районного бюджета и межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления 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%.

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

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрена 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, сформированы по предложениям ГРБС (связь, интернет, программное обеспечение, Консультант Плюс, Профессионал Плюс, ГСМ, арендная плата, работы, услуги по содержанию имущества, медицинские осмотры, предрейсовые осмотры водителей, бесплатное готовое питание детей ОВЗ, продукты питания ОВЗ (сухпек), канцелярские, заправка картриджей, бумага и другие расходы).

В результате проведенного анализа расходной части бюджета района установлено следующее.

Объем расходов бюджета района на 2021 год запланирован в сумме 514782,340 тыс. рублей, что ниже уточненного плана бюджета района на 2020 год на 219210,020 тыс. рублей или 29,865%. На 2022 год расходы прогнозируются со снижением к 2021 году на 13,526%, на 2023 год с ростом по сравнению с 2022 годом на 0,698%.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2021 - 2023 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2021 год в размере 8571 тыс. рублей, что составляет 1,665% от общей суммы расходов бюджета района.

В разрезе отраслевой структуры проекта Решения о бюджете на 2021 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 54,718%. Расходы на культуру и кинематографию составят 10,377%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,086%, на национальную экономику – 8,707%, на общегосударственные вопросы – 8,461%, на социальную политику – 3,303%, на межбюджетные трансферты – 2,392%, на физическую культуру и спорт – 1,809%, на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,777%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,369%, на охрану окружающей среды – 0,002%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год запланированы в размере 43554,260 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, уточненного плана 2020 года на 1873,830 тыс. рублей или на 4,125%. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Главы района, администрации района, Управления культуры, Управления образования, Управления финансов, контрольно-счетной комиссии района, а также расходы на выполнение переданных государственных полномочий и других общегосударственных расходов.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2021 год запланированы в размере 1901,900 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2020 года на 228,990 тыс. рублей или 10,746%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2021 год запланированы в размере 44820 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 174948,150 тыс. рублей или на 79,606%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021 год запланированы в размере 46772,440 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 38435,740 тыс. рублей или на 45,108%.

Расходы по разделу «Охран окружающей среды» на 2021 год запланированы в размере 10 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 2 тыс. рублей или на 16,667%.

Расходы по разделу «Образование» на 2021 год запланированы в размере 281680,230 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана 2020 года на 9837,380 тыс. рублей или на 3,619%.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2021 год запланированы в размере 53417,770 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 2369,430 тыс. рублей или на 4,247%.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2021 год запланированы в размере 17000,740 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 7521,670 тыс. рублей или 30,673%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2021 год запланированы в размере 9312,500 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана 2020 года на 160,030 тыс. рублей или на 1,748%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2021 год запланированы на уровне уточненного плана текущего года в размере 4000 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» на 2021 год запланированы в размере 12312,500 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана 2020 года на 5185,920 тыс. рублей или на 29,637%.

Анализ показывает, что в разрезе расходов по разделам, все расходы, за исключением расходов по разделам «Образование» и «Обслуживание муниципального долга», имеют динамику снижения.

В то же время необходимо понимать, что основную долю доходов бюджета района составляют доходы от межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета РФ, и на момент подготовки проекта Решения о бюджете района межбюджетные трансферты, предусмотренные для передачи в местные бюджеты, в полном объеме в проекте областного бюджета не предусмотрены. Указанные выше расходы областного бюджета, как правило, корректируются в ходе утверждения бюджета области на очередной год и плановый период и внесения в него изменений.

Кроме всего прочего, в ходе изучения текстовой части проекта Решения о бюджете, а также приложений к нему, установлено следующее:

Нормами абзаца седьмого ч. 3 ст. 184.1 БК РФ установлено, что решением о бюджете утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной

системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде). Однако в нарушение указанных норм в проекте не утверждены объемы иных межбюджетных трансфертов, распределяемых пунктом 18 проекта Решения о бюджете.

Подпунктом 7 пункта 6 проекта Решения о бюджете предусмотрено утверждение общего объема условно утверждаемых расходов на плановый период 2022-2023 годов. Однако объем условно утверждаемых расходов на 2023 год не соответствует нормам абзаца восьмого ч. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Пунктом 19 проекта Решения о бюджете установлены виды субсидий на возмещение части недополученных доходов или части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, предусмотренные к предоставлению в расходной части бюджета района. В связи с тем, что указанные расходы имеют целевой характер, полагаем, что целесообразно указанным пунктом также утвердить объем указанных субсидий.

Программно-целевая часть

Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В общем объеме расходов бюджета района на 2021 год 514032,580 тыс. рублей или 99,854% запланировано на реализацию 15 муниципальных программ. Уточненной редакцией Решения о бюджете района на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020) утверждена реализация муниципальных программ на общую сумму 733216,750 тыс. рублей или 99,894% от общих расходов бюджета.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2021 году по отношению к уточненному плану 2020 года планируется со снижением на 29,89%.

Полный анализ в разрезе муниципальных программ представлен в приложении настоящему заключению.

В результате проведенного анализа муниципальных программ, принятых в октябре 2020 года и вступающих в силу с 1 января 2021 года, установлено, что в при формировании бюджета района, имеет место уменьшение фактических расходов на осуществление мероприятий, запланированных в рамках отдельных муниципальных программ, что может быть связано, как с недостаточностью объема собственных доходов, так и с недостаточностью доведения бюджетных ассигнований из бюджетов других уровней. Указанное снижение расходов может привести к не достижению показателей, установленных муниципальными программами, а, следовательно, к не достижению в полной мере целей и задач, поставленных этими муниципальными программами, что в свою очередь увеличивает риск не достижении, как показателей установленных Прогнозом социально-экономического развития района, так и целей и задач, установленных Стратегией социально-экономического развития района. В рамках отдельных муниципальных программ в плановом периоде 2022-2023 годов вообще отсутствует финансирование, что может являться следствием некачественного формирования бюджета на плановый период 2022-2023 годов, а также говорит о возможном не выполнении показателей, установленных в рамках

муниципальных программ, и, соответственно, ставит под угрозу планы достижения целей и задач, установленных указанными муниципальными программами.

Кроме этого, администрации района необходимо будет корректировать, как объемы финансирования мероприятий в рамках муниципальных программ, так и показатели, установленные этими муниципальными программами.

Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета района на 2021 год не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 5500 тыс. рублей или 4,5% от собственных доходов, что является достаточно невысоким показателем, составляющим всего 45 % от предельного объема, возможного к установлению, согласно нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации. По сравнению с уточненным дефицитом бюджета 2020 года, дефицит 2021 года увеличен на 84,1% или на 2513,130 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2021 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Дефицит бюджета на 2022 год установлен в размере 6500 тыс. рублей. Аналогичный показатель предусмотрен и на 2023 год.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 установлен в сумме 32584 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей. Аналогичные показатели установлены на 2022 и 2023 годы.

Муниципальные гарантии на 2021 год, а также на 2022-2023 годы не предоставляются.

Администрацией района осуществляется активная деятельность в рамках реализации долговой политики. Так в 2021 году проектом Решения о бюджете предусмотрено привлечение и погашение, как бюджетных кредитов, так и кредитов кредитных организаций, дающим возможность пополнения остатков средств на счете по учету средств бюджета и покрытия временных кассовых разрывов, что, в свою очередь, позволит своевременно выполнять принятые бюджетные обязательства, а также осуществлять погашение долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на 2021 год.

Долговая политика в 2020 году была направлена на уменьшение объема муниципального долга, и, следовательно, на снижение долговой нагрузки на бюджет. В связи с этим, уже к 01.01.2021 планируется снизить объем муниципального долга с 51000 тыс. рублей до 32584 тыс. рублей. На 2021 год и плановый период 2022-2023 годов проектом Решения о бюджете уменьшение объема муниципального долга не планируется.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2021 год планируется в сумме 4000 тыс. рублей. Аналогичные показатели запланированы и на 2022-2023 годы. Предел, установленный ст.111 БК РФ, не превышен.

В то же время, ст. 110.1 БК РФ предусмотрено, что программа государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации на

очередной финансовый год и плановый период (муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) представляет собой перечень государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации (муниципальных внутренних заимствований) по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде (в очередном финансовом году).

Программой государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации (муниципальных внутренних заимствований) определяются:

1) объемы привлечения средств в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде (очередном финансовом году), по видам соответствующих долговых обязательств;

2) объемы погашения государственных долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципальных долговых обязательств), выраженных в валюте Российской Федерации, по видам соответствующих долговых обязательств.

В приложениях №16, №17 к проекту Решения о бюджете, в нарушение ч. 2 ст. 110.1 БК РФ, не в полной мере отражены объемы привлечения и погашения долговых обязательств по бюджетным кредитам, предоставляемым за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета, что подлежит уточнению.

Выводы

1. Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 №7/39 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области».

При формировании проекта бюджета района соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно верхнего предела муниципального внутреннего долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

2. Объем доходов бюджета района на 2021 год предусматривается в сумме 545343,13 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2020 года на 221723,150 тыс. рублей или на 30,331%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 7,202% или на 4635,986 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на 12,299% или на 226359,136 тыс. рублей. На 2022 год доходы прогнозируются со снижением к 2021 году на 13,868%, на 2023 год с ростом по сравнению к предыдущему году на 0,709%.

3. Общий объем расходов бюджета района в 2021 году по сравнению с первоначально запланированными на 2020 год уменьшен на 41112 тыс. рублей или на 7,396% и составит 514782,340 тыс. рублей. В 2022 году расходы запланированы в сумме 445153,480 тыс. рублей, в 2023 году – 448261,740 тыс. рублей.

4. Бюджет района сформирован с запланированным дефицитом в 2021 году в размере 5500 тыс. рублей и в плановом периоде 2022-2023 годов в размере 6500 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Проект Решения о бюджете сформирован на основе 15 муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2021 году по отношению к уточненному плану 2020 года планируется со снижением на 29,89%.

Предложения

С учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетная комиссия Зуевского района, считает возможным принятие решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии Зуевского района

О.П. Бармин