|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»** **муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата**  |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |

«06» декабря 2019 года № 01-08

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по итогам экспертизы проекта бюджета**

 **муниципального района «Корткеросский»**

 **на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

внесенному Администрацией муниципального района «Корткеросский»

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание для****подготовки****заключения** | - статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;- п.9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02 ноября 2011 года № V-10/5 (далее по тексту Положение о Контрольно-счетной палате);- ст. 16.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 22 февраля 2008 года № 8; |
| **Предмет экспертизы** | -проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту решение о бюджете) |
| **При подготовке заключения использованы** **данные** | -представленных вместе с проектом решения о бюджете документов и материалов, пояснительной записки. |

Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проведена Контрольно-счётной палатой муниципального района «Корткеросский» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», Положением о Контрольно-счетной палате. Экспертиза включала в себя изучение приложений к проекту решения, представленных вместе с ним документов и материалов, оценку обоснованности представленных в проекте решения доходных и расходных статей проекта бюджета муниципального района «Корткеросский», паспортов муниципальных программ, а также оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении проекта бюджета. Проведённая экспертиза дает основания заключить следующее:

**1**.Проект бюджета внесён администрацией муниципального района «Корткеросский» в Совет муниципального района «Корткеросский» 15.11.2019, что соответствует сроку, установленному статьей 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района от 22 февраля 2008 года № 8.

**2**.Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и параметры прогноза социально-экономического развития района до 2022 года одобрены постановлением Администрации МР «Корткеросский» от 18.10.2019 № 1085.

**3.**Показатели, предусмотренные для утверждения пунктом 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе, отражены в полном объеме в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**4.**Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы соответствуют требованиям статьи 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский».

**5.**Проект решения о бюджете района содержит основные характеристики бюджета района, к которым относятся общий объем доходов бюджета района, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета района.

**6.**Формирование проекта бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации муниципального района «Корткеросский» от 09 июля 2013 года № 1196 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального района «Корткеросский» на очередной финансовый год и плановый период» в условиях сохранения социальной направленности бюджета.

Положения проекта обеспечивают:

* сохранение социальной направленности бюджета;
* программную структуру расходов бюджета.

**7.**В отношении соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы отмечается, что предусмотренные проектом показатели сбалансированы. Основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Корткеросский» и согласуются с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, утвержденными Постановлением администрации МР «Корткеросский» от 16 октября 2019 года № 1075.

**8.**В отношении ***основных характеристик* проекта решения о бюджете** муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы отмечается следующее:

Проект решения о бюджете предусматривает следующие изменения основных характеристик бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2019 год, а также на 2021 и 2022 годы в сравнении с параметрами предыдущего финансового года:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Ожидаемое исполнение бюджета за 2019 год | Проект решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов | Отклонения |
| ("+" -увеличение "-" - уменьшение) |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020г. от 2019г. | 2021г. от 2020г. | 2022г.от 2021г. |
| Общий объём доходов | 1 079 848,40  | 1 048 290,96  | 1 051 917,33  | 1 063 289,39  | -31 557,43  |  3 626,37  |  11 372,06  |
| *в % к предыдущему году* |  *111,45*  |  *97,1*  |  *100,3*  |  *101,1*  | - 20,6  |  9,3  |  0,7  |
| Общий объём расходов |  1 088 666,90  | 1 038 200,96  |  1 039 817,33  |  1 049 360,39  | -50 465,94  |  1 616,37  |  9 543,06  |
| *в % к предыдущему году* |  *113,97*  |  *95,4*  |  *100,2*  |  *100,9*  | - 28,2  |  9,3  |  0,8  |
| Дефицит бюджета | - 8 818,50  |  10 090,00  |  12 100,00  |  13 929,00  |  18 908,50  |  2 010,00  |  1 829,00  |

Динамика основных характеристик местного бюджета в 2020 году относительно их ожидаемого исполнения в 2019 году характеризуется одновременным снижением и доходной и расходной частей бюджета. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год основные параметры проекта бюджета на 2020 год по доходам предусмотрены со снижением на 20,6%, по расходам – с уменьшением на 28,2 процентов. По итогам 2019 года ожидаемый дефицит бюджета составит 8 818,50 тыс. руб., на плановый период бюджет составлен с профицитом соответственно 10 090,0 тыс. руб., 12 100,0 тыс. руб. и 13 929,0 тыс. рублей.

На динамику объема доходов и расходов бюджета оказывает влияние сумма безвозмездных поступлений, которая неоднократно корректируется республиканскими органами власти в течение финансового года. Так, в результате внесенных изменений в закон о бюджете Республики Коми в текущем году, первоначально запланированная сумма безвозмездных поступлений из бюджета Республики Коми увеличилась с утвержденных в первоначальной редакции 599 417,63 тыс. руб. до ожидаемых 812 054,29 тыс. руб., что больше на 212 636,66 тыс. руб., или 35,5%, в том числе:

\*дотации увеличились на 3 611,0 тыс. руб. или 2,5% (с 141 727,7 тыс. руб. до 145 338,7 тыс. руб.);

\*субсидии увеличились на 171 125,32 тыс. руб. или в 8,4 раза (с 23 007,3 тыс. руб. до 194 132,63 тыс. руб.);

\*субвенции увеличились на 17 900,36 тыс. руб. или 4,1% (с 434 682,63 тыс. руб. до 452 582,99 тыс. руб.);

\*иные межбюджетные трансферты увеличились на 20 000,0 тыс. руб. (с 0тыс.руб. до 20 000,0 тыс. руб.).

**9**.В 2020 году ***объем поступлений налоговых и неналоговых доходов*** прогнозируется в размере 275 664,84 тыс. рублей (на 5 053,34 тыс. руб. или на 1,9% выше аналогичного показателя 2019 года), в 2021 году – 277 866,37 тыс. руб. (с ростом на 2 201,53 тыс. рублей или на 0,8% показателя 2020 года), в 2022 году 287 444,0 тыс. руб. (с ростом на 3,4 %). Таким образом, в 2020 году запланировано увеличение собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» к уровню ожидаемого поступления за 2019 год, в 2020-2021 годах собственные (налоговые и неналоговые) доходы бюджета муниципального района «Корткеросский» также запланированы с ростом к уровню оценки текущего финансового года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объёме доходов увеличится с ожидаемых 24,9% в 2019 году до 26,3 % в 2020 году.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2018 год (факт) | 2019 год (ожид. поступ.) | 2019 год к 2018 году, | 2020 год | 2020 год к 2019 году, | 2021 год | 2021 год к 2020 году, | 2022 год | 2022 год к 2021 году, |
| % | % | % | % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 256 158,48 | 270 611,50 | 105,6 | 275 664,84 | 101,9 | 277 866,37 | 100,8 | 287 444,00 | 103,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 195 718,82  | 213 810,00  | 109,2 | 220 794,00  | 103,3 | 225 210,00 | 102,0 | 229 714,00 | 102,0 |
|
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 12 560,98  | 14 212,20  | 113,1 | 13 296,00  | 93,6 | 14 101,00 | 106,1 | 14 101,00 | 100,0 |
|
| Налоги на совокупный доход | 24 978,65  | 21 094,00  | 84,4 | 20 435,00  | 96,9 | 20 435,00 | 100,0 | 20 435,00 | 100,0 |
|
| Государственная пошлина | 2 114,99  | 1 975,00  | 93,4 | 1 990,00  | 100,8 | 1 995,00 | 100,3 | 2 000,00 | 100,3 |
| Задолженность по перерасчетам по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам в бюджет | 0,02  | 4,80  | #ДЕЛ/0! | 0,00  | 0,0 | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 11 949,27  | 11 025,00  | 92,3 | 11 729,29  | 106,4 | 10 641,16 | 90,7 | 10 653,34 | 100,1 |
|
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 398,66  | 422,00  | 105,9 | 476,00  | 112,8 | 495,10 | 104,0 | 514,90 | 104,0 |
|
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 1 167,16  | 700,00  | 60,0 | 776,69  | 111,0 | 800,00 | 103,0 | 800,00 | 100,0 |
|
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 18,87  | 400,00  | 2119,4 | 1 063,00  | 265,8 | 600,00 | 56,4 | 5 460,00 | 910,0 |
|
| Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности | 3 460,27  | 2 205,80  | 63,7 | 1 613,87  | 73,2 | 1 122,11 | 69,5 | 1 203,76 | 107,3 |
|
| Штрафы, санкции | 3 836,75  | 4 762,70  | 124,1 | 2 491,00  | 52,3 | 1 573,00 | 63,1 | 1 649,00 | 104,8 |
| Прочие неналоговые доходы  | -45,96  | 0,00  | 0,0 | 1 000,00  | #ДЕЛ/0! | 894,00 | 89,4 | 913,00 | 102,1 |

Расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» осуществлен, исходя из динамики их поступления за предыдущие годы и ожидаемого исполнения доходной части за 2019 год, а также с учетом сведений, представленных Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы России №1 по Республике Коми и главными администраторами неналоговых доходов об ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2019 год и о прогнозе поступлений на 2020 – 2022 годы.

Основными доходными источниками, как и в предыдущие годы, остаются налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, которые в сумме формируют около 88,0% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Корткеросский».

В 2019 году поступление **НДФЛ** ожидается в размере 213 810,00 тыс. рублей, что на 18 091,18 тыс. рублей или на 9,2% больше уровня 2018 года.

Значительная (по сравнению с предыдущими годами) положительная динамика поступления налога связана с повышением минимального размера оплаты труда в связи с решениями и нормативными правовыми актами, принятыми на федеральном уровне.

Пополнение доходной части бюджета района за счет налога на доходы физических лиц 2020 году прогнозируется в сумме 220 794,0 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2019 года на 6 984,0 тыс. руб. или 3,3 процентов. В плановом периоде 2021-2022 годов ожидается поступление налога в суммах 225 210,0 тыс.руб. и 229 714,00 тыс. руб. соответственно.

Прогноз по **налогу на доходы физических лиц** сформирован по данным Межрайонной ИФНС №1 по Республике Коми исходя из оценки ожидаемого поступления в 2019 году, показателей статистической налоговой отчетности, с учетом представленных в прогнозе социально-экономического развития района на 2020 – 2022 годы темпов роста фонда начисленной заработной платы работников, с применением измененных нормативов отчислений НДФЛ в бюджеты сельских поселений и муниципального района, в соответствии с Законом Республики Коми "О некоторых вопросах местного значения муниципальных образований сельских поселений в Республике Коми" от 9 декабря 2014 года N 148-РЗ и Законов РК о внесении изменений в него. *Норматив отчислений по НДФЛ в бюджет муниципального района будет составлять 98 %, в бюджеты сельских поселений – 2%.*

По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая темп роста доходов бюджета от поступлений по НДФЛ за последние годы (2018 год прирост 7,0 %, 2019 год – 9,2 %) имеется дополнительный потенциал возможного увеличения доходной части бюджета района в 2020 году.

По данным пояснительной записки к проекту бюджета **доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** учтены в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором – Управлением Федерального казначейства по Республике Коми на период 2019 - 2021 годов.

В 2019 году поступление доходов от акцизов на нефтепродукты ожидается в размере 14 212,19 тыс. рублей, что на 1 651,21 тыс. рублей или на 13,1% выше уровня поступлений за 2018 год.

На 2020 год поступление доходов от акцизов на нефтепродукты прогнозируется в объеме 13 296,0 тыс. рублей (со снижением на 6,5% к 2019 году), на 2021 и 2022 годы – 14 101 тыс. рублей (с приростом на 6,0% к 2020 году).

Следует отметить, что прогнозируемые объемы доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района «Корткеросский» подлежат корректировке после поступления соответствующего прогноза поступлений доходов от акцизов от УФК по Республике Коми по мере доведения до них Минфином Российской Федерации соответствующей прогнозной информации и уточненных нормативов отчислений акцизов в региональные бюджеты.

По данным пояснительной записки к проекту решения о бюджете прогноз **по налогам на совокупный доход** составлен на основании данных, представленных главным администратором – Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы России №1 по Республике Коми на период 2020 - 2022 годов.

Согласно прогнозу главного администратора доходов ожидаемое поступление налога в 2019 году составит 21 094,0 тыс. руб., что на 15,6% или на 3 884,6 тыс. рублейниже по сравнению с фактическими поступлениями предыдущего года (24 978,65 тыс. руб.) и обусловлено поступлением платежей в 2018 году по акту выездной проверки в размере 4 009 тыс. рублей от налогоплательщика с основным видом деятельности «Лесозаготовки».

На плановый период 2020-2022 годы налог на совокупный доход запланирован в объеме по 20 435,0 руб. на каждый год планового периода (снижение относительно 2019 года на 3,1%).

Расчет прогноза по ЕНВД на 2020-2022 годы произведен в условиях текущего периода в целях исключения потерь доходов в связи с его отменой с 01.01.2021 года.

В проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется увеличение **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, с ожидаемых в 2019 году 11 025,0 тыс. руб. до 11 729,29 тыс. руб. в 2020 году или 6,4%, что связано с погашением задолженности по аренде муниципального имущества за прошлые года и увеличением кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения.

Поступления по **денежным взысканиям (штрафам)** на 2020-2022 годы планируются практически в 2 раза меньше по сравнению с фактическими поступлениями 2019 года в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части распределения нормативов, подлежащих зачислению в республиканский и федеральный бюджеты. (оценка 2019 г – 4 762,70 тыс. руб., 2020 г. – 2 491,0 тыс. руб.).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** относительно текущего года прогнозируются с незначительным ростом в 2020 году (на 2,7 % или 71,0 тыс. руб.). В 2020 году плановые показатели от реализации имущества составляют 1 063,00 тыс. руб., от реализации земельных участков 1 613,87 тыс. рублей. Ожидаемые доходы бюджета за 2019 год составляют 2 605,80 тыс. руб., в том числе от реализации имущества 400,0 тыс. руб. и от реализации земельных участков 2 205,80 тыс. рублей.

Прогнозные показатели составлены на основе плана приватизации муниципального имущества на 2020 год и плановый период, в план приватизации включены объекты, по которым подготовлен необходимый пакет документов для проведения торгов.

Прогнозное снижение показателей доходов от продажи земельных участков в 2020 году и плановом периоде связано с уменьшением количества земельных участков, готовых к продаже (поставленных на кадастровый учет).

**10.** Запланированный проектом бюджета ***объём безвозмездных поступлений*** в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2020 году предусмотрен в размере 772 626,13 тыс. рублей (что составляет 94,8 % ожидаемого поступления за 2019 год), из них:

- дотации – 142 252,40 тыс. руб. (что составляет 97,9% от ожидаемого поступления за 2019 год);

- субсидии – 167 213,46 тыс. руб. (что составляет 86,1% от ожидаемого поступления за 2019 год);

- субвенции – 461 656,59 тыс. руб. (что составляет 102,0% от ожидаемого поступления за 2019 год);

- иные межбюджетные трансферты – 1 503,67 тыс. руб. (что составляет 7,2% от ожидаемого поступления за 2019 год).

Запланированный проектом объём безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2021 году предусмотрен в размере 774 050,96 тыс. руб. и в 2022 году 775 845,40 тыс. руб., что составляет по 100,2% от ожидаемого поступления за 2019 год.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2018 год (факт) | 2019 год (ожид. поступ.) | 2019 год к 2018 году,% | 2020 год | 2020 год к 2019 году,% | 2021 год | 2021 год к 2020 году,% | 2022 год | 2022 год к 2021 году, |
| Безвозмездные поступления | 712 727,87 | 814 606,90 | 114,3 | 772 626,13 | 94,8 | 774 050,96 | 100,2 | 775 845,40 | 100,2 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 195 490,60  | 145 338,70  | 74,3 | 142 252,40  | 97,9 | 103 065,20 | 72,5 | 102 757,20 | 99,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 80 103,48  | 194 132,60  | 242,4 | 167 213,46  | 86,1 | 196 863,49 | 117,7 | 179 398,87 | 91,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 429 276,75  | 452 583,00  | 105,4 | 461 656,59  | 102,0 | 474 122,26 | 102,7 | 493 689,33 | 104,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 367,15  | 21 014,40  | 887,7 | 1 503,67  | 7,2 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| Прочие безвозмездные поступления |  6 413,00  | 6413 | 100,0 | 0,00 | 0,0 | 0 | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ  | -923,11  | -4874,8 | 528,1 | 0 | 0,0 | 0 | #ДЕЛ/ | 0,00 | #ДЕЛ/0! |

Представленный к рассмотрению проект в части распределения межбюджетных трансфертов соответствует данным проекта республиканского бюджета Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Объем доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» в 2020 году планируется в размере 1 048 290,96 тыс. руб., 1 051 917,3 тыс. руб. на 2021 год и 1 063 289,39 тыс. руб. на 2022 год.

**11.**Общий ***объем расходов*** бюджета муниципального района «Корткеросский» предусмотрен в размере 1 038 200,96 тыс. рублей в 2020 году, 1 039 817,33 тыс. руб. и 1 049 360,39 тыс. руб. в плановом периоде на 2021-2022 годов соответственно.

Расходная часть бюджета района сформирована в программной структуре расходов по 8 муниципальным программам органов исполнительной власти муниципального района «Корткеросский» и в разрезе непрограммных расходов.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Показатель** | **Предусмотрено решением о бюджете в 2019 году (в ред. 24.10.2019)** | **Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы** |
| **2020** | **2021** | **2022** |
| Расходы бюджета, всего |  1 088 666,90  |  1 038 200,96  |  1 039 817,33  |  1 049 360,39  |
| в том числе: |   |   |   |   |
| расходы, сформированные в рамках муниципальных программ, тыс. рублей |  902 830,0  |  847 907,83  |  888 873,35  |  898 554,60  |
| непрограммная часть расходов, тыс. рублей |  185 836,9  |  190 293,14  |  150 943,98  |  150 805,80  |
| удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета, в % | 82,9% | 81,7% | 85,5% | 85,6% |

Параметры бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам формировались исходя из тех возможностей, которые район имеет в части доходных источников.

**11.1.**Основная часть бюджетных ассигнований муниципального района «Корткеросский» в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов распределена между 8 муниципальными программами муниципального района «Корткеросский». Всего в районе принято и реализуются мероприятия по 8 муниципальным программам. Удельный вес расходов, приходящихся на муниципальные программы, составил от 81,7% до 85,6 % от общего объема расходов в плановых периодах.

Согласно представленным паспортам муниципальных программ, сроки реализации их (программ) обозначены от 2014 года до 2022 года.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете представлены основные направления расходования средств в рамках каждой муниципальной программы.

**11.2.** В целом, распределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами района сложится следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем средств, предусмотренный проектом решения о бюджете в 2020 году | Объем средств, предусмотрен-ный проектом решения о бюджете в 2021 году | Объем средств, предусмотрен-ный проектом решения о бюджете в 2022 году |
|
| **Муниципальные программы, всего:** | **847 907,83** | **888 873,35** | **898 554,60** |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения" на 2014-2022 годы |  700,0  |  -  |  -  |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие экономики" на период до 2022 года |  314,4  |   |   |
| "Развитие транспортной системы на период до 2022 года" |  34 848,9  |  28 128,2  |  28 128,2  |
| "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" на период до 2022 года" |  50 964,3  |  50 143,7  |  32 739,2  |
| Развитие образования |  589 077,8  |  606 127,7  |  631 864,1  |
| «Развитие культуры Корткеросского района (2014-2022 годы)» |  122 906,5  |  155 809,5  |  155 519,2  |
| «Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР «Корткеросский» на 2014-2022 годы» |  41 893,9  |  43 797,6  |  45 862,2  |
| Развитие системы муниципального управления |  7 202,0  |  4 866,6  |  4 441,7  |

С проектом бюджета муниципального района «Корткеросский» для экспертизы представлены паспорта муниципальных программ. Все муниципальные программы утверждены соответствующими постановлениями руководителя администрации муниципального района «Корткеросский». **Плановые объемы бюджетных ассигнований, указанные в паспортах муниципальных программ**, **не соответствуют прогнозируемым расходам, представленным в проекте решения о бюджете муниципального района «Корткеросский».** При этом, в пояснительной записке к проекту решения о бюджете, сказано о его разработке в том числе на основе муниципальных программ. Расхождения представлены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Объем средств, предусмотренный |
| проектом решения о бюджете | в паспорте муниципальной программы |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 г |
| **Муниципальные программы, всего:** |  **847 907,83**  | **888 873,35**  | **898 554,60**  | **727 157,06**  | **727 096,58**  |  **-**  |
| Безопасность жизнедеятельности населения на 2014-2022 годы |  700,00  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |
| Развитие экономики на период до 2022 года |  314,40  |   |   |  -  |  -  |  -  |
| Развитие транспортной системы на период до 2022 года |  34 848,90  |  28 128,20  |  28 128,20  |  13 815,98  |  12 675,98  |  -  |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" на период до 2022 года |  50 964,30  |  50 143,70  |  32 739,20  |  41 680,60  |  42 782,10  |  -  |
| Развитие образования | 589 077,80  | 606 127,70  | 631 864,10  | 526 863,90  | 527 056,50  |   |
| Развитие культуры Корткеросского района (2014-2022 годы) | 122 906,50  | 155 809,50  | 155 519,20  | 105 661,20  | 105 615,70  |  -  |
| Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР «Корткеросский» на 2014-2022 годы | 41 893,90  |  43 797,60  | 45 862,20  |  37 835,38  |  38 166,30  |  -  |
| Развитие системы муниципального управления | 7 202,00  |  4 866,60  |  4 441,70  | 1 300,00  |  800,00  |   |

Общая сумма расхождений в объеме бюджетных средств, предусмотренная в проекте решения о бюджете и паспортах муниципальных программ составляет на 2020 год 120 750,77 тыс. руб., на 2021 год 161 776,77 тыс. руб., 898 554,60 тыс. рублей.

**11.3** Расходная часть проекта бюджета района, сформированная в **непрограммном формате**, составляет в 2020 году 190 293,98 тыс. руб. с ростом к уровню ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год на 4 457,04 тыс. руб. или 2,4 %, в 2021 году – 150 943,98 тыс. руб., в 2022 году – 150 805,8 тыс. рублей.

В непрограммном формате финансирование основных расходов представлено в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммные направления**  | **2018 год (факт)** | **2019 год ( в ред. бюджета от24.10.2019)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Всего, в том числе:** | **159 991,23**  | **185 836,94**  | **190 293,14**  | **150 943,98**  | **150 805,80**  |
| Руководитель (глава) администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) | 2 524,93  |  2 723,70  | 3 041,63  | 3 325,27  |  3 257,52  |
| Руководитель контрольно-счетной палаты муниципального образования |  -  |  1 095,14  | 1 160,00  | 1 268,20  |  1 318,90  |
| Подготовка и проведение выборов депутатов Совета МО МР "Корткеросский" |  651,25  |  733,10  | 2 581,90  |  -  |  -  |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты |  2 531,30  |  2 631,40  |  -  |  -  |  -  |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации |  320,10  | 18,70  |  43,50  |  46,40  |  260,60  |
| Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года |  -  |  -  | 462,60  | - | - |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельских поселений | 10 865,00  |  11 179,50  |  24 560,20  |  14 825,10  | 13 181,00  |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов |  44 242,35  | 52 699,04  |  54 374,00  | 11 730,00  |  7 752,00  |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" |  -  |  1 737,90  |  2 458,90  |  2 482,00  | 2 575,38  |
| Возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления |  -  |  1 925,00  |  -  |  -  |  -  |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки |  576,50  |  573,20  |  560,00  |  549,60  |  539,00  |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" |  502,10  |  337,30  |  357,90  |  360,30  |  370,30  |
| Осуществление переданных полномочий по формированию, исполнению бюджетов поселений и контролю за исполнением бюджетов поселений |  963,49  |  1 001,52  | 1 503,67  |  -  |  -  |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 6 200,54  |  6 303,00  |  6 809,00  | 6 809,00  |  6 809,00  |
| Выполнение других обязательств местной администрации | 20 660,56  | 28 826,99  | 7 710,00  |  7 620,00  |  153,91  |
| Резервный фонд администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий |  610,63  |  500,00  |  500,00  |  500,00  |  500,00  |
| Предоставление субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям по обеспечению хозяйственного обслуживания |  1 564,11  |  3 158,16  | 3 419,64  |  2 740,70  |  2 773,00  |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления МО МР «Корткеросский» (центральный аппарат) |  65 916,27  |  67 866,07  | 80 723,20  |  89 137,12  |  91 778,12  |
| Иные межбюджетные трансферты на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства | 1 627,66  |  2 470,47  |  -  |  -  |  -  |
| Условно утверждаемые (утвержденные) расходы |  -  |  -  |  -  |  9 523,29  | 19 510,06  |

**Непрограммные расходы направлены на:**

**Содержание и обеспечение** деятельности органов местного самоуправления муниципального района на 2020 год в сумме 84 924,83 тыс.руб., на 2021 год в сумме 93 730,59 тыс. руб., на 2022 год в сумме 96 354,54 тыс.руб., в том числе:

-Совет муниципального района «Корткеросский» (депутаты),

-Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский», -Администрация муниципального района «Корткеросский»,

-Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский».

**Осуществление переданных государственных полномочий**:

-по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений, на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Законом Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов в Республике Коми государственными полномочиями по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» на 2020-2022 годы по 9,0 тыс. рублей ежегодно;

-осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2020 год в сумме 4,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 4,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4,46 тыс. рублей;

осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2020 год в сумме 43,50 тыс.руб., на 2021 год в сумме 46,4 тыс. руб., на 2022 год в сумме 260,6 тыс. рублей;

-осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2020 год в сумме 2 458,9 тыс.руб., на 2021 год в сумме 2 482,00 тыс.руб., на 2022 год в сумме 2 575,38 тыс. рублей;

-осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренных статьями 2 и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2020-2022 годы по 18,0 тыс. руб. ежегодно.

**Осуществление переданных полномочий** по формированию, исполнению бюджетов поселений и контролю за исполнением бюджетов поселений в сумме 1 503,67 тыс. руб. на 2020 год.

**Подготовка и проведение выборов** депутатов Совета МО МР "Корткеросский" на 2020 год в сумме 2 581,90 тыс. рублей;

**Проведение Всероссийской переписи населения** 2020 года в сумме 462,6 тыс. рублей;

**Доплаты к пенсиям** муниципальных служащих на 2020-2022 годы в сумме по 6 809,0 тыс. рублей ежегодно.

**Выполнение других** обязательств местной администрации на 2020 год в сумме 7 710,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 7 620,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 153,91 тыс. рублей**.**

**Предоставление субсидий** подведомственным бюджетным учреждениям по обеспечению хозяйственного обслуживания на 2020 год в сумме 3 419,64 тыс. руб., на 2021 год в сумме 2 740,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 2 773,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд** администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2020-2022 годы по 500,0 тыс. рублей ежегодно.

В составе расходов по непрограммным направлениям бюджета включены **условно утверждаемые расходы** бюджета (не распределенные в 2021-2022 годах), которые составляют 9 523,29 и 19 510,06 тыс. руб. соответственно. Общий объем условно утверждаемых расходов бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5% - на второй год планового периода соответственно.

В непрограммных расходах **учтены межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений муниципального района**. В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», утвержденном решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 22 февраля 2008 года № 8, к экспертизе в составе проекта бюджета района представлены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, расположенных на территории муниципального района «Корткеросский».

Проектом бюджета муниципального района «Корткеросский» общий объем межбюджетных трансфертов определен в 2020 году в сумме 79 847,7 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 27 460,68 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 21 837,84 тыс. руб., в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки на 2020 год в сумме 25 120,2 тыс. руб. (с ростом к уровню 2019 года на 13 367,5 тыс. руб. или 1,9 раза), на 2021 год в сумме 15 374,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 13 720,0 тыс. рублей;

-прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов на 2020 год в сумме 54 374,0 тыс. руб. (с ростом к уровню 2019 года на 1 674,96 тыс. руб. или 3,2 %), на 2021год в сумме 11 730,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 7 752,0 тыс. рублей;

-субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2020 год в сумме 353,50 тыс. руб., на 2021 год в сумме 355,98 тыс. руб., на 2022 год в сумме 365,84 тыс. рублей.

**11.4**.Главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» определены:

-КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ"(КБК 905)(далее по тексту КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА) ;

-СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (КБК 921) далее по тексту СОВЕТ ДЕПУТУТОВ);

-АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (КБК 923) (далее по тексту АДМИНИСТРАЦИЯ);

-УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (КБК 956) (далее по тксту УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ);

-ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (КБК 972) (далее по тексту ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА);

-УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (КБК 972) (далее по тексту УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ);

-УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (КБК 992) (далее по тексту УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ).

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района «Корткеросский» представлена в проекте бюджета следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного администратора (распорядителя) | 2018 год (факт) | в % к итогу | предусмотрено в 2019 году решением о бюджете (в ред. от 24.10.2019) | в % к итогу | 2020 год | в % к итогу | 2021 год | 2022 год |
|
|
| **Расходы, всего** | **955 239,68** | **100,0** | **1 088 666,90** | **100,0** | **1 038 200,96** | **100,0** | **1 039 817,33** | **1 049 360,39** |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА (905) | 1 012,11 | 0,1 | 1 108,01 | 0,1 | 1 178,87 | 0,1 | 1 268,20 | 1 318,90 |
| СОВЕТ ДЕПУТАТОВ (921) | 372,93 | 0,04 | 408,00 | 0,04 | 432,00 | 0,04 | 432,00 | 432,00 |
| АДМИНИСТРАЦИЯ (923) | 183 504,94 | 19,2 | 224 315,81 | 20,6 | 190 812,99 | 18,4 | 208 975,15 | 179 538,52 |
| УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ (956) | 116 792,62 | 12,2 | 141 071,75 | 13,0 | 120 906,50 | 11,6 | 127 309,53 | 133 987,65 |
| ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА (972) | 36 668,18 | 3,8 | 44 413,19 | 4,1 | 41 893,94 | 4,0 | 43 797,58 | 45 862,23 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ (972) | 541 189,57 | 56,7 | 591 605,16 | 54,3 | 588 077,83 | 56,6 | 606 127,69 | 631 864,14 |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ (992) | 75 699,33 | 7,9 | 85 744,99 | 7,9 | 94 898,83 | 9,1 | 51 907,19 | 56 356,96 |

Структура планируемых расходов в разрезе главных администраторов и главных распорядителей бюджета муниципального района значительно не изменится.

Как обычно, наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета составляют расходы Управления образования. Удельный вес расходов в общем объеме за 2018 год составил 56,7 %, в 2019 году ожидается 54,3 %, на плановый период данная тенденция сохранится, удельный вес расходов на главного распорядителя бюджетных средств -Управление образования планируется от 56,6 % в 2020 году до 60,2 % в 2022 году.

Следует также отметить, что в 2020 году планируется рост доли расходов на Управление финансов с 7,9 % в 2018 и 2019 годах до 9,1 %, что связано с увеличением расходов, направленных на погашение обязательств по кредитам, полученным из республиканского бюджета в 2016-2017 годах.

Доля расходов, приходящаяся на Отдел физической культуры, спорта и туризма составит от ожидаемых в 2019 году 4,1 % до 4,4 % в планируемом периоде.

Расходы по Управлению культуры и национальной политики в 2019 году ожидаются на уровне 13,0 %, в 2020 году будет направлено 11,6 % от всей суммы расходов района и 2021 -2022 годах по 12,2% и 12,8 % соответственно.

Удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района на расходы Администрации имеет тенденцию к уменьшению, с ожидаемой доли в 2019 году 20,6 % до 18,4% в 2020 году и по 20,1% и 17,1% в плановом периоде. Снижение в 2020 году связано с финансированием работ в 2019 году по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения» по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 36 191,36 тыс. руб., в 2020 году указанные расходы предусмотрены в размере 6 060,49 тыс. рублей. Финансирование указанных мероприятий осуществлялось за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйств, субсидий из республиканского бюджета и софинансирования из местного бюджета. В утвержденном бюджете Республики Коми на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов финансирование указанных мероприятий предусмотрено для района в меньшем размере: в сумме 4 848,39 тыс рублей. в 2020 году, в 2021 году – 3 193,45 тыс.руб. и в 2022 году – 9 020,5 тыс.рублей.

Доля расходов на содержание Контрольно-счетного палаты и Совета депутатов неизменна и составляет по 0,1% и 0,04% во всех анализируемых периодах.

**11.5.**Структура расходов бюджета муниципального района «Корткеросский по разделам в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2018 год и ожидаемым за 2019 год, выглядит следующим образом:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год (факт) | предусмотрено в 2019 году решением о бюджете( в ред. от 24.10.2019) | в % к итогу | 2020 год | в % к итогу | 2021 год | в % к итогу | 2022 год | в % к итогу |
| Расходы всего, в том числе: | 955 239,69 | 1 088 666,90 | 100,0 | 1 038 200,96 | 100,0 | 1 039 817,33 | 100,0 | 1 049 360,39 | 100,0 |
| Общегосударственные вопросы - 0100 | 96 482,81 | 111 681,08 | 10,3 | 110 274,50 | 10,6 | 111 858,97 | 10,8 | 107 502,87 | 10,2 |
| Национальная оборона - 0200 | 2 531,30 | 2 631,40 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0300 | 13,63 | 3 735,00 | 0,3 | 600,00 | 0,1 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная экономика - 0400 | 34 223,93 | 43 224,88 | 4,0 | 37 120,10 | 3,6 | 29 652,20 | 2,9 | 28 128,20 | 2,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство - 0500 | 31 202,78 | 47 775,87 | 4,4 | 27 072,42 | 2,6 | 27 524,17 | 2,6 | 11 632,55 | 1,1 |
| Образование - 0700 | 565 776,41 | 615 770,41 | 56,6 | 605 941,39 | 58,4 | 624 009,14 | 60,0 | 650 737,02 | 62,0 |
| Культура, кинематография - 0800 | 103 987,81 | 128 455,85 | 11,8 | 108 998,96 | 10,5 | 140 821,84 | 13,5 | 139 879,68 | 13,3 |
| Социальная политика - 1000 | 49 634,59 | 51 357,88 | 4,7 | 46 798,07 | 4,5 | 46 797,30 | 4,5 | 47 693,50 | 4,5 |
| Физическая культура и спорт - 1100 | 12 344,14 | 17 332,79 | 1,6 | 20 601,32 | 2,0 | 21 725,72 | 2,1 | 22 554,51 | 2,1 |
| Обслуживание государственного муниципального долга- 1300 | 3 358,45 | 2 250,00 | 0,2 | 1 300,00 | 0,1 | 800,00 | 0,1 | 250,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты - 1400 | 55 683,85 | 64 451,74 | 5,9 | 79 494,20 | 7,7 | 27 104,70 | 2,6 | 21 472,00 | 2,0 |
| Условно утверждаемые расходы | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 9 523,29 | 0,9 | 19 510,06 | 1,9 |

По объему запланированных расходов бюджета муниципального района «Корткеросский» в 2020-2022 годах основной удельный вес будут занимать расходы на образование (58,4%, 60,0%, 62,0%), следом за ними – расходы по разделам «культура и кинематография» (10,5%, 13,5% и 13,3%) и «общегосударственные вопросы» (10,6%, 10,8%, 10,2%). Доля указанных расходов не только самая высокая, но имеет тенденцию к росту относительно 2019 года.

В 2020 году значительно снижена доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, с 4,4 % в 2019 году до 2,6 % в 2020 и 2021 годах и 1,1 % в 2022 году (обусловлено снижением финансирования по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда). Доля расходов на социальную политику запланирована ниже уровне 2019 года и составляет 4,5 % на все планируемые периоды. Увеличивается доля расходов на физическую культуру и спорт с 1,6 % в 2019 году до 2,0 % в 2020 году. Доля расходов по разделу «национальная экономика» снижена с 4,0 % в 2019 году до 3,6 % в 2020 году и плановом периоде до 2,7 процентов. Доля расходов на обслуживание муниципального долга с 0,2% в 2019 году до 0,1% в 2020 году и менее 0,1% к 2022 году, доля межбюджетных трансфертов возросла с 5,9 % в 2019 году до 7,7 % в 2020 году.

**12.** Объем бюджетных ассигнований муниципального **Дорожного фонда** предусмотрен в рамках муниципальной программы МО МР «Корткеросский» "Развитие транспортной системы на период до 2022 года" в 2020 году в сумме 27 323,2 тыс. руб. и по 14 101,0 тыс. руб. на каждый год планового периода. Расходы на 2020 год сформированы исходя из прогноза поступлений акцизов на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее по тексту акцизы), подлежащие зачислению исходя из нормативов в бюджет муниципального района в сумме 13 296,0 тыс. руб. и средств, выделенных из республиканского бюджета в сумме 14 027,2 тыс. рублей.

Направление расходования средств муниципального Дорожного фонда предусмотрены на:

-содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 14 167,47 тыс. руб. в каждом планируемом периоде, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Республики Коми по 14 027,2 тыс. руб., за счет средств акцизов по 140,27 тыс. руб.;

-содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств акцизов) в 2020 году 9 877,32 тыс. руб., и по 10 682,32 тыс. руб. в плановом периоде каждого года;

-развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов по 900, 0 тыс. руб. в каждом прогнозируемом году (за счет средств акцизов);

-реализация народных проектов в сфере дорожной деятельности, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" по 2 378,41тыс. руб. (за счет средств акцизов) в каждом планируемом периоде.

**13.** Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусмотрены в суммах: в 2020 году – 50 520,69 тыс. руб., 2021 году 76 472,25 тыс. руб. и 2022 году 53 612,12 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | 2019 год (в ред. от 24.10.2019) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Всего**  | **71 482,85**  |  **50 520,69**  |  **76 472,45**  |  **53 612,33**  |
| Подпрограмма " Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО МР "Корткеросский" на 2014-2022 годы"  |  6 997,80  |  20 650,00  |  23 170,20  |  -  |
| Строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений |  23 981,10  |  20 810,20  |  20 810,20  |  20 810,20  |
| Обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда |  36 191,36  |  6 060,49  |  3 992,05  |  11 270,63  |
| Строительство и реконструкция образовательных организаций дошкольного и общего образования |  859,26  |  1 000,00  |  -  |  -  |
| Строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности в сфере культуры |  -  |  -  |  28 500,00  |  21 531,50  |
| Строительство, реконструкция объектов культуры в Корткеросском районе, укрепление МТБ |  1 218,00  |  2 000,00  |   |   |
| Строительство и реконструкция спортивных объектов |  831,66  |   |   |   |
| Строительство новых объектов размещения отходов |  1 403,68  |   |   |   |

**14.** Проектом решения объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год предусмотрен в сумме 1 300 тыс.руб., на 2021 год – 800,0 тыс.руб., на 2022г. – 250,0 тыс.рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга не выходят за рамки требований статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15% объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**15**.Бюджет муниципального района «Корткеросский» на очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы сформирован с учетом **сокращения муниципального долга**, погашение которого будет осуществляться за счет собственных средств бюджета. В соответствии со ст. 106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета. Привлечение муниципальных заимствований на 2020 год и плановый период проектом решения не предусмотрено. Бюджет района принимается с профицитом в 2020 году в сумме 10 090,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 12 100,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 13 929,0 тыс. рублей, который в полном объеме направляется на сокращение муниципального долга. Таким образом, за 3 года планируется снизить размер муниципального долга до 28 746,00 тыс. рублей.

Возврат кредитов в 2020-2022 годах предусмотрен с учетом планируемой реструктуризации обязательств местного бюджета перед республиканским бюджетом Республики Коми по выданным бюджетным кредитам в 2016-2017 годах, окончательный срок погашения которых наступает в 2020-2022 годах соответственно, в пределах остатков непогашенных на 01.01.2020 года задолженностей, путем предоставления рассрочки исполнения обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам на срок до 6 лет.

Основу структуры долга составляют бюджетные кредиты, полученные из республиканского бюджета Республики Коми. Исходя из показателей проекта бюджета, планируемых в расчетном периоде, сумма муниципального долга составит:

на 01.01.2021 г. – 54 775 000,0 рублей;

на 01.01.2022 г. - 42 675 000,0 рублей;

на 01.01.2023 г. – 28 746 000,0 рублей;

на 01.01.2024 г. – 19 164 000,0 рублей;

на 01.01.2025 г. – 9 582 000,0 рублей;

на 01.01.2026 г. – 0,0 рублей.

Предельный объем муниципального долга в проекте соответствует установленному ограничению ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.6 ст.107 Бюджетногокодекса РФ устанавливается верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом и каждым годом планового периода с соблюдением ограничений, установленных п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса. Проектом Решения верхний предел муниципального долга, установленный на 1 января планируемых отчетных периодов, соответствует установленному ограничению.

**16.Дефицит бюджета**муниципального района «Корткеросский» в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

Проведенный анализ проекта Решения о бюджете на 2020 и плановый период 2021-2022 годов позволяет сделать вывод о соблюдении при составлении проекта Решения норм Бюджетного законодательства, а также иных нормативных актов федерального, республиканского и местного уровней и рекомендован Контрольно-счетной палатой МР «Корткеросский» к утверждению.

Председатель контрольно-счетной палаты Е.Н.Андреева