

Утверждено распоряжением  
председателя Контрольно-  
счетной палаты  
Октябрьского района  
от «08» декабря 2020 № 61

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
на проект решения  
Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области  
«О бюджете Октябрьского района на 2021 год и  
на плановый период 2022 и 2023 годов»

2020 год

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Доходы бюджета Октябрьского района	8
3. Расходы бюджета Октябрьского района	21
4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования	37
5. Муниципальный долг Октябрьского района	38
Выводы и предложения	38

## 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области (далее – КСП Октябрьского района, Контрольно-счетная палата) на проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района от 10.09.2015 года № 293 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), решения Собрания депутатов Октябрьского района от 28.10.2015 № 9 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Октябрьского района», а также иных данных, использованных для составления проекта решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения о бюджете).

Проект решения о бюджете разработан финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района и внесен Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района 23 ноября текущего года. Учитывая основания, утвержденные Федеральным законом от 01.04.2020 № 103-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году», и приостановившие до 1 января 2021 года действие нормы в части срока внесения на рассмотрение в представительный орган проекта решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, Проект решения о бюджете внесен без нарушения срока, установленного статьей 27 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статье 25 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения проанализированы изменения федерального бюджетного и налогового законодательства, а также проект решения Собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», выносимого на рассмотрение одновременно с Проектом решения о бюджете.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете учтены действующие федеральные, областные и муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные, налоговые и иные правоотношения. Учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета Октябрьского района в 2020 году.

Состав показателей, предусмотренных Проектом решения о бюджете, включая основные характеристики бюджета Октябрьского района, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2021-2023 годы, утвержденного решением коллегии Администрации Октябрьского района от 31.07.2020 № 3, основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2021-2023 годы, утвержденных постановлением Администрации Октябрьского района от 06.11.2020 № 1490 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2021-2023 годы».

Основные направления постановления Администрации Октябрьского района от 06.11.2020 № 1490 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района на 2021-2023 годы» сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», итогов реализации бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2021-2023 годы, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2020 № 98.

Бюджетная и налоговая политика на 2021-2023 годы сохранит свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития Октябрьского района и будет ориентирована на: сохранение населения, здоровье и благополучие людей, создание возможности для самореализации и развития талантов, установление комфортной и безопасной среды для жизни, достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство, цифровую трансформацию.

Бюджетные параметры на 2021 год запланированы с учетом восстановительного периода для отраслей экономики. Прогнозируется переходный период, направленный на восстановление социально-экономического развития Октябрьского района в связи со сложной эпидемиологической обстановкой 2020 года.

По мере нивелирования последствий от распространения новой коронавирусной инфекции на 2022-2023 годы прогнозируется поэтапный рост собственных доходов бюджета. Значительную долю поступлений в бюджет района по-прежнему обеспечивают безвозмездные перечисления из вышестоящих бюджетов.

Бюджетная политика в сфере расходов в указанном периоде будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств,

в том числе с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Эффективное использование средств бюджета Октябрьского района планируется обеспечить применением следующих подходов:

формирование расходных обязательств с учетом переформатирования структуры расходов бюджета района исходя из установленных приоритетов в региональных проектах;

разработка бюджета на основе муниципальных программ Октябрьского района с учетом интеграции в них региональных проектов;

обеспечение реструктуризации бюджетной сети, при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг;

замещение расходов бюджета Октябрьского района в форме субсидий на оказание муниципальных услуг альтернативными источниками финансирования, использование минимальных базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг;

неустановление расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;

активное привлечение внебюджетных ресурсов, направление средств от приносящей доход деятельности, в том числе на повышение оплаты труда отдельным категориям работников, поименованных в указах Президента Российской Федерации 2012 года;

совершенствование межбюджетных отношений.

Достижение национальных целей развития, утвержденных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474, будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Октябрьского района.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района на 2021-2023 годы, показатели бюджета района сформированы с учетом уровня инфляции в 2021 году – 4,0 %.

Проектом решения о бюджете соблюдены условия и ограничения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ.

Представленные на экспертизу параметры бюджета Октябрьского района на 2021-2023 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2020 году, в соответствии с проектом областного бюджета на 2021-2023 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению.

### **Основные характеристики проекта бюджета Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Состав показателей, предусмотренных в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе. Значения всех характеристик представленного Проекта решения о бюджете, указанных в текстовой части,

соответствуют значениям этих же показателей в табличной части Проекта решения о бюджете.

Представленный Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения о бюджете объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета, и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Районный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В представленном Проекте решения о бюджете муниципальные программы являются ключевым механизмом при бюджетном планировании.

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Таблица 1):

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2020 году	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект решения	% к 2020 г.	Проект решения	% к проекту 2021 г.	Проект решения	% к проекту 2022 г.
ДОХОДЫ	2 642 977,7	2 246 923,0	85,0	2 118 993,0	94,3	1 494 473,0	70,5
РАСХОДЫ	2 656 892,3	2 283 462,5	85,9	2 146 055,4	94,0	1 529 307,2	71,3
ДЕФИЦИТ	-13 914,6	-36 539,5	x	-27 062,4	x	-34 834,2	x
% к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и по дополнительному нормативу отчислений	-3,4	-10,9	x	-7,7	x	-9,5	x

\*Поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ составляют: в 2020 году - 112 662,6 тыс. рублей, в 2021 году – 51 222,3 тыс. рублей, в 2022 году – 50 397,8 тыс. рублей, в 2023 году – 53 113,7 тыс. рублей.

Динамика основных показателей районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется постепенным снижением общего объема доходов с 2 246 923,0 тыс. рублей в 2021 году до 1 494 473,0 тыс. рублей в 2023 году, а также снижением общего объема расходов бюджета с 2 283 462,5 тыс. рублей в 2021 году до 1 529 307,2 тыс. рублей в 2023 году. К ожидаемому исполнению за 2020 год общий объем доходов и расходов бюджета, предусмотренный Проектом решения о бюджете, на 2021 год составит 85,0 % и 85,9 % соответственно.

В целях обеспечения расходов районного бюджета собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 17,3 % в 2021 году до 28,2 % в 2023 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района сокращается с 82,7 % в 2021 году до 71,8 % в 2023 году.

Проведенным анализом основных показателей Проекта решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлено, что бюджет Октябрьского района, как и в предыдущие годы остается дотационным.

Наблюдается снижение программно-целевого подхода при формировании расходов районного бюджета, а именно уменьшение удельного веса программных расходов в общем объеме расходов бюджета с 97,6 % в 2021 году до 94,6 % в 2023 году.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам городского и сельских поселений из областного и районного бюджетов, предлагается утвердить на 2021 год в сумме 197 869,1 тыс. рублей, на 2022 год - 92 806,1 тыс. рублей, с уменьшением к 2021 году на 53,1 %, на 2023 год - 67 604,1 %, с уменьшением к 2022 году на 27,2 %. Их доля в общих расходах бюджета района составит в 2021 году - 8,7 %, в 2022 году - 4,3 %, в 2023 году - 4,4 %, что свидетельствует о сохранении зависимости местных бюджетов от межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Проект решения о бюджете сформирован с дефицитом на 2021 год в сумме 36 539,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 27 062,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 34 834,2 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов размер дефицита бюджета района не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10,0 %), и составляет соответственно 7,7 % и 9,5 %. Размер дефицита бюджета на 2021 год запланирован в размере 10,9 % от планируемого общего годового объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в пределах сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

В целях сбалансированности доходной и расходной частей бюджета района в 2021-2023 годах предусматриваются источники погашения его дефицита, которыми будет являться изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в суммах: на 2021 год - 36 539,5 тыс. рублей, на 2022 год - 27 062,4 тыс. рублей, на 2023 год - 34 834,2 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга Октябрьского района Проектом решения о бюджете не запланированы.

Следует отметить, что в Проекте решения о бюджете Октябрьского района не в полном объеме предусмотрен размер безвозмездных поступлений

из областного бюджета, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Кроме того, дополнительный норматив отчислений в бюджет Октябрьского района от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2021 год сохранен на уровне проекта областного закона об областном бюджете на 2020-2022 годы - 4,7 %, против норматива 2020 года - 9,8 %. Ввиду снижения плановых поступлений по указанным доходным источникам обеспеченность текущими расходами учреждений Октябрьского района в Проекте решения о бюджете составляет около 56 %.

Объемы межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также величина дополнительного норматива по НДФЛ могут быть уточнены после рассмотрения областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов во II-м чтении. В связи с чем, основные характеристики бюджета района к моменту рассмотрения представленного Проекта решения о бюджете на заседании Собрании депутатов Октябрьского района могут измениться.

## **2. Доходы бюджета Октябрьского района**

Формирование доходов бюджета Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов основывалось на прогнозе социально-экономического развития Октябрьского района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района, с учетом данных статистической и налоговой отчетности, изменений налогового и бюджетного законодательства, оценки исполнения доходов в текущем году, а также прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Октябрьского района.

В расчетах налоговых поступлений учтено изменение налогового законодательства - прекращение действия специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года.

Проектом областного закона Ростовской области об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Октябрьскому району установлен:

дополнительный норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц на 2021 год в размере 4,7 %, со снижением к уровню текущего года на 5,1 %, на 2022 и 2023 годов - по 4,4 % на каждый год планового периода;

дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2021-2023 годы в размере 0,28613 %, с ростом к уровню текущего года на 0,00536 %.

Проанализировав Приложение 1 к Проекту решения о бюджете, Контрольно-счетная палата отмечает, что наименования кодов поступлений доходов в бюджет Октябрьского района по следующим видам безвозмездных поступлений не соответствуют наименованию классификации доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской

Федерации, их структуре и принципах назначения»:

- 2 02 20077 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»;

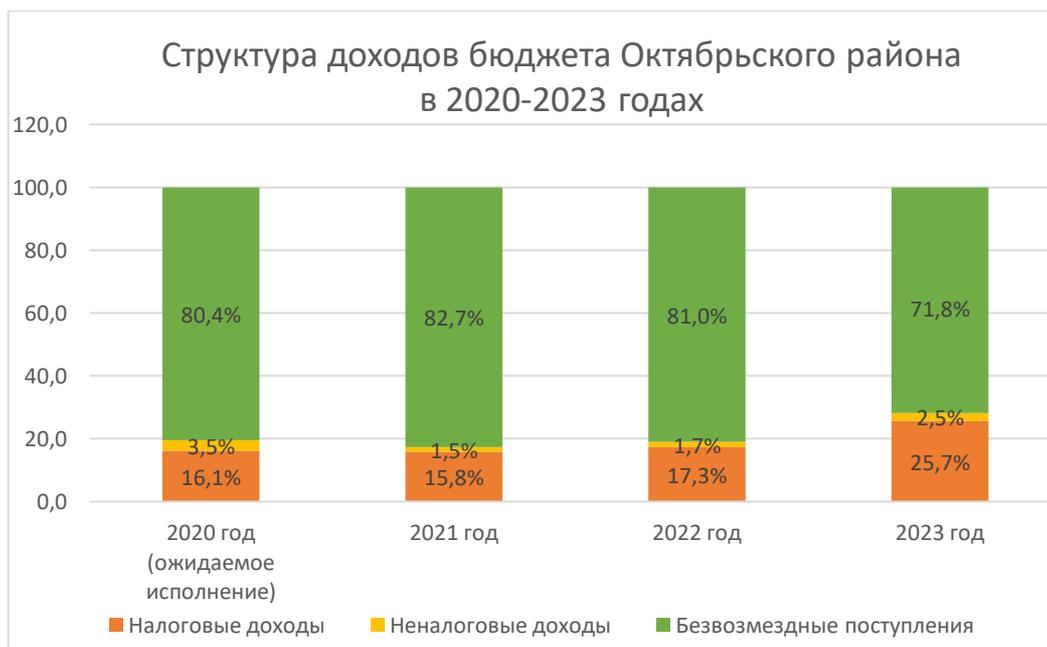
- 2 02 25169 00 0000 150 «Субсидии бюджетам на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах»;

- 2 02 25169 05 0000 150 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах».

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 3 текстовой части Проекта решения о бюджете и Приложениями № 6, 7, 8 к Проекту решения о бюджете предлагается утвердить перечни главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района – органов местного самоуправления, органов государственной власти, а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов бюджета района на 2021 год в сумме 2 246 923,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 118 993,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 494 473,0 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Октябрьского района за период 2020-2023 годов представлена в диаграмме:



По сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года сокращение общего объема доходов в 2021 году планируется на 41 848,8 тыс. рублей, или 1,8 %.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения в 2020 году доходы бюджета района на 2021 год проектируются со снижением на 396 054,7 тыс. рублей, или на 15,0 %. Это обусловлено включением в бюджет Октябрьского района в течение 2020 года сверхплановых неналоговых доходных источников по факту их поступления в бюджет и предоставлением дополнительных межбюджетных трансфертов из бюджета Ростовской области бюджету Октябрьского района.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2021 год прогнозируется в сумме 387 725,0 тыс. рублей (17,3 % от общего объема доходов), что меньше первоначального плана на 2020 год на 126 445,7 тыс. рублей, или на 24,6 %. По отношению к ожидаемой оценке 2020 года снижение в 2021 году составит 130 797,9 тыс. рублей, или 25,2 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется в сумме 402 110,0 тыс. рублей (рост к 2021 году на 14 385 тыс. рублей, или на 3,7 %), в 2023 году – 420 931,4 тыс. рублей (рост к 2022 году на 18 821,4 тыс. рублей, или на 4,7 %).

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района в 2021 году предусмотрены в сумме 1 859 198,0 тыс. рублей, что на 84 596,9 тыс. рублей, или на 4,8 % больше первоначального плана на 2020 год и на 265 256,8 тыс. рублей, или на 12,5 % меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года.

На 2022 год безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района запланированы в сумме 1 716 883,0 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 7,7 %), на 2023 год в сумме 1 073 541,6 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 37,5 %).

### **Налоговые доходы**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района наибольший удельный вес приходится на налоговые доходы: в 2021 году 91,3 %, в 2022 году 90,9 %, в 2023 году 91,1 %.

Налоговые доходы бюджета района на 2021 год предусмотрены в сумме 353 860,5 тыс. рублей, на 2022 год - 365 535,3 тыс. рублей, на 2023 год - 383 512,8 тыс. рублей.

По отношению к первоначальному плану и ожидаемому исполнению 2020 года налоговые доходы 2021 года прогнозируются со снижением на 94 571,4 тыс. рублей (на 21,1 %) и 71 239,5 тыс. рублей (на 16,8 %) соответственно. Основная причина снижения налоговых доходов в 2021 году - уменьшение дополнительного норматива отчислений по НДС, прекращение действия специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года.

Динамика поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2020-2023 годах представлена в таблице:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первоначальный план 2020 года	Оценка ожидае- мого исполнения в 2020 году	Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы			Прирост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп прироста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в налоговых доходах, %			
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО</b>	<b>448 431,9</b>	<b>425 100,0</b>	<b>353 860,5</b>	<b>365 535,3</b>	<b>383 512,8</b>	<b>-94 571,4</b>	<b>11 674,8</b>	<b>17 977,5</b>	<b>-21,1</b>	<b>3,3</b>	<b>4,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	355 555,2	331 090,1	258 291,3	268 024,8	282 468,4	-97 263,9	9 733,5	14 443,6	-27,4	3,8	5,4	79,3	73,0	73,3	73,7
Акцизы по подакцизным товарам	32 402,4	33 370,3	38 097,6	39 793,7	41 023,9	5 695,2	1 696,1	1 230,2	17,6	4,5	3,1	7,2	10,8	10,9	10,7
Налоги на совокупный доход	15 701,3	17 640,5	10 516,3	9 275,4	9 519,5	-5 185,0	-1 240,9	244,1	-33,0	-11,8	2,6	3,5	3,0	2,5	2,5
Транспортный налог	35 314,2	32 716,5	34 055,3	35 077,0	36 655,5	-1 258,9	1 021,7	1 578,5	-3,6	3,0	4,5	7,9	9,6	9,6	9,6
Государственная пошлина	9 458,8	10 282,6	12 900,0	13 364,4	13 845,5	3 441,2	464,4	481,1	36,4	3,6	3,6	2,1	3,6	3,7	3,6

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета на 2021 год по-прежнему является **налог на доходы физических лиц**, доля которого в структуре налоговых доходов составляет 73,0 %, в денежном эквиваленте - 258 291,3 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану 2020 года на 27,4 %, к ожидаемому исполнению 2020 года на 22,0 %.

Снижение поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году объясняется снижением дополнительного норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц, исключением из расчетов налоговых баз предприятий-банкротов ООО «Евродон» и ООО «Евродон-Юг», а также сокращением среднесписочной численности работников по полному кругу предприятий Октябрьского района в 2020 году.

В плановом периоде на 2022 год поступление налога на доходы физических лиц составит 268 024,8 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 3,8 %), на 2023 год 282 468,4 тыс. рублей (рост к предыдущему году на 5,4 %). Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов возрастет с 73,0 % в 2021 году до 73,7 % в 2023 году.

В соответствии с представленной пояснительной запиской, в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2021-2023 годы объемы налоговых баз (доходов, полученных налогоплательщиками, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации (для большинства видов доходов установлена единая ставка 13 процентов) и нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, за три отчетных финансовых года, с учетом дальнейшего роста номинальной заработной платы, в том числе в рамках реализации мер по повышению оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с майскими Указами Президента Российской Федерации.

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Октябрьском районе являются бюджетообразующие предприятия и организации, такие как войсковые части, ОП ЗАО «Тандер» - распределительный центр, ООО «Сельта», предприятия железнодорожного транспорта.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, предусмотрены проектом решения о бюджете на 2021 год в сумме 38 097,6 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 2020 год на 5 695,2 тыс. рублей, или на 17,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года поступления от акцизов по подакцизным товарам в 2021 году также проектируются с ростом, который составит 4 727,3 тыс. рублей, или 14,2 %.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов поступления по акцизам в бюджет Октябрьского района прогнозируются в сумме 39 793,7 тыс. рублей и 41 023,9

тыс. рублей соответственно. Темп роста поступлений акцизов в 2022 и 2023 годах составит 4,5 % (1 696,1 тыс. рублей) и 3,1 % (1 230,2 тыс. рублей) к предыдущему году соответственно. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов стабильно положительный - 10,8 % в 2021 году, 10,9 % в 2022 году и 10,7 % в 2023 году.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Октябрьского района определен на основании информации, представленной Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, являются основным источником формирования дорожного фонда Октябрьского района.

Поступления по *налогам на совокупный доход* в 2021 году предусмотрены Проектом решения о бюджете в общей сумме 10 516,3 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2020 года на 5 185,0 тыс. рублей, или на 33,0 %. По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года поступления по налогам на совокупный доход в 2021 году проектируются также со снижением, которое составит 7 124,2 тыс. рублей, или 40,4 %.

В плановом периоде на 2022 год поступление налогов на совокупный доход запланировано в сумме 9 275,4 тыс. рублей (темп снижения к 2021 году 11,8 %, или 1 240,9 тыс. рублей), на 2023 год в сумме 9 519,5 тыс. рублей (рост к 2022 году на 2,6 %, или 244,1 тыс. рублей).

Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов сократится с 3,0 % в 2021 году до 2,5 % в 2023 году.

Поступление по *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в бюджет Октябрьского района на 2021 год прогнозируется в сумме 1 590,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Снижение дохода в 2021 году и отсутствие в 2022 и 2023 годах объясняется нормой Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой предусматривается отмена единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021 года. В 2021 году ожидается поступление указанного вида налога за 4 квартал 2020 года, а также сумм от погашения задолженности за предыдущие налоговые периоды.

Поступление по *единому сельскохозяйственному налогу* в бюджет Октябрьского района в 2021 году прогнозируется в сумме 8 166,3 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 8 378,6 тыс. рублей и 8 604,8 тыс. рублей соответственно. В основу расчета поступления налога принят прогнозный объем поступлений, сформированный с учетом фактически сложившихся налоговых баз за три отчетных финансовых года, согласно форме

5-ЕСХН Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области, с учетом индекса потребительских цен.

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджет Октябрьского района от сельских поселений по нормативу 60 %, от городского поселения по нормативу 50 %.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет Октябрьского района в 2021 году прогнозируется в сумме 760,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 896,8 тыс. рублей и 914,7 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета налога принят размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент, согласно форме 1-Патент Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области.

Объем поступлений *транспортного налога* в 2021 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 34 055,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2020 год на 1 258,9 тыс. рублей, или на 3,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году поступления от транспортного налога в 2021 году проектируются с ростом на 1 338,8 тыс. рублей, или на 4,1 %.

В плановом периоде на 2022 год поступление транспортного налога составит 35 077,0 тыс. рублей, на 2023 год - 36 655,5 тыс. рублей. Темп роста поступлений данного налога в 2022 и 2023 годах составит 3,0 % и 4,5 % к предыдущему году соответственно. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов 2021-2023 годов составит 9,6 % в каждом году.

Согласно пояснительной записке, при расчете оценки налогового потенциала по транспортному налогу применялся объем налоговой базы за 2019 год, согласно форме 5ТН Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области (количество транспортных средств по организациям и физическим лицам), с учетом динамики поступления налога предыдущих периодов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ транспортный налог является одним из источников формирования дорожного фонда Октябрьского района.

Поступления *государственной пошлины* в 2021 году предусмотрены Проектом решения о бюджете в сумме 12 900,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 3 441,2 тыс. рублей, или на 36,4 %. По отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году поступления государственной пошлины на 2021 год также проектируются с ростом, который составит 2 617,4 тыс. рублей, или 25,5 %.

В плановом периоде на 2022 год поступление государственной пошлины составит 13 364,4 тыс. рублей, на 2023 год – 13 845,5 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данных налогов в 2022 и 2023 годах составит 3,6 % ежегодно к предыдущему году. Удельный вес данного доходного источника в

структуре налоговых доходов в 2021, 2022 и 2023 годах составит 3,6 %, 3,7 % и 3,6 % соответственно.

Наибольший объем в данном доходном источнике на 2021-2023 годы занимает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), прогнозируемый объем которой составит от 9 395,6 тыс. рублей в 2021 году до 10 055,1 тыс. рублей в 2023 году.

Расчет доходов в виде государственной пошлины осуществлен по данным главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района, исходя из прогнозируемого количества юридически значимых действий, законодательно установленного размера государственной пошлины. Динамика поступлений обусловлена заявительным характером оформления юридически значимых действий.

*КСП Октябрьского района в заключениях неоднократно отмечало, что одним из существенных резервов для пополнения доходов бюджета района является принятие действенных мер по взысканию задолженности по основным налогам и сборам в бюджет Октябрьского района и недопущению ее в дальнейшем.*

Следует отметить, что по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области по состоянию на 01.11.2020 года недоимка по Октябрьскому району сложилась в сумме 29 464,7 тыс. рублей, из них:

- по налогу на доходы физических лиц - 14 670,0 тыс. рублей;
- по транспортному налогу - 13 842,7 тыс. рублей;
- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 883,9 тыс. рублей;
- в связи с применением патентной системы налогообложения - 35,7 тыс. рублей;
- по единому сельскохозяйственному налогу - 32,4 тыс. рублей.

### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета района на 2021 год прогнозируются в сумме 33 864,5 тыс. рублей, что меньше первоначального плана на 2020 год на 31 874,3 тыс. рублей, или на 48,5 % (почти в 2 раза).

По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года неналоговые доходы на 2021 год также проектируются со снижением, которое составит 59 558,4 тыс. рублей, или 63,8 %.

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Октябрьского района в 2020-2023 годах представлена в таблице:

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование доходного источника	Первоначальный план 2020 года	Оценка ожидае- мого исполнения в 2020 году	Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы			Прирост (снижение) доходов по отношению к предыдущему году (первоначальному плану)			Темп прироста (снижения), %			Удельный вес доходного источника в налоговых доходах, %			
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО</b>	<b>65 738,8</b>	<b>93 422,9</b>	<b>33 864,5</b>	<b>36 574,7</b>	<b>37 418,6</b>	<b>-31 874,3</b>	<b>2 710,2</b>	<b>843,9</b>	<b>-48,5</b>	<b>8,0</b>	<b>2,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 989,7	54 534,3	27 875,3	28 818,4	29 799,2	-5 114,4	943,1	980,8	-15,5	3,4	3,4	50,2	82,3	78,8	79,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	558,6	197,6	170,0	176,8	183,9	-388,6	6,8	7,1	-69,6	4,0	4,0	0,8	0,5	0,5	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	1 518,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	21 530,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	145,3	15 565,0	0,0	0,0	0,0	-145,3	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	32 045,2	77,2	5 819,2	7 579,5	7 435,5	-26 226,0	1 760,3	-144,0	-81,8	30,2	0,0	48,7	17,2	20,7	19,9

Значительное снижение неналоговых доходов в 2021 году по отношению к оценке 2020 года прогнозируется за счет:

- уменьшения поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 26 659,0 тыс. рублей по причине снижения количества договоров аренды в связи с продажей земельных участков;

- доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба. В 2020 году поступили разовые платежи за нарушение сроков строительства объектов образования в МБОУ СОШ № 43 и МБОУ СОШ № 73 на общую сумму 15 565,0 тыс. рублей;

- отсутствия в планируемом периоде поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые в 2020 году составили 21 530,5 тыс. рублей. В соответствии с Соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Октябрьского района, заключенным с министерством финансов Ростовской области, включать в решение о бюджете доходы от продажи земельных участков возможно только после их фактического поступления, что свидетельствует о наличии резервов по поступлению данного доходного источника в плановом периоде.

***Вместе с тем, в нарушение пункта 2.1.5 постановления Правительства Ростовской области от 22.01.2020 № 38 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального района (городского округа), поселения в Ростовской области» в проекты решения о бюджете Администрацией Октябрьского района не включаются поступления от продажи имущества на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП Октябрьского района. Нарушение носит систематический характер.***

В соответствии с частью 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе на экспертизу в КСП Октябрьского района одновременно с Проектом решения о бюджете представлен проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Октябрьского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов». Исходя из оценки прогнозируемой стоимости намеченного к приватизации имущества, в 2021 году ожидается поступление доходов от продажи объектов муниципального имущества в бюджет района в размере 1 500,0 тыс. рублей. **Однако в объеме неналоговых доходов бюджета на 2021 год указанная сумма дохода не отражена.**

На 2022-2023 годы объекты приватизации планом не предусмотрены.

В плановом периоде на 2022 год неналоговые доходы бюджета Октябрьского района планируются в сумме 36 574,7 тыс. рублей (с ростом к предыдущему году на 2 710,2 тыс. рублей, или на 8,0 %), на 2023 год в сумме

37 418,6 тыс. рублей (с ростом к уровню 2022 года на 843,9 тыс. рублей, или на 2,3 %).

В структуре неналоговых доходов бюджета района на 2021-2023 годы наибольшую долю составляют **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 82,3 %, 78,8 % и 79,6 % соответственно.

На 2021 год Проектом решения о бюджете предусмотрены поступления в сумме 27 875,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2020 год на 5 114,4 тыс. рублей, или 15,5 %.

По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2021 год проектируются со снижением на 26 659,0 тыс. рублей, или на 48,9 %. Как уже было указано выше, причиной является снижение количества договоров аренды в связи с продажей земельных участков.

В плановом периоде 2022 года поступления по данному доходному источнику планируются с приростом на 943,1 тыс. рублей, или на 3,4 % к предыдущему году, в 2023 году – с ростом на 980,8 тыс. рублей, или также на 3,4 %. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов прогнозируется со снижением с 82,3 % в 2021 году до 79,6 % в 2023 году.

В составе данного доходного источника учтены следующие виды доходов, рассчитанные комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района:

- получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2021 год – 23 101,5 тыс. рублей, на 2022 год - 24 031,9 тыс. рублей, на 2023 год - 24 999,5 тыс. рублей;

- получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 2021-2023 годы - по 158,8 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) на 2021 год – 4 615,0 тыс. рублей, на 2022 год - 4 627,7 тыс. рублей, на 2023 год - 4 640,9 тыс. рублей.

*Следует отметить, что в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете распределение бюджетных ассигнований по вышеуказанным видам доходов отражено в объемах, не соответствующих приложению 1 к Проекту решения о бюджете района.*

В соответствии с информацией комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района, предоставленной по

запросу Контрольно-счетной палаты, по состоянию на 01.11.2020 года задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составляет 236,0 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество и за муниципальные земли отсутствует.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** составляют плату за негативное воздействие на окружающую среду. Поступление данного доходного источника в бюджет Октябрьского района в 2021 году планируется в сумме 170,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2020 года на 388,6 тыс. рублей, или на 69,6 %. По отношению к оценке ожидаемого исполнения 2020 года снижение составляет 27,6 тыс. рублей, или 14,0 %.

В 2022 году поступления планируются в сумме 176,8 тыс. рублей, в 2023 году – 183,9 тыс. рублей, ежегодный прирост на 4,0 % к предыдущему году соответственно.

Прогнозный объем поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду сформирован по данным комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области, на основе динамики поступлений, сроков внесения платы и норматива отчислений в бюджет Октябрьского района - 60,0 %.

**Прочие неналоговые доходы** предусмотрены Проектом решения о бюджете на 2021 год в сумме 5 819,2 тыс. рублей, на 2022 год – 7 579,5 тыс. рублей, на 2023 год – 7 435,5 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы запланированы в целях компенсации выпадающих доходов местных бюджетов в условиях отмены с 01 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, посредством перераспределения доходов от плательщиков по упрощенной системе налогообложения в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ ко II-му чтению проекта областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

*КСП отмечает, что в условиях недостатка финансовых средств, значительно вырастает роль неналоговых источников. Достоверное планирование, обеспечение полноты учета налогооблагаемых баз и обеспечение поступлений неналоговых доходов в той или иной мере характеризует эффективность работы администраторов указанных доходов, которыми являются органы местного самоуправления и отраслевые (функциональные) органы Администрации Октябрьского района.*

### **Безвозмездные поступления**

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет Октябрьского района в 2021 году предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 1 859 198,0 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 2020 год на 84 596,9 тыс. рублей, или на 4,8 % и меньше по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году на 265 256,8 тыс. рублей, или на 12,5 %.

В плановом периоде на 2022 год безвозмездные поступления в бюджет района проектируются в сумме 1 716 883,0 тыс. рублей, со снижением на 7,7 % к уровню 2021 года, на 2023 год в сумме 1 073 541,6 тыс. рублей, со снижением на 37,5 % к уровню 2022 года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета в целом снижается на протяжении всего планируемого периода с 82,7 % в 2021 году до 71,8 % в 2023 году.

Безвозмездные поступления запланированы в объемах, предусмотренных проектом областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», внесенном на рассмотрение Законодательного Собрания Ростовской области к I чтению, в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - в объемах, утвержденных решением Собрания депутатов Октябрьского района от 18.12.2019 № 207 «О бюджете Октябрьского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**Дотация** на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета прогнозируется на 2021 год в сумме 30 743,4 тыс. рублей. На 2022-2023 годы в сумме 27 667,9 тыс. рублей на каждый год планового периода со снижением к уровню 2021 года на 3 075,5 тыс. рублей, или на 10,0 %.

**Субсидии**, предоставленные бюджету Октябрьского района, прогнозируются на 2021 год в сумме 582 935,3 тыс. рублей, на 2022 год – 497 733,5 тыс. рублей, со снижением к уровню 2021 года на 14,6 %, на 2023 год - 95 274,9 тыс. рублей, со снижением к уровню 2022 года на 80,9 %.

**Субвенции**, предоставленные бюджету Октябрьского района, прогнозируются на 2021 год в сумме 1 130 078,9 тыс. рублей, на 2022 год - 1 142 256,8 тыс. рублей, с ростом к уровню 2021 года на 1,1 %, на 2023 год - 933 510,9 тыс. рублей, со снижением к уровню 2022 года на 18,3 %.

**Иные межбюджетные трансферты** прогнозируются на 2021 год в сумме 115 440,4 тыс. рублей, на 2022 год – 49 224,8 тыс. рублей, со снижением к уровню 2021 года на 57,4 %, на 2023 год - 17 087,9 тыс. рублей, со снижением к уровню 2022 года на 65,3 %.

**Прочие безвозмездные поступления** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представленным Проектом решения о бюджете не планируются.

*Проект решения о бюджете по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2021-2023 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также ведения активной работы по снижению накопившейся задолженности в бюджет.*

### 3. Расходы бюджета Октябрьского района

Расходы бюджета Октябрьского района на 2021 год прогнозируются в сумме 2 283 462,5 тыс. рублей, со снижением относительно первоначального плана 2020 года на 18 903,0 тыс. рублей, или на 0,8 % и снижением к уточненному плану 2020 года, утвержденному решением Собрании депутатов Октябрьского района от 12.11.2020 № 250 (далее - уточненный план), на 405 305,5 тыс. рублей, или на 15,1 %.

Плановый период также характерен уменьшением расходов: расходы 2022 года предусмотрены в объеме 2 146 055,4 тыс. рублей, со снижением к уровню 2021 года на 137 407,1 тыс. рублей (на 6,0 %), на 2023 год - 1 529 307,2 тыс. рублей, снижение к 2022 году на 616 748,2 тыс. рублей (на 28,7 %).

Как следует из пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетные расходы планируются с учетом принципа первоочередности, жесткой стратегической приоритизации, преодоления последствий распространения в 2020 году новой коронавирусной инфекции, поэтапного восстановления экономики и ориентирования на достижение национальных целей развития.

Бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, направленное на повышение эффективности использования финансовых ресурсов.

Формирование расходов бюджета района на 2021-2023 годы осуществлялось в соответствии с приказом финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района от 16.07.2020 г. № 46 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Октябрьского района».

Особенностями формирования показателей расходов бюджета района на 2021-2023 годы являются:

- уточнение расходов в связи с изменением численности (контингента) получателей социальных выплат и пособий;
- индексация социальных выплат населению (публичных нормативных обязательств) исходя из уровня инфляции - 4,0 процента;
- уточнение расходов 2021 года в целях недопущения снижения достигнутых ранее показателей уровня оплаты труда отдельных категорий работников, определенных в Указах Президента Российской Федерации 2012 года. В 2022 и 2023 годах расходы сохранены на уровне 2021 года;
- планирование расходов на оплату труда остальных категорий работников муниципальных учреждений Октябрьского района, а также лиц, замещающих муниципальные должности Октябрьского района, должности муниципальной службы, обслуживающего и технического персонала с учетом индексации на 3,0 %, проведенной с 01 октября 2020 года;
- сокращение расходов бюджета района за исключением социально значимых и расходов инвестиционного характера;
- оптимизация расходов бюджета в соответствии с Планом мероприятий по росту доходного потенциала Октябрьского района до 2024 года.

Динамика расходов бюджета Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам классификации расходов приведена в таблице:

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Первоначальный план 2020 года	Уточненный план 2020 года	Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы			Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
			2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>РАСХОДЫ, ВСЕГО</b>	<b>2 302 365,5</b>	<b>2 688 768,0</b>	<b>2 283 462,5</b>	<b>2 146 055,4</b>	<b>1 529 307,2</b>	<b>-405 305,5</b>	<b>-137 407,1</b>	<b>-616 748,2</b>	<b>-15,1</b>	<b>-6,0</b>	<b>-28,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	160 150,7	160 691,7	139 878,5	152 983,1	170 383,3	-20 813,2	13 104,6	17 400,2	-13,0	9,4	11,4	6,0	6,1	7,1	11,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 446,8	14 538,0	13 701,8	13 802,3	13 805,8	-836,2	100,5	3,5	-5,8	0,7	0,0	0,5	0,6	0,6	0,9
Национальная экономика	238 024,2	216 335,2	177 136,4	517 675,5	155 419,3	-39 198,8	340 539,1	-362 256,2	-18,1	192,2	-70,0	8,0	7,8	24,1	10,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	155 507,0	75 366,5	117 297,0	47 814,3	17 862,9	41 930,5	-69 482,7	-29 951,4	55,6	-59,2	-62,6	2,8	5,1	2,2	1,2
Образование	1 125 547,1	1 384 618,3	1 256 254,6	840 586,1	785 394,6	-128 363,7	-415 668,5	-55 191,5	-9,3	-33,1	-6,6	51,5	55,0	39,2	51,4
Культура, кинематография	101 959,7	134 952,2	42 613,0	38 191,6	40 237,3	-92 339,2	-4 421,4	2 045,7	-68,4	-10,4	5,4	5,0	1,9	1,8	2,6
Здравоохранение	31 751,7	65 991,1	25 592,4	12 373,1	30 313,2	-40 398,7	-13 219,3	17 940,1	-61,2	-51,7	145,0	2,5	1,1	0,6	2,0
Социальная политика	471 963,8	621 829,7	510 083,7	521 682,1	314 899,6	-111 746,0	11 598,4	-206 782,5	-18,0	2,3	-39,6	23,1	22,3	24,3	20,6
Физическая культура и спорт	1 014,5	14 445,3	905,1	947,3	991,2	-13 540,2	42,2	43,9	-93,7	4,7	4,6	0,5	0,0	0,0	0,1

Анализ расходов Проекта решения о бюджете по разделам функциональной классификации расходов показал уменьшение расходов на 2021 год относительно утвержденного объема расходов 2020 года по всем разделам бюджетной классификации расходов, за исключением раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство», по которому рост в 2021 году составит 41 930,5 тыс. рублей, или 55,6 %. Указанный рост в первую очередь обеспечен планируемыми на 2021 год расходами на мероприятия по переселению граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда в сумме 69 423,7 тыс. рублей. В бюджете текущего года аналогичные расходы не предусмотрены.

Структура расходов бюджета района по-прежнему имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета на социальную сферу составит: в 2021 году - 80,3 %, в 2022 году - 65,9 %, в 2023 году - 76,7 %.

Наибольший удельный вес занимают расходы на образование и социальную политику. Их общий удельный вес в расходах бюджета района составит в 2021 году – 77,3 %, в 2022 году – 63,5 %, в 2023 году – 72,0 %.

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год запланирован в сумме 139 878,5 тыс. рублей, на 2022 год - 152 983,1 тыс. рублей, на 2023 год – 170 383,3 тыс. рублей.

В составе расходов по разделу предусмотрены ассигнования на содержание Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области, Администрации Октябрьского района, КСП Октябрьского района, финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района, комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации района, отдела ЗАГС Администрации района, МБУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление», МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», на обеспечение деятельности комиссий, работников архива, присяжных заседателей и другие расходы.

В составе расходов раздела на 2021 год предусмотрен резервный фонд Администрации Октябрьского района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 7 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный частью 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе (3,0 %).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ запланированы условно утвержденные расходы: на плановый период 2022 года (не менее 2,5 % от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов) – 17 500,0 тыс. рублей, 2023 года (не менее 5,0 %) – 37 500,0 тыс. рублей.

В целях создания условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы Проектом решения о бюджете предусмотрены иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на 2021-2023 годы в сумме 12 709,4 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021 год уменьшены относительно показателей текущего года на сумму 20 813,2 тыс. рублей. На

уменьшение общей суммы бюджетных ассигнований повлияло сокращение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета (30 743,4 тыс. рублей) против ассигнований текущего года (132 186,8 тыс. рублей).

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составят в 2021 году - 13 701,8 тыс. рублей, в 2022 году - 13 802,3 тыс. рублей, в 2023 году - 13 805,8 тыс. рублей. В рамках раздела продолжится финансирование профильной деятельности МКУ Октябрьского района «Управление по делам ГО и ЧС», исполнение полномочий органов местного самоуправления по предупреждению чрезвычайных ситуаций муниципального характера, защите населения и территории Октябрьского района.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2021 год предусмотрены в сумме 177 136,4 тыс. рублей, со снижением к уточненному плану 2020 года на 39 198,8 тыс. рублей, или на 18,1 %. В бюджете 2020 года предусмотрены средства на выполнение проектов внесения изменений в генеральные планы в сумме 12 500,0 тыс. рублей, а также на капитальный ремонт объектов комплекса сооружений по приемке и очистке шахтных вод шахты им. С.М. Кирова в сумме 22 589,3 тыс. рублей, которые не планируются на 2021 год.

На плановый период 2022 и 2023 годов расходы по разделу запланированы в сумме 517 675,5 тыс. рублей и 155 419,3 тыс. рублей соответственно. Значительный рост расходов 2022 года к предыдущему году объясняется ассигнованиями, предусмотренными в проекте об областном бюджете на 2021-2023 годы, на строительство автомобильной дороги от п. Новоперсиановка до сл. Красюковской в сумме 374 509,3 тыс. рублей.

По разделу на период 2021-2023 годов запланированы расходы на:

- содержание и эксплуатацию водоотливного комплекса и очистных сооружений шахты им. С.М. Кирова – 19 444,7 тыс. рублей в 2021 году, 19 709,2 тыс. рублей в 2022 году и 19 976,3 тыс. рублей в 2023 году;

- развитие отраслей агропромышленного комплекса в части предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям Октябрьского района – 13 866,7 тыс. рублей в 2021 году, 4 979,7 тыс. рублей в 2022 году, 1 927,6 тыс. рублей в 2023 году;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий в части их благоустройства (п. Персиановский, с. Алексеевка, х. Киреевка, х. Яново-Грушевский) на 2021 год - 8 901,9 тыс. рублей;

- планирование расходов на дорожное хозяйство на основании прогнозируемого объема поступлений доходов дорожного фонда Октябрьского района, утвержденных решением Собрания депутатов Октябрьского района от 24.10.2013 № 195 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Октябрьский район», и проекта об областном бюджете на 2021-2023 годы в сумме 143 825,0 тыс. рублей на 2021 год, 492 986,6 тыс. рублей на 2022 год, 133 515,4 тыс. рублей на 2023 год.

Объем расходных обязательств 2021-2023 годов в сфере дорожного хозяйства (помимо вышеперечисленного) предусматривает финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги», средства на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, реконструкцию автомобильной дороги по ул. Заречной п. Персиановский, реконструкцию автомобильной дороги по ул. Дорожной п. Казачьи Лагери.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» на 2021-2023 годы предусмотрена динамика снижения плановых расходов, которые составят 117 297,0 тыс. рублей в 2021 году, 47 814,3 тыс. рублей в 2022 году и 17 862,9 тыс. рублей в 2023 году.

Сокращение расходов к уровню предыдущего года обусловлено отсутствием плановых назначений на 2022 и 2023 годы по переселению граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда, которые на 2021 год запланированы в сумме 69 423,7 тыс. рублей, а также отсутствием назначений на 2023 год на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий населенных пунктов, которые на 2021-2022 годы предусмотрены в сумме 29 951,4 тыс. рублей ежегодно.

Как и в предыдущие годы, по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в целях формирования фонда капитального ремонта - в 2021 году 515,7 тыс. рублей, в 2022-2023 годах по 456,4 тыс. рублей ежегодно, а также на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства в части платы граждан за коммунальные услуги - в 2021 году 17 406,2 тыс. рублей, в 2022-2023 годах по 17 406,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу «**Образование**» занимают наибольший удельный вес в структуре расходов Проекта решения о бюджете на очередной бюджетный цикл и составляют: в 2021 году 1 256 254,6 тыс. рублей (снижение к уточненному плану 2020 года на 128 363,7 тыс. рублей, или на 9,3 %), в 2022 году – 840 586,1 тыс. рублей, в 2023 году – 785 394,6 тыс. рублей.

Уменьшение расходов 2021 года к уровню текущего года обусловлено отсутствием плановых назначений, предусмотренных в бюджете 2020 года на реконструкцию объекта незавершенного строительства школы-детского сада в х. Яново-Грушевский в сумме 81 884,5 тыс. рублей, на оснащение школы-детского сада в х. Яново-Грушевский и МБОУ СОШ № 72 ст. Кривянская в общей сумме 34 848,4 тыс. рублей.

Большую часть планируемых расходов, равно как и в бюджете текущего финансового года, предполагается осуществить за счет субвенций, субсидий, а также иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов вышестоящего уровня бюджету Октябрьского района. Объем бюджетных расходов может быть изменен после рассмотрения проекта об областном бюджете на 2021-2023 годы Законодательным Собранием Ростовской области во II чтении.

Проектом решения о бюджете планируется направить:

- на дошкольное образование - в 2021 году - 360 981,1 тыс. рублей, в 2022 году - 263 264,9 тыс. рублей, в 2023 году - 264 006,8 тыс. рублей;

- на общее образование - в 2021 году - 831 319,7 тыс. рублей, в 2022 году - 514 364,1 тыс. рублей, в 2023 году - 459 241,0 тыс. рублей;

- на дополнительное образование детей - в 2021 году - 36 847,4 тыс. рублей, в 2022 году - 35 841,9 тыс. рублей, в 2023 году - 35 023 тыс. рублей;

- на молодежную политику - 12 719,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по подразделу предусматривают: меры, направленные на сохранение в 2021 году достигнутого соотношения оплаты труда педагогическим работникам в рамках реализации «майских» Указов Президента Российской Федерации 2012 года; обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования; осуществление полномочий по опеке и попечительству; реализацию проекта «Всеобуч по плаванию»; организацию отдыха детей в каникулярное время, приобретение школьных автобусов и автобусов для учреждений дополнительного образования детей спортивной направленности.

В планируемом периоде 2021 года продолжится реализация объектов капитального характера:

- строительство здания блока начальных классов на 200 мест в МБОУ СОШ № 61 п. Персиановский в сумме 196 986,4 тыс. рублей;

- строительство здания начальной школы на 200 мест на территории МБОУ СОШ № 73 ст. Кривянская - 70 993,5 тыс. рублей;

- строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест в Красюковском сельском поселении - 90 512,8 тыс. рублей;

- строительство здания блока начальных классов на 100 мест в МБОУ СОШ № 77 им. С.И. Петрушко - 30 984,0 тыс. рублей.

Кроме того, запланированы расходы на капитальный ремонт спортивного зала в МБОУ СОШ № 68 п. Новоперсиановка в сумме 4 299,1 тыс. рублей, а также обновление материально-технической базы общеобразовательных организаций (приобретение мебели и оргтехники для 5-ти учреждений общего образования в рамках реализации регионального проекта «Современная школа» - центр образования «Точка роста») в общей сумме 22 152,3 тыс. рублей.

На софинансирование расходов вышестоящих бюджетов за счет бюджета Октябрьского района предусмотрено в 2021 году - 16 257,7 тыс. рублей, в 2022 году - 2 064,1 тыс. рублей, в 2023 году - 268,0 тыс. рублей.

Объем расходов по разделу **«Культура, кинематография»** на 2021 год предусматривается в сумме 42 613,0 тыс. рублей (снижение к плану 2020 года на 92 339,2 тыс. рублей, или на 68,4 %), на 2022 год – 38 191,6 тыс. рублей, на 2023 год – 40 237,3 тыс. рублей.

Снижение расходов 2021 года к уровню текущего года обусловлено отсутствием плановых назначений, предусмотренных в бюджете 2020 года, на капитальный ремонт межпоселенческой центральной библиотеки в сумме 4 951,6 тыс. рублей и капитальный ремонт здания краеведческого музея в сумме 30 517,2 тыс. рублей. Кроме того, в связи с сокращением дотации на

выравнивание бюджетной обеспеченности уменьшены расходы муниципальных учреждений культуры Октябрьского района.

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие направления расходования средств:

- комплектование книжных фондов библиотек в 2021 году – 413,0 тыс. рублей;

- приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) в 2021 году - 5 091,8 тыс. рублей;

- мероприятия для детей с ОВЗ и детей-инвалидов на 2021-2023 годы – 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Предусмотрена реализация мер, направленных на сохранение в 2021 году достигнутого соотношения оплаты труда работникам учреждений культуры в рамках реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года и расходы на финансовое обеспечение муниципального задания подведомственных учреждений культуры.

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусмотрены на 2021 год в сумме 25 592,4 тыс. рублей, со снижением к уровню 2020 года на 40 398,7 тыс. рублей, или 61,2 %; на 2022 год – 12 373,1 тыс. рублей, на 2023 год – 30 313,2 тыс. рублей.

Снижение расходов 2021 года обусловлено утвержденными в бюджете 2020 года расходами на ремонт детского отделения в сумме 4 981,3 тыс. рублей, выплаты стимулирующего характера медицинским работникам - 17 464,0 тыс. рублей, приобретение средств индивидуальной защиты и дезинфицирующих средств - 5 743,0 тыс. рублей, устройство основания под монтаж модульной конструкции и подключение к инженерным сетям ФАПов в х. Ильичевка и в п. Интернациональный - 1 446,4 тыс. рублей, профилактику распространения новой коронавирусной инфекции - 6 786,4 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете запланированы расходы:

- на стационарную медицинскую помощь - в 2021 году в сумме 8 334,8 тыс. рублей, в 2022 году – 8 204,1 тыс. рублей, в 2023 году – 8 235,9 тыс. рублей;

- на амбулаторную помощь - в 2021 году в сумме 5 722,7 тыс. рублей, в 2022 году – 662,8 тыс. рублей, в 2023 году – 14 971,6 тыс. рублей. Продолжится работа по приобретению, установке и оснащению фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий в сельских поселениях района. На эти цели предусмотрено в 2021 году 3 400,0 тыс. рублей, в 2023 году - 14 500,0 тыс. рублей;

- на скорую медицинскую помощь - 81,4 тыс. рублей ежегодно в 2021-2023 годах.

Кроме того, в очередном году и плановом периоде предусмотрены расходы на профилактические мероприятия по борьбе с социально-значимыми заболеваниями – 1 774,9 тыс. рублей ежегодно.

Предусмотрены бюджетные средства на проведение лечебного оздоровления на базе реабилитационного отделения МБУЗ ЦРБ в рамках

созданного физкультурно-оздоровительного центра «Возможности без границ» для детей с ОВЗ – 780,0 тыс. рублей ежегодно.

Планируется приобретение автомобилей скорой медицинской помощи в 2021 году сумме 7 964,4 тыс. рублей, в 2023 году - 3 982,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «**Социальная политика**» наряду с образованием, как и в предыдущие годы, занимают одно из ведущих мест по удельному весу в общей сумме расходов бюджета Октябрьского района и составляют на 2021 год 510 083,7 тыс. рублей, на 2022 год - 521 682,1 тыс. рублей, на 2023 год 314 899,6 тыс. рублей.

На учете в органах социальной защиты состоит 31 252 человека, получающих меры социальной поддержки населения, что составляет 43,2 % от общей численности населения района.

В муниципальном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Октябрьского района на обслуживании состоит 2 862 человека. Расходы на социальное обслуживание населения составят в 2021 году - 45 739,2 тыс. рублей, в 2022 году - 45 786,2 тыс. рублей, в 2023 году - 45 836,2 тыс. рублей.

По данному разделу Проектом решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены средства:

- на пенсионное обеспечение муниципальных служащих - в 2021 году - 2 952,1 тыс. рублей, в 2022 году - 3 258,5 тыс. рублей, в 2023 году - 3 235,5 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по реализации мер социальной поддержки отдельных категорий граждан – в 2021 году - 150 827,0 тыс. рублей, в 2022 году - 151 960,5 тыс. рублей, в 2023 году - 117 604 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в области охраны семьи и детства – в 2021 году - 290 412,3 тыс. рублей, в 2022 году - 300 830,2 тыс. рублей, в 2023 году - 128 354,2 тыс. рублей;

- на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения в 2021-2023 годах - 19 171,8 тыс. рублей ежегодно.

Средства на социальную поддержку граждан в представленном Проекте решения о бюджете заложены не в полном объеме. В частности, в бюджете 2021 года не предусмотрена (согласно I чтению проекта об областном бюджете) субвенция в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно, которая в бюджете текущего года составила 137 507,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по расходам на социальную поддержку граждан планируются к уточнению во II-м чтении по проекту об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы запланированы на 2021 год в сумме 905,1 тыс. рублей, на 2022 год - 947,3 тыс. рублей, на 2023 год - 991,2 тыс. рублей. Данные средства планируется направить на физкультурные и массовые спортивные мероприятия Октябрьского района.

В сравнении с 2020 годом объем средств по разделу на 2021 год уменьшен на 13 540,2 тыс. рублей, или на 93,7 %. Данное снижение связано с наличием в текущем бюджете и отсутствием в проекте ассигнований на строительство ФОК в х. Ильичевка в сумме 7 530,8 тыс. рублей и приобретение спортивных площадок в Краснокутском и Персиановском поселениях на сумму 5 693,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект решения о бюджете составлен на основе **муниципальных программ Октябрьского района.**

Постановлением Администрации Октябрьского района от 29.09.2018 № 1331 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Октябрьского района» (в ред. постановления от 16.10.2020 № 1409) предусмотрена к реализации 31 муниципальная программа.

Анализ формирования бюджета района в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете и, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, проектов изменений паспортов муниципальных программ.

Как показал анализ, планируемые к утверждению ассигнования по всем муниципальным программам соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в проектах изменений паспортов муниципальных программ Октябрьского района.

Проектом решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 20-ти муниципальных программ Октябрьского района в 2021 году на сумму 2 228 681,1 тыс. рублей, 21-й муниципальной программы в 2022 году на сумму 2 079 834,1 тыс. рублей и 19-ти муниципальных программ в 2023 году на сумму 1 446 006,6 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составит 97,6 %, 96,9 % и 94,6 % соответственно. То есть наблюдается динамика снижения программных расходов в трехлетнем периоде.

Проектом решения о бюджете объем ассигнований на муниципальные программы в 2021 году запланирован со снижением на 15,2 % к уровню уточненного плана 2020 года, в 2022 году - со снижением на 6,7 % к уровню 2021 года, в 2023 году - со снижением на 30,5 % к уровню 2022 года.

Распределение бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ Октябрьского района в 2020-2023 годах представлено в таблице:

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование программы	Уточненный план 2020 года	Проект решения о бюджете на 2021-2023 годы			Прирост (снижение) расходов по отношению к предыдущему году (уточненному плану)			Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %			Удельный вес расходов, %			
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>РАСХОДЫ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ, ВСЕГО</b>	<b>2 627 097,0</b>	<b>2 228 681,1</b>	<b>2 079 834,1</b>	<b>1 446 006,6</b>	<b>-398 415,9</b>	<b>-148 847,0</b>	<b>-633 827,5</b>	<b>-15,2</b>	<b>-6,7</b>	<b>-30,5</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
"Развитие здравоохранения"	64 296,3	24 423,2	11 203,9	29 174,1	-39 873,1	-13 219,3	17 970,2	-62,0	-54,1	160,4	2,4	1,1	0,5	2,0
"Развитие образования"	1 340 532,8	1 226 999,2	809 663,3	755 383,3	-113 533,6	-417 335,9	-54 280,0	-8,5	-34,0	-6,7	51,0	55,1	38,9	52,2
"Молодежь Октябрьского района"	317,8	426,4	426,4	426,4	108,6	0,0	0,0	34,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Социальная поддержка граждан"	600 835,3	485 684,5	497 812,9	306 891,7	-115 150,8	12 128,4	-190 921,2	-19,2	2,5	-38,4	22,9	21,8	23,9	21,2
"Доступная среда"	8 799,8	11,5	11,5	0,0	-8 788,3	0,0	-11,5	-99,9	0,0	-100,0	0,3	0,0	0,0	0,0
"Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района"	47 958,4	106 190,3	36 235,6	20 354,7	58 231,9	-69 954,7	-15 880,9	121,4	-65,9	-43,8	1,8	4,8	1,7	1,4
"Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района"	19 987,2	17 921,9	17 862,9	17 862,9	-2 065,3	-59,0	0,0	-10,3	-0,3	0,0	0,8	0,8	0,9	1,2

"Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций"	14 538,0	13 701,8	13 802,3	13 805,8	-836,2	100,5	3,5	-5,8	0,7	0,0	0,6	0,6	0,7	1,0
"Развитие культуры"	131 580,8	57 563,0	54 806,0	55 937,3	-74 017,8	-2 757,0	1 131,3	-56,3	-4,8	2,1	5,0	2,6	2,6	3,9
"Развитие туризма"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Охрана окружающей среды и рациональное природопользование"	48 928,6	19 444,7	19 709,2	19 976,3	-29 483,9	264,5	267,1	-60,3	1,4	1,4	1,9	0,9	0,9	1,4
"Развитие физической культуры и спорта"	14 445,3	905,1	947,3	991,2	-13 540,2	42,2	43,9	-93,7	4,7	4,6	0,5	0,0	0,0	0,1
"Экономическое развитие и инновационная экономика"	1 391,1	0,0	1 088,2	1 088,2	-1 391,1	1 088,2	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1	0,1
"Электронный муниципалитет"	20 986,2	13 437,0	13 737,0	14 037,0	-7 549,2	300,0	300,0	-36,0	2,2	2,2	0,8	0,6	0,7	1,0
"Развитие транспортной системы Октябрьского района"	132 944,9	143 825,0	492 986,6	133 515,4	10 880,1	349 161,6	-359 471,2	8,2	242,8	-72,9	5,1	6,5	23,7	9,2
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	3 164,2	4 964,8	4 979,7	1 927,6	1 800,6	14,9	-3 052,1	56,9	0,3	-61,3	0,1	0,2	0,2	0,1
"Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

"Развитие муниципального управления, муниципальной службы"	40 635,9	40 323,3	39 415,4	39 428,0	-312,6	-907,9	12,6	-0,8	-2,3	0,0	1,5	1,8	1,9	2,7
"Управление муниципальными финансами"	19 230,7	18 611,9	18 610,5	18 632,4	-618,8	-1,4	21,9	-3,2	0,0	0,1	0,7	0,8	0,9	1,3
"Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений"	293,0	0,0	0,0	0,0	-293,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Развитие территориального общественного самоуправления"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе"	549,3	0,0	0,0	0,0	-549,3	0,0	0,0	-100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Октябрьский район"	32 363,1	29 951,4	29 951,4	0,0	-2 411,7	0,0	-29 951,4	-7,5	0,0	-100,0	1,2	1,3	1,4	0,0
"По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих"	5 972,7	2 296,1	2 299,1	2 302,0	-3 676,6	3,0	2,9	-61,6	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1	0,2

"Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Одаренные дети Октябрьского района"	204,0	0,0	0,0	0,0	-204,0	0,0	0,0	-100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе"	17 620,6	12 709,4	13 896,2	13 883,6	-4 911,2	1 186,8	-12,6	-27,9	9,3	-0,1	0,7	0,6	0,7	1,0
"Комплексное развитие сельских территорий"	59 521,0	9 290,6	388,7	388,7	-50 230,4	-8 901,9	0,0	-84,4	-95,8	0,0	2,3	0,4	0,0	0,0
"Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
"Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования Октябрьский район"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Приоритетное место в бюджете района по-прежнему занимают «социальные» муниципальные программы («Развитие образования», «Социальная поддержка граждан»), общий удельный вес которых занимает в 2021 году - 76,9 %, в 2023 году - 73,4 % всех программных расходов.

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год в сравнении с уточненным планом текущего года по 4-м муниципальным программам.

Из них, наибольший рост бюджетных ассигнований предусмотрен по муниципальной программе «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» (+58 231,9 тыс. рублей, или на 121,4 %) - вследствие увеличения расходов по предоставлению жилых помещений детям-сиротам на 10 015,0 тыс. рублей; запланированных расходов по переселению граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда в сумме 69 423,7 тыс. рублей; вместе с тем, отсутствие расходов относительно бюджета 2020 года, на выполнение проектов внесения изменений в генеральные планы, правила землепользования и застройки поселений Октябрьского района в сумме 14 812,5 тыс. рублей.

Снижение бюджетных ассигнований в 2021 году прогнозируется по 16-ти муниципальным программам. Наибольшее снижение в суммовом выражении наблюдается по следующим программам:

- «Социальная поддержка граждан» (- 115 150,8 тыс. рублей, или на 19,2 %) - в связи с отсутствием в бюджете 2021 года ассигнований на предоставление ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно, которая в текущем году составила 137 507,4 тыс. рублей и уточнением расходов в связи с изменением численности получателей социальных выплат и пособий;

- «Развитие образования» (- 113 533,6 тыс. рублей, или на 8,5 %) - в связи с отсутствием предусмотренных бюджетом 2020 года расходов на реконструкцию объекта незавершенного строительства школа-детский сад в х. Яново-Грушевский - 81 884,5 тыс. рублей, на оснащение школы-детского сада в х. Яново-Грушевский и МБОУ СОШ №72 ст. Кривянская 34848,4 тыс. рублей, а также уменьшение ассигнований в связи с сокращением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета;

- «Развитие культуры» (- 74 017,8 тыс. рублей, или на 56,3 %) - в связи с отсутствием в 2021 году расходов на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры и уменьшением расходов на финансовое обеспечение муниципального задания учреждений культуры в результате сокращения дотации из областного бюджета;

- «Комплексное развитие сельских территорий» (- 50 230,4 тыс. рублей, или на 84,4 %) - в связи с уменьшением в 2021 году предоставленных средств областного бюджета на реализацию проектов по благоустройству сельских территорий, а также отсутствием плановых назначений на завершение работ по реконструкции водопроводных сетей в п. Персиановский.

В Проекте решения о бюджете на 2021 год 11-ть районных муниципальных программ финансирования не предусматривают: «Развитие туризма», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений», «Развитие территориального общественного самоуправления», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе», «По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения», «Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе», «Одаренные дети Октябрьского района», «Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе», «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования Октябрьский район».

*Учитывая отсутствие бюджетных ассигнований на реализацию указанных муниципальных программ, существуют риски недостижения ожидаемых результатов их реализации.*

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом решения о бюджете предусматриваются на 2021 год в сумме 54 781,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 66 221,3 тыс. рублей (с ростом на 11 439,9 тыс. рублей, или на 20,9 % к уровню 2021 года), на 2023 год – 83 300,6 тыс. рублей (с ростом на 17 079,3 тыс. рублей, или на 25,8 % к уровню 2022 года).

Непрограммная часть расходов бюджета района в общем объеме расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составит 2,4 %, 3,1 % и 5,4 % соответственно.

Увеличение доли непрограммных расходов районного бюджета в плановом периоде 2022-2023 годов обусловлено главным образом предусмотренными в Проекте решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ условно утвержденными расходами бюджета Октябрьского района в сумме 17 500,0 тыс. рублей и 37 500,0 тыс. рублей соответственно. Условно утвержденные расходы должны составлять не менее 2,5 % от 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 5,0 % - на второй год планового периода. Указанные плановые расходы предусмотрены на 2022 год в размере 4,1 %, на 2023 год в размере 8,2 %, что соответствует требованиям законодательства.

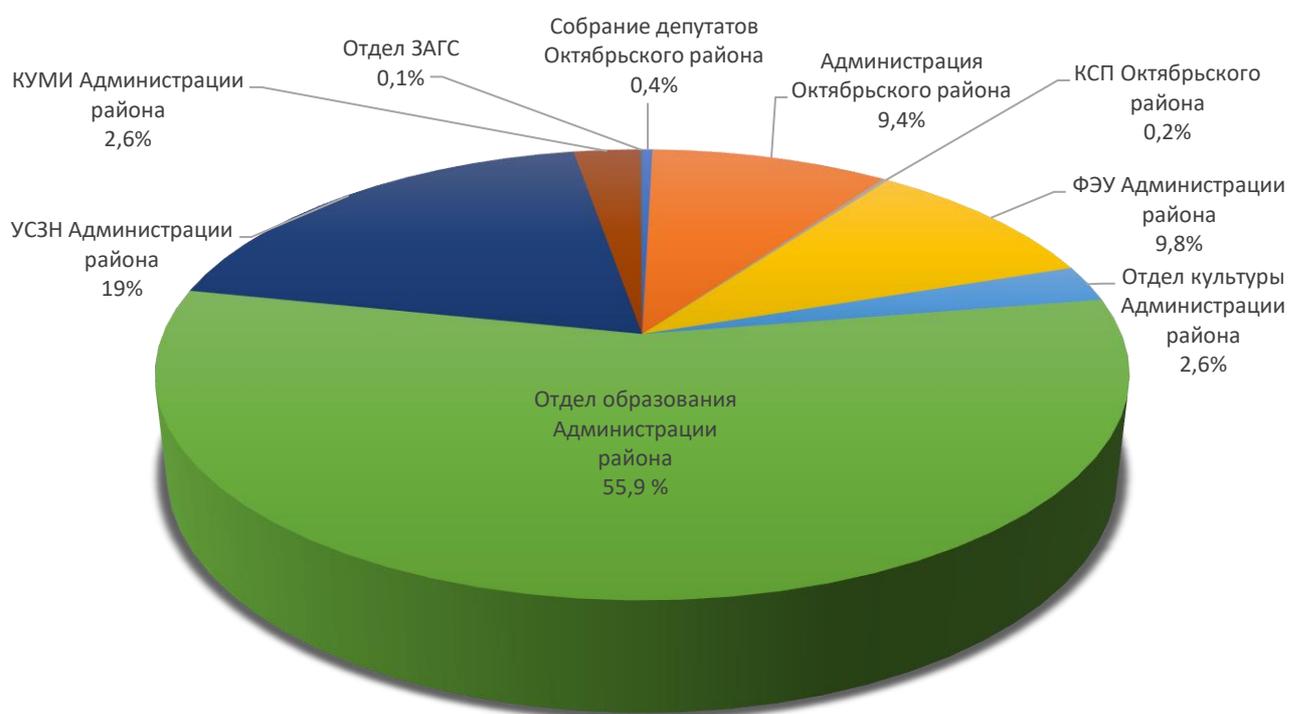
По непрограммным направлениям деятельности на 2021-2023 годы предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности Собрании депутатов Октябрьского района, КСП Октябрьского района, Администрации Октябрьского района, прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Основная доля непрограммных расходов 2021 года приходится на расходы МБУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» Октябрьского района в рамках обеспечения деятельности Администрации района - 22 064,3 тыс. рублей (40,3 %), а также на прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (резервный фонд Администрации Октябрьского района, обеспечение функций и полномочий отраслевых органов Администрации района, муниципальное задание МУ «Служба Заказчика») - 21 481,8 тыс. рублей (39,2 %).

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета района соответствует объему расходов, утверждаемому **ведомственной структурой расходов** районного бюджета.

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Октябрьского района на 2021-2023 годы планируются расходы по 9-ти главным распорядителям средств бюджета района.

Структура расходов бюджета Октябрьского района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района на 2021 год приведена в диаграмме:



Анализ распределения расходов районного бюджета в разрезе главных распорядителей показал, что *наибольшие объемы* бюджетных ассигнований предусмотрены:

отделу образования Администрации Октябрьского района - с 55,9 % (1 276 646,2 тыс. рублей) в 2021 году до 52,9 % (808 335,2 тыс. рублей) в 2023 году;

управлению социальной защиты населения Администрации Октябрьского района - с 19,0 % (434 548,1 тыс. рублей) в 2021 году до 16,5 % (252 444,8 тыс. рублей) в 2023 году;

финансово-экономическому управлению Администрации Октябрьского района - с 9,8 % (223 386,9 тыс. рублей) в 2021 году до 8,1 % (123 642,4 тыс. рублей) в 2023 году;

Администрации Октябрьского района - с 9,4 % (213 932,7 тыс. рублей) в 2021 году до 13,6 % (208 557,7 тыс. рублей) в 2023 году.

В целом по указанным главным распорядителям бюджетных средств расходы районного бюджета составят в 2021 году - 94,1 %, в 2022 году - 94,4 %, в 2023 году - 91,1 %.

*Наименьший удельный вес объёмов бюджетных ассигнований предусмотрен следующим главным распорядителям средств бюджета района:*

Собранию депутатов Октябрьского района (в 2021 году – 0,4 %, в 2022 году – 0,4 %, в 2023 году – 0,5 %);

Контрольно-счетной палате Октябрьского района (в 2021 году – 0,2 %, в 2022 году – 0,2 %, в 2023 году – 0,3 %);

Отделу записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района (в 2021 году – 0,1 %, в 2022 году – 0,1 %; в 2023 году – 0,0 %).

Причиной нулевого показателя расходов по Отделу ЗАГС Администрации Октябрьского района в 2023 стало отсутствие распределения субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в проекте Областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в I чтении.

*В представленном Проекте решения о бюджете бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости соблюдения установленных ограничений по уровню бюджетного дефицита. Бюджет по расходам обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.*

#### **4. Дефицит бюджета Октябрьского района и источники его финансирования**

В представленном Проекте решения о бюджете дефицит бюджета района на 2021 год запланирован в сумме 36 539,5 тыс. рублей, на 2022 год - 27 062,4 тыс. рублей, на 2023 год - 34 834,2 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годов размер дефицита бюджета района не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10,0 %), и составляет соответственно 7,7 % и 9,5 %. Размер дефицита бюджета на 2021 год запланирован в размере 10,9 % от планируемого общего годового объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в пределах сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района на 2021-2023 годы утверждены согласно приложению 2 к Проекту решения о бюджете в составе изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2021 год - 36 539,5 тыс. рублей, на 2022 год - 27 062,4 тыс. рублей, на 2023 год - 34 834,2 тыс. рублей и соответствуют размеру планируемого дефицита бюджета. Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

*Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете сведения о планируемых источниках покрытия дефицита бюджета района не содержит.*

## **5. Муниципальный долг Октябрьского района**

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2022 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Октябрьского района, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2023 года и верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2024 года запланирован на уровне 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг, а также расходы на обслуживание муниципального долга Октябрьского района на 2021-2023 годы не планируются.

Управление муниципальным внутренним долгом Октябрьского района соответствует требованиям статей 107, 117 Бюджетного кодекса РФ.

## **Выводы и предложения**

Результаты проведенной экспертизы Проекта решения о бюджете позволяют сделать следующие выводы:

1. Проект решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ и Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района от 10.09.2015 года № 293 (с изменениями).

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам, основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ нормативам.

Параметры бюджета Октябрьского района на 2021-2023 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2020 году, в соответствии с проектом областного бюджета на 2021-2023 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению.

2. Прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и плановый период сформированы с условием постепенного возврата Октябрьского района к налоговому и финансовому климату, существовавшему до введения ограничительных мер.

Проект решения о бюджете по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2021-2023 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

КСП Октябрьского района в своих заключениях неоднократно отмечало, что одним из существенных резервов для пополнения доходов бюджета района является принятие действенных мер по взысканию задолженности по основным налогам и сборам в бюджет Октябрьского района и недопущению ее в дальнейшем. Следует отметить, что по данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 12 по Ростовской области по состоянию на 01.11.2020 года общая недоимка по налоговым платежам по Октябрьскому району сложилась в сумме 29 464,7 тыс. рублей.

Мера, предусмотренная заключенным Соглашением с министерством финансов Ростовской области о включении в решение о бюджете доходов от продажи земельных участков только после их фактического поступления, свидетельствует о наличии резервов по поступлению данного доходного источника в очередном и плановом периоде.

Вместе с тем, в нарушение пункта 2.1.5 постановления Правительства Ростовской области от 22.01.2020 № 38 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального района (городского округа), поселения в Ростовской области» в проекты решения о бюджете Администрацией Октябрьского района не включаются поступления от продажи имущества на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП Октябрьского района. Нарушение носит систематический характер.

3. В представленном Проекте решения о бюджете бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости соблюдения установленных ограничений по уровню бюджетного дефицита. Бюджет по расходам обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Вместе с тем, следует отметить, что в Проекте решения о бюджете Октябрьского района не в полном объеме предусмотрен размер безвозмездных поступлений из областного бюджета, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Кроме того, дополнительный норматив отчислений в бюджет Октябрьского района от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2021 год сохранен на уровне проекта областного закона об областном бюджете на 2020-2022 годы - 4,7 %, против норматива 2020 года -

9,8 %. Ввиду снижения плановых поступлений по указанным доходным источникам параметры доходов бюджета не позволяют в полном объеме предусмотреть обеспечение текущими расходами учреждений Октябрьского района, которые в Проекте решения о бюджете заложены на уровне около 56 %.

*Контрольно-счетная палата Октябрьского района рекомендует финансовому органу и главным администраторам доходов бюджета обратить внимание на имеющиеся по тексту настоящего заключения замечания.*

**В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата Октябрьского района считает:**

**с учетом выводов и предложений, а также устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении, проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «О бюджете Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Собранием депутатов Октябрьского района.**

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова