**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Заключение**

**по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский**

**район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

п. Усть-Ордынский «14» декабря 2020 года

Утверждено распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 14.12.2020года №35

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов», далее (проект решения о бюджете), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2020 год.

При подготовке Заключения КСП учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетный прогноз Иркутской области на долгосрочный период, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», а также основные задачи, поставленные в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 в части бюджетной политики и иные документы стратегического планирования.

Формирование основных параметров бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также при подготовке проекта решения учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета муниципального образования за 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 16 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст.17 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования в сети «Интернет», что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год представлена в разрезе разделов, подразделов, по целевым статьям классификации расходов бюджета, что позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст. 10.3 Положения «О бюджетном процессе » проект бюджета составлен на основе одобренного распоряжением Мэра от 11.11.2020 № 1029 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, разработанного Комитетом по финансам и экономике в двух вариантах: консервативный и базовый.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет муниципального образования формируется на трехлетний бюджетный период. Основной задачей при определении основных параметров бюджета муниципального образования является сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета.

Доходы бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 1 368 051 800 рублей, что на 20 503,4 тыс. р. (– 1,5%) меньше ожидаемых поступлений 2020 года (1 388 555,2 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы составят 129 764,6 тыс. рублей, что на 684,4 тыс. рублей (-0,5%) меньше ожидаемого поступления в 2020 году.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2022 год в сумме 1 794 691,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 658 068,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 084 912,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов 942 458,6 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено неполным распределением между бюджетами субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов.

По данным Минфина России на сегодня на 2021 год распределены 183 из 221 видов межбюджетных трансфертов или 83 % от общего числа.

Расходы бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» прогнозируются на 2021 год в сумме 1 377 784,2 тыс. рублей; на 2022 год - 1 804 938,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 6 504,04 тыс. рублей, на 2023 год – 1 095 596,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 13 816,8 тыс. рублей

Планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2021-2023 годы осуществлено в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования, утвержденными Приказом № 7-МБ от 19.05.2015 года.

Расходная часть бюджета муниципального образования сформирована на основе 13 муниципальных программ (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 1 372 846,95 тыс. рублей (99,6 % в общем объеме расходов), на 2022 год – 1 800 508,1 тыс. рублей (99,7 %), на 2023 год – 1 090 664,9 тыс. рубле. (99,5 %).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2021 год составил 4 937 ,3 тыс. рублей, на 2022 год – 4 430,3 тыс. рублей, на 2023 год – 4 931,6 тыс. рублей.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2021 году – 85,1 % от общего объема расходов (1172517,4 тыс. рублей), в 2022 году – 89,3 (1 610 964,9 тыс. р.), в 2023 году – 80,9 % (885 882,5 тыс. р.).

Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств

предусмотрен: на 2021 год в сумме 5 503,8 тыс. р., на 2022 год –5195,0 тыс. р., на 2023 год – 5195,0 тыс. р.

Объем дефицита бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определен исходя из прогнозируемого объема поступлений доходов в и планируемых расходов и составит в 2021 году 9 732,4 тыс. рублей, в 2022 году – 10 246,8 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 10 684,1 тыс. рублей, что соответствует установленным ограничениям ст.92.1 БК РФ.

**2. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта районного бюджета.**

Основные направления бюджетной, налоговой политики муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утверждены постановлением Мэра муниципального образования от 19.08.2020 года № 775 и определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период.

# Основной приоритетной задачей бюджетной политики на 2021-2023 годы является обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости районного бюджета. В отношении расходов бюджетная политика на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов направлена на оптимизацию и повышение эффективности расходов районного бюджета.

При формировании районного бюджета главной задачей является формирование расходных обязательств с учетом реального прогноза налоговых и неналоговых доходов, исходя из минимизации размера дефицита бюджета.

Одновременно с проектом решения, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Мэра муниципального образования от 11.11.2019года № 1029.

Макроэкономические показатели за 2018-2019 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2020 год и прогноза на 2021-2023 годы, представлены в таблице 1.

Таблица№1 (млн. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Фактическое**  **исполнение** | | **Ожидаемые показатели**  **2020 года** | **Проект** | | |
| **2018**  **год** | **2019**  **год** | **2021**  **год(2 В)** | **2022**  **год** | **2023**  **год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объём отгруженных  товаров собственного  производства,  выполненных работ и услуг собственными  силами | млн.руб | 550,1 | 308,3 | 318,2 | 2939,4 | 342,8 | 256,9 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников  финансирования | млн.руб | 59,31 | 225,39 | 968,44 | 817,1 | 668,5 | 0 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг в том числе: | млн.руб | 1673,7 | 1757,2 | 1797,8 | 1867,5 | 1922,4 | 1985,1 |
| Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (растениеводства и животноводства) | млн.руб | 190,1 | 201,8 | 208,8 | 217,3 | 225,2 | 234,8 |
| Прибыль прибыльных предприятий(с учетом предприятий малого бизнеса) | млн.руб | 74,39 | 74,98 | 77,00 | 79,31 | 82,96 | 86,40 |
| Среднесписочная численность работников | тыс.чел | 5,53 | 5,43 | 5,42 | 5,45 | 5,47 | 5,50 |
| Среднемесячная  начисленная  заработная плата  работников | руб | 33694,3 | 36300 | 37389,0 | 39666,0 | 39666,0 | 40856,0 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) | млн.руб | 185,0 | 199,0 | 197,0 | 200,0 | 208,0 | 208,0 |

Из данных, приведенных в таблице, следует сделать следующие выводы:

- в 2021 году предусмотрено увеличение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами к уровню 2019 года в девять раз и составит в сумме 2939,4 млн. рублей.

В 2022-2023 годах, прогнозируется ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства к показателям предыдущего года, в среднем на 1,2 % составит по расчетам 342,8 млн. рублей и 256,9 млн. рублей, соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал в 2021 году составит 817,1 млн. рублей и на плановый период ожидается только в 2022 году в сумме 668,5 млн. рублей. Ожидаемый уровень 2020 года прогнозируется в сумме 968,44 млн. рублей.

Учитывая прогнозные экономические показатели работы предприятий на 2021-2023 годы, в 2021 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг по сравнению с ожидаемыми показателями 2020года на 3,9% и составит 1867,5млн. рублей. В 2022-2023 годах тенденция роста данного показателя положительная и в среднем составит 8,7 %.

Основным видом экономической деятельности района является сельскохозяйственное производство, приоритетными направлениями которого являются растениеводство и животноводство. Так же в районе, как и прошлые годы, имеются перспективы создания предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции.

По оценке 2020 года выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 1797,8 млн. рублей, что выше показателей 2019 года на 2,3%; в 2021 году выручка прогнозируется в сумме 1867,5 млн. рублей, увеличение к уровню 2020года на 3,9 %; в 2022 году – 1922,4 млн. рублей и в 2023году -1985,1 млн. рублей, увеличение в среднем на 8,7%.

Среднесписочная численность работников 2020 года по сравнению с 2019 годом уменьшится на 0,2%. На 2021 год этот показатель по району увеличится на 0,6 % в сравнении с 2020годом.

На 2022-2023 годы рост среднесписочной численности работников в среднем составит 1,2 %.

Среднемесячная зарплата по району по оценке 2020 года составит 37389,0 рублей, что на 3,0 % выше показателей 2019 года. В 2021 году прогнозируется увеличение на 6,1 % и составит 39666,0 рублей, в плановом периоде 2022-2023 годов прогнозируется увеличение в среднем на 3%.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» с учетом анализа развития экономики района в 2018-2019 годах, ожидаемых показателей за 2020 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2021-2023 годы.

**3. Общая характеристика проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»**.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 1.1 проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», (далее районный бюджет) предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Эхирит-Булагатский район»:

на 2021 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1368 051,8тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме 1 238 287,2 тыс.рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1 377 784,2 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 9 732,4 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Динамика параметров районного бюджета в 2019-2021 годах представлена в таблице 2.

Таблица№2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое  исполнение  2019 года |  | гр3/гр.2 | 2021(проект) | | |
| Ожидаемые  показатели 2020года | сумма | Изменения к ожидаемым показателям 2020 года | |
|  |  |  |  |  | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 374 998,78 | 1 388 555,16 | 100,9 | 1 368 051,8 | - 20 503,36 | 98,5 |
| Расходы | 1 377 098,31 | 1 404 323,7 | 101,9 | 1 377 784,2 | - 26 539,50 | 98,1 |
| Дефицит (-),  прфицит(+) | - 2099,56 | - 15 768,54 |  | -9 732,4 | 6036,14 | 61,7 |

Анализ параметров районного бюджета в период с 2019 по 2021 годы показал, что ожидаемый объем доходов районного бюджета в 2020 году по отношению к факту 2019 года выше на 0,9% или в сумме 1 388 555,16 тыс. рублей. Вместе с тем, прогнозируемый объём доходов районного бюджета в 2021 году ниже по отношению к ожидаемому 2020 году на 20 503,36 тыс. рублей или 1,5%.

Ожидаемый объем расходов в 2020 году выше фактического исполнения 2019 года на 27 225,39 тыс. рублей или на 1,9%. Предлагаемый объем расходов в 2021 году ниже, чем ожидаемые расходы на 26 539,50 тыс. рублей или 1,9%.

В соответствии со статьей 1.1 и 1.2. проекта решения Думы основные параметры районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведены в таблице 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021год | 2022год | 2023год |
|  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Доходы, в том числе: | 1 368 051,8 | 1 794 691,7 | 1 084 912,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 129 764,6 | 136 622,8 | 142 453,8 |
| Безвозмездные поступления | 1 238 287,2 | 1 658 068,9 | 942 458,6 |
| Расходы | 1 377 784,2 | 1 804 938,5 | 1 095 596,5 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 6504,0 | 13 816,8 |
| Дефицит (-) | - 9 732,4 | - 10 246,8 | -10 684,1 |

на 2021 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 368 051,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 129 764,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в объеме 1 238 287,2тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1377 784,2 тыс. рублей.

- размер дефицита районного бюджета в сумме 9 732,4 тыс.рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

на 2022 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 794 691,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 136 622,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в объеме 1 658 068,9тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1804 938,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 504,0 тыс. рублей, что соответствует п.3ст.184.1. БК РФ ;

- размер дефицита районного бюджета в сумме -10 246,8 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

на 2023 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 084 912,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 142 453,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления бюджета с областного в объеме 942 458,6тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1095 596,5тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 816,8тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ;

- размер дефицита районного бюджета в сумме -10684,1 тыс. рублей или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета на 2020 год, основные показатели прогноза социально-экономического развития Эхирит-Булагатского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

**4. Общий анализ доходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Доходы бюджета муниципального района «Эхирит- Булагатский район» составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2021 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством.

Прогноз доходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, осуществлен на основе прогнозируемых поступлений в 2019 году по утвержденным нормативам отчислений и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2022-2023 годы.

Показатели поступления доходов в бюджет муниципального района в 2019-2021 годах представлены в таблице 4

Таблица №4(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Проект 2021**  **к**  **ожидаемым**  **показателям**  **2020 года** | |
| **Наименование** | **Фактическое**  **поступление** | **Ожидаемое**  **показатели** | **Проект**  **на** |
|  | **2019года** | **2020 года** | **2021 год** |
|  |  |  |
| **сумма** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы :** | **136579,0** | **130449,0** | **129764,6** | **-684,4** | **99,5** |
| **Налог на прибыль, доходы Налог на доходы физических лиц** | **108696,2** | **107000,0** | **112000,0** | **+5000,0** | **104,7** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ** | **292,7** | **271,5** | **296,6** | **25,1** | **109,2** |
| **Налоги на совокупный доход, в том числе** | **14598,5** | **12590,0** | **8953,0** | **-3637,0** | **71,1** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 8226,1 | 6800,0 | 1650,0 | -4853,0 | 25,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4812,2 | 5000,0 | 6500,0 | 1500,0 | 130,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1403,4 | 750,0 | 750,0 | - | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 156,8 | 35,0 | 50,0 | 15,0 | 142,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 5,0 | 3,0 | -2,0 | 60,0 |
| **Государственная пошлина** | **3826,9** | **3600,0** | **3500,0** | **-100,0** | **97,22** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **3288,4** | **3352,5** | **2103,0** | **-1479,5** | **58,7** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1514,3** | **1042,0** | **300,0** | **-742,0** | **28,8** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1591,6** | **33,0** | **52,0** | **19,0** | **157,6** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **4319,6** | **2560,0** | **2560,0** | **-** | **100,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-35,94** | **-** | **-** | **-** | **-** |

При анализе показателей доходов за период с 2019-2021года, видно что представленный к утверждению объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2021 год уменьшается в сравнении с ожидаемым исполнением в 2020 году на 684,4 тыс. рублей или на 0,5 %.

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к ожидаемому уровню 2019 года уменьшение объемов планируется по следующим видам:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 4853,0 тыс. рублей или на 71,4%, это связано с тем, что в 2021 году налог будет отменен;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1479,5 тыс. рублей или на 58,7 процентов

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 742,0 тыс. рублей или на 28,8 процентов.

Рост доходов планируется по следующим видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц на 5000,0 тыс. рублей или на 4,7 процентов;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1500,00 тыс. рублей или на 30 процентов;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов на 15,0 тыс. рублей или на 42,9 процентов;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 19,0 тыс. рублей или на 57,6 процентов;

В проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрено поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 296,6 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с прогнозом поступлений акцизов на нефтепродукты министерства Финансов Иркутской области по дифференцированным нормативам, установленным Законом Иркутской области «О бюджете Иркутской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Увеличение поступлений по доходам в 2021 году рассчитано на основе ожидаемых поступлений 2020 года и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019-2021 годы, с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2021 год. Кроме того, учтены данные Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», данные главных администраторов доходов консолидированного бюджета иркутской области,

Прочие неналоговые доходы в проекте не предусмотрены.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2021 год, составят 1238287,2 тыс. рублей, что на 19819,0 тыс. рублей или на 1,6 % ниже ожидаемого уровня 2020 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2021 год определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» и представлен в таблице 5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Фактическое**  **поступление**  **2019года** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2020года** | **Проект на**  **2021год** | **Темп**  **роста %** |
| Дотации | 114714,8 | 134142,7 | 120194,6 | 89,6 |
| Субсидии | 299770,2 | 290918,,8 | 344867,9 | 118,5 |
| Субвенции | 823790,9 | 812391,0 | 773024,7 | 95,1 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 1035,4 | 19943,6 | - | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 282,8 | 710,0 | 200,0 | 28,2 |
| **Возврат прошлых лет** | -1174,3 | **-** | **-** |  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **1238419,7** | **1258106,2** | **1238287,2** | **98,4** |

Источниками прогнозируемых безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2021года являются:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 120194.6 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым поступлением 2020года, снижение объемов составит 10,4%;

– субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 344867,9 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым поступлением 2020 года, рост составит 18,5%;

– субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 773024,7 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым поступлением 2020 года снижение оставит 4,8%.

Как и предыдущие годы, объем безвозмездных поступлений будет уточняться в соответствии с вносимыми изменениями в областной бюджет.

**5.** **Общий анализ расходов проекта бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

1. Общий анализ расходов проекта бюджета района на 2021 год предусмотрен в сумме 1 377 784, 2 тыс.рублей, что меньше утвержденного объема на 2020 год на сумму 40 272,3 тыс. рублей или на

2,8% (2020 год – 1 418 056,5 тыс. рублей).

2. Планирование бюджетных ассигнований бюджета района по расходам на 2021 – 2031 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района, утвержденными приказом Комитета по финансам и экономике администрации МО "Эхирит-Булагатский район от 19.05.2015г 2012 № 7–МБ.

3. Расходная часть бюджета района сформирована на основе муниципальных программ муниципального образования (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

4. Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 1 372 846,95 тыс. рублей (99,6 % в общем объеме расходов), на 2022 год – 1 800 508,1 тыс. рублей (99,7 %), на 2023 год – 1 090 664,9 тыс. рубле. (99,5 %).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2021 год составил 4 937 ,3 тыс. рублей, на 2022 год – 4 430,3 тыс. рублей, на 2023 год – 4 931,6 тыс. рублей.

5. По предварительным данным ГРБС, объем расходов недостаточен для финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, например по Управлению образованию:

- основное мероприятие - Проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 1 960,9 тыс. рублей или на 71,1% (по данным ГРБС – 6776,0 тыс. рублей, проектом бюджета 4815,0 тыс. рублей);

- основное мероприятие - Проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 566,8 тыс. рублей или 35,1% ( по данным ГРБС – 873,7 тыс. рублей, проектом бюджета 306,9 тыс. рублей).

Из пояснительной записки следует, что программные мероприятия, не связанные с текущим содержанием муниципальных организаций и органов местного самоуправления, запланированы в бюджете в объеме 50% от потребности, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств.

Кроме того, проектом бюджета на 2021 год расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников, а также субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и расходы на содержание казенных учреждений, органов местного самоуправления, в том числе расходы на коммунальные услуги запланированы в бюджете 2021 года на 9,5 месяцев.

6. Анализ расходов бюджета на 2021 в разрезе разделов/подразделов представлено в таблице.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПР** | **Решение о бюджете на 2020 год ( от 23.09.2020г №** | **Проект решения на 2021** | **2021/ 2020** | **2021/ 2020 %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **72868,9** | **70 904,6** | **-1964,3** | **97,3/** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2468,4 | 2 590,2 | 121,8 | 104,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 2946,2 | 2 726,5 | -219,7 | 92,5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 47734,5 | 47 045,2 | -689,3 | 98,98999999981112211111119999999999999999999989899998770998  98,6 |
| Судебная система | 0105 | 8,7 | 6,5 | -2,2 | 74,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 16 469,2 | 14 931,8 | -1537,4 | 90,7 |
| Резервные фонды | 0111 | 120,0 | 120,0 | 0 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 3121,94 | 3 484,5 | 362,56 | 111,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **5261,3** | **5 367,5** | **106,2** | **102,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 5169,6 | 5276,5 | 106,9 | 102,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 91,7 | 91,0 | -0,7 | 99,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **1319,4** | **1 906,8** | **587,4** | **144,5** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 482,4 | 1 130,2 | 647,8 | 2,3раз |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 541,3 | 296,6 | -244,7 | 54,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 295,7 | 480,0 | 184,3 | 162,3 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **9224,1** | **22 292,4** | **13068,3** | **2,4раз** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2328,7 | 0 | -2328,7 | 0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 6895,2 | 22 292,4 | 15397,2 | 3,2 раз |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **986 057,8** | **999 943,6** | **13885,8** | **101,4** |
| Дошкольное образование | 0701 | 206 498,81 | 331 028,0 | 124 529,19 | 160,3 |
| Общее образование | 0702 | 696 503,4 | 601 923,2 | -94580,2 | 86,4 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 47 218,7 | 42 777,7 | -4441,0 | 90,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4 616,7 | 4 102,8 | -513,9 | 88,9 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 24292,6 | 20 111,8 | -4180,8 | 82,8 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **27 119,2** | **27 069,8** | **-49,4** | **99,8** |
| Культура | 0801 | 18 520,3 | 19 746,2 | 1225,9 | 106,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 8 598,9 | 7 323,5 | -1275,4 | 85,2 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **59 896,9** | **42 381,4** | **-17515,5** | **70,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4 939,6 | 5 363,0 | 423,4 | 108,6 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 9 695,8 | 5 595,3 | -4100,5 | 57,7 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 41 678,5 | 27 332,7 | -14345,8 | 65,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 3583,00 | 4 090,4 | 507,4 | 114,2 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **103 893,3** | **103 122,6** | **-770,7** | **99,3** |
| Массовый спорт | 1102 | 103 893,3 | 103 122,6 | -770,7 | 99,3 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1200** | **3 609,9** | **3 257,9** | **-352,0** | **90,2** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 3 609,9 | 3 257,9 | -352,0 | 90,2 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **118 959,9** | **101 537,7** | **-17422,2** | **85,4** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 116 959,9 | 101 537,7 | -15422,2 | 86,8 |
| Прочие межбюджетные транферты общего характера | 1403 | 2 000,0 | 0 | -2000,0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **1 388 210,8** | **1 377 784,2** | **-10 426,6** | **99,2** |

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2021 году – 85,1% от общего объема расходов (1 172 517,4 тыс. р.), в 2022 году – 89,3 (1 610 964,9 тыс. р.), в 2023 году – 80,9 % (885 882,5 тыс. р.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **проект 2021 год** | **Уд.вес** |
| Общегосударственные вопросы | 70 904,6 | 5,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 367,5 | 0,4 |
| Национальная экономика | 1 906,8 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22 292,4 | 1,6 |
| Образование | 999 943,6 | 72,6 |
| Культура, кинематография | 27 069,8 | 2,0 |
| Социальная политика | 42 381,4 | 3,1 |
| физическая культура и спорт | 103 122,6 | 7,5 |
| Средства массовой информации | 3 257,9 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 101 537,7 | 7,4 |
| **Всего** | **1 377 784,2** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимает:

- образование 72,6% ;

- физическая культура и спорт – 7,5%;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 7,4%;

- общегосударственные вопросы 5,1%;

- социальная политика 3,1%;

- культура, кинематография 2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство 1,6%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,4%;

- средства массовой информации 0,2%;

- национальная экономика 0,1.%

**6 . Анализ формирования бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».**

Всего будут действовать 13 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и другие. Объем расходов, по которым составит в 2021 году 1 372 846,9 тыс.рублей или 99,6 процентов от общего объема расходов районного бюджета. Все программы имеют сроки реализации с 2020-2024 годы, с 2020-2030годы, у одной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» со сроком реализации на 2019-2023 годы.

**6.1.** **Проект муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это совершенствование механизмов управления экономическим развитием муниципального образования. Задачи программы :

- обеспечение эффективного управления муниципальным образованием;

-исполнение реализации полномочий органов местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 194 692,8 тыс. рублей, что соответствует ресурсному обеспечению, предусмотренному проектом паспорта.

Согласно ресурсному обеспечению программы на 2021 год кроме бюджетных средств, предусмотрены источники за счет средств от предпринимательской деятельности в сумме 800,0 тыс. рублей.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на 2020 год (226 234,79 тыс. рублей),бюджетные ассигнования на 2021 год уменьшены на 30 741,99 тыс. рублей, в том числе уменьшение средств местного бюджета – на 10 585,67 тыс. рублей (с 89 166,29тыс.р. до 78 580,62 тыс.р.), областного бюджета на 20 133,8 тыс. рублей (с 135 748,2 тыс. р. До 115 614,4 тыс. рублей), средств федерального бюджета – на 22,5 тыс. рублей (с 520,0 тыс. р. до 497,8 тыс. р.).

Динамика изменения бюджетных ассигнований на программу представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | Проект 2021 | отклонение | |
| сумма | % |
| 1.ПП Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы | 37 496,48 | 37 985,55 | +489,07 | 101,3 |
| 2.ПП Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы | 598,98 | 562,20 | -36,78 | 93,9 |
| 3.ПП Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы | 46 664,10 | 32 945,40 | -13 718,7 | 70,6 |
| 4.ПП Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы | 4 409,91 | 3 257,99 | -1151,92 | 73,9 |
| 5.ПП Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы; | 130 649,43 | 114 239,38 | -16 410,05 | 87,4 |
| 6.ПП Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы. | 6 415,86 | 5 702,29 | -713,57 | 88,9 |
| Всего | **226 234,79** | **194 692,82** | **-31 541,97** | **86,1** |

В целом, по данной программе усматривается снижение уровня финансового обеспечения на -31 541,97 тыс. рублей или на 13,9%.

Увеличение объема финансового обеспечения отмечается только по подпрограмме *«Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» на 489,07 тыс. рублей или 101,3%..*

В рамках данной подпрограммы предусмотрены 3 основные мероприятия:

- обеспечение реализации полномочий мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 27 003,2 тыс. рублей;

- повышение квалификации специалистов администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 96,8 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты заработной платы и начислений

- обеспечение режима секретности и защита государственной тайны в МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 163,3 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансового обеспечения по подпрограмме **«*Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»***составит в сумме 36,8 тыс. рублей или на 6,1 %.

Всего по данной подпрограмме предусмотрены средства в сумме 562,2 тыс. рублей. Средства подпрограммы используются в целях повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления "Эхирит-Булагатский район" и обеспечение информирования населения о деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район».

Уменьшение объема финансового обеспечения в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года по подпрограмме***«Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы»*** составит в сумме 13 718,7 тыс. рублей или на 29,4 процента, всего предусмотрено 32 945,4 тыс. рублей и состоит из 10 следующих основных мероприятий:

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции. На осуществление указанных мероприятий, запланировано 31,1тыс. рублей, что меньше на 2,4 тыс. рублей, чем ожидаемые показатели 2020года (33,5 тыс. рублей);

- Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда. На данное мероприятие запланировано 821,3 тыс. рублей, что больше ожидаемых показателей 2020г на 53,4 тыс.рублей (767,9 тыс. рублей).

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий. На указанные мероприятия запланировано 818,6 тыс. рублей, что на 50,8 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2020года (767,8 тыс. рублей);

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области, запланировано 672,4 тыс. рублей, что на 15,5 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2020года (656,9 тыс. рублей);

-осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав. Запланировано

1 640,6 тыс. рублей, что на 93,7 тыс. рублей больше, чем ожидаемые показатели 2020года (1546,9 тыс. рублей);

- осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности, запланировано 0,7 тыс. рублей. Изменений нет.

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ запланировано 6,5 тыс. рублей, что на 2,2 тыс. рублей меньше показателей ожидаемых в 2020 году (8,7 тыс. рублей);

- проведение Всероссийской переписи населения запланировано 491,3 тыс. рублей, что меньше на 20,3 тыс. рублей (511,6 тыс. рублей)

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям. На осуществление указанных мероприятий, запланировано 27 332,7тыс. рублей, что меньше на 14 333,8 тыс. рублей, чем ожидаемые показатели 2020года (41 666,5 тыс. рублей);

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками, запланировано 1130,2 тыс. рублей, что больше на 355,0 тыс. рублей, чем ожидаемые показатели 2020г. (775,2 тыс. рублей).

***По подпрограмме* *«Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»*** уменьшение объема финансового обеспечения с ожидаемыми показателями 2020 года составляет -1151,92 тыс. рублей или на 26,1%. В рамках подпрограммы осуществляется выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район», на указанное мероприятие запланировано 3257,9 тыс. рублей.

***Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»» уменьшение объемов на 16410,05 тыс. рублей или на 12,6процентов*** *и* предусматривает следующие основные мероприятия:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района». На мероприятия запланировано 101537,7 тыс. рублей, что на 15 422,2 тыс. рублей меньше, показателей ожидаемых в 2020году (116 959,9 тыс. рублей);

-обеспечение эффективного управления районным бюджетом, формирования организации исполнения районного бюджета и реализации, возложенных на Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» бюджетных полномочий. На указанные цели запланировано 12 701,7 тыс. рублей, что меньше показателей ожидаемых в 2020году на 965,8 тыс. рублей или на 7,1 процента. (13667,5 тыс. рублей).

***По подпрограмме «Обеспечение деятельности КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы»*** уменьшение объемов финансового обеспечения составил 713,57 тыс. рублей или 11,1% (ожидаемые расходы в 2020году(6 415,9 тыс. рублей) и предусматривает следующие мероприятия:

**-** обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район.На указанные мероприятия запланировано5 387,3 тыс. рублей, что на 859,1 тыс. рублей меньше показателей ожидаемых в 2020году(6 246,4 тыс. рублей).

-обеспечение эффективности управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализация возложенных на КУМИ полномочий в сумме 315,0 тыс. рублей, что на 151,9 тыс. рублей больше показателей ожидаемых в 2020году (163,1 тыс. рублей) .

**6.2.** **Анализ проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы является формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта.

Муниципальная программа не включает перечень подпрограмм. Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы, в проекте бюджета на 2021 годпредусмотрены по КЦСР 6900000000 в объеме 103122,55 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте муниципальной программы. На плановый период 2022-2023 годов финансирование предусматривается в 2022году в сумме 689124,65 тыс. рублей и в 2023 году в сумме 998,55 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы планируется 4 основных мероприятия:

- проведение и участие в спортивных мероприятиях в сумме 948.55тыс. рублей;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 50,0 тыс. рублей;

- реализация перечня проектов народных инициатив на 2021 год за счет средств местного бюджета в сумме 48,00 тыс. рублей

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета в сумме 95951,40 тыс. рублей;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 6124,60 тыс. рублей.

В 2019 году исполнение по программе составило 98,3 процентов (27315,4тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года (103893,27 тыс. рублей) уменьшение расходов в 2021году составит 770,72тыс. рублей.

В 2020 году источником финансирования муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов. Предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств указанных бюджетов.

**6.3. Анализ проекта муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы – обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2021 год,проектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 8300000000 в объеме 1110,77 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте программы. В плановом периоде 2022-2023 годов предусмотрены расходы в сумме 375,50 тыс. рублей в 2021году и 375,5 тыс. рублей на 2023 год.

Муниципальная программа включает 4 подпрограммы:

- *«Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2020-2024годы»* в сумме 109,00 тыс. рублей. Данная подпрограмма включает основное мероприятие – проведение районных мероприятий и участие в областных мероприятиях*;*

- *«Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на2020-2024годы»* в сумме 133,50 тыс. рублей и включает в себя мероприятие – проведение районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах*;*

- *«Профилактика наркомании и других социально - негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район на 2020-2024годах»* в сумме 133,00 тыс. рублей и включает в себя проведение районных мероприятий по профилактике социально-негативных явлений, участие в областных мероприятиях;

- *«Молодым семьям - доступное жилье на 2020-2024годы»* в сумме 735,27 тыс. рублейи включает в себя основное мероприятие – предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из местного бюджета.

В 2019 году исполнение по муниципальной программе составило в сумме 2742,9 тыс. рублей или 98,1% от плана.

По сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года (4559,44 тыс. рублей) в проекте на 2020 год расходы по муниципальной программе уменьшаются на 3448,67тыс. рублей. Объем финансирования подпрограммы уточняется при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации подпрограммы.

В проекте бюджета источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.4. Анализ проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это повышение эффективности по социальной защите населения.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2021 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 8200000000 в объеме 12611,97 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы. В плановом периоде 2022-2023годов предусмотрены расходы 12611,97 тыс. рублей на 2022 год и 13151,97 тыс. рублей на 2023год.

Программа включает в себя 2 подпрограммы:

*1.* «*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»* в сумме 12197,00 тыс. рублей*.* В рамках подпрограммы расходы предусмотрены по 4 основным мероприятиям:

- доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 5195,00 тыс. рублей;

- выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" в сумме 168,0 тыс. рублей

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1974,00 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 4860,00 тыс. рублей.

*2. «Доступная среда на 2020-2024годы»* в сумме 414,97 тыс. рублей, реализация подпрограммы будет осуществляться по следующим мероприятиям:

- обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 174,17 тыс. рублей;

- повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 100,0 тыс. рублей;

- расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей;

- расходы на сотрудничество с первичными общественными организациями в сумме 80,80 тыс. рублей.

В 2019 году исполнение по программе составило 98,9 процентов (12404,1тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года (12124,50 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2021 году предусмотрен с увеличением расходов на 487,47 тыс. рублей или 104,02 %.

Источниками финансирования определены средства областного и местного бюджетов.

Для проведения экспертизы проекта бюджета представлен проект муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»». Однако, в представленном проекте муниципальной программы, отсутствуют проекты подпрограмм, что не соответствует, п.1.3 Положения  
о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 744 от 11.07.2018 года, с внесенными изменениями, в соответствии с которым, подпрограмма муниципальной программы – это неотъемлемая часть муниципальной программы, представляющая собой комплекс мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и механизмов их реализации, выделенный исходя из масштабности и сложности решаемых в рамках муниципальной программы задач, а также необходимости рациональной организации планируемого комплекса мероприятий, и направленный на решение одной задачи муниципальной программы.

**6.5.Анализ муниципальной программы «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является муниципальное казенное учреждение «По делам ГО, ЧС и ЕДДС» МО «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы это обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2021 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8400000000 в объеме5396,49 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы.В плановом периоде 2022-2023годов предусмотрены расходы 4214,92 тыс. рублей ежегодно. Перечень подпрограмм не предусмотрен.

Основными мероприятиями программы являются:

- защита населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по ГО и ПБ планируется в сумме 5195,49 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 88,0 тыс. рублей.

- обеспечение непредвиденных расходов в счет резервного фонда в сумме 81,0 тыс. рублей;

- обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда в сумме 120,00 рублей.

Объем финансирования по программе в 2021году планируется увеличить в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 320,58 тыс. рублей(4874,91 тыс. рублей.)

В 2019году исполнение по программе составило 94,8 % (3484,30 тыс. рублей), средства резервного фонда в объеме 120,0 тыс. рублей не были использованы.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.6. Анализ муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2021 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8500000000 в объеме 291,00 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному по паспорту программы. В плановом периоде 2022-2023 годов в объеме 288,68 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальная программа включает 2 подпрограммы:

- *«Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* в сумме 51,00 тыс. рублей. Данная подпрограмма включает основное мероприятие – организация и проведение районных мероприятий направленных на профилактику правонарушений(преступлений) на территории района*;*

- *«Обеспечение антитеррористической безопасности, профилактика терроризма, экстремизма в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* в сумме 240,00 тыс. рублей и включает в себя основные мероприятия:

– организация и проведение информационно – пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику терроризма и экстремизма*;*

*-*  реализация мероприятий по антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года (4083,08 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2021 году предусмотрен с уменьшением расходов на 3792,08 тыс. рублей, в связи с тем, что в проекте бюджета не предусмотрены средства областного бюджета.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного и областного бюджетов.

В 2019 году исполнение по программе составило 100% (3611,1 тыс. рублей).

Для проведения экспертизы проекта бюджета представлен проект муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»». Однако, в представленном проекте муниципальной программы, отсутствуют проекты подпрограмм, что не соответствует, п.1.3 Положения  
о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 744 от 11.07.2018 года, с внесенными изменениями, в соответствии с которым, подпрограмма муниципальной программы – это неотъемлемая часть муниципальной программы, представляющая собой комплекс мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и механизмов их реализации, выделенный исходя из масштабности и сложности решаемых в рамках муниципальной программы задач, а также необходимости рациональной организации планируемого комплекса мероприятий, и направленный на решение одной задачи муниципальной программы.

**6.7.** **Анализ муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел экономики Комитета по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2021 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8100000000 в объеме 5583,00 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному по паспорту программы.

Муниципальная программа представлена 2 подпрограммами:

1.*«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».* Расходы на реализацию запланированы в сумме 165,00 тыс. рублей. Основное мероприятие – информационная, консультационная, финансовая поддержка малого и среднего предпринимательства.

2.*«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы.* Расходы запланированы в сумме 5418,00 тыс. рублей и включает 3 основные мероприятия:

- проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 4815,08 тыс. рублей;

- проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 539,51 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 63,41 тыс. рублей.

В 2019 году исполнение по программе составило 46,3 % (2409,5 тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года (4336,23 тыс. рублей), объем финансирования программы в 2021 году предусмотрен с увеличением расходов на 1246,77 тыс. рублей или 128,75 %.

Источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.8.** **Анализ муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2021 год проектом бюджета предусмотрены пао в объеме 987 631,6 тыс. рублей, что меньше на 31 233,7 тыс. рублей расходов, предусмотренных в паспорте муниципальной программы (1018865,3 тыс. рублей), в том числе по подпрограмм, входящим в состав программы:

- подпрограмма «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2021 год объем в сумме 326 795,5 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 348223,4 тыс. рублей. Разница в сумме 21 427,8 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2021 год объем в сумме 598 051,8 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 605177,8 тыс. рублей. *Разница в сумме* 7126,0 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2021 год объем в сумме 42 457,8тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 42897,0 тыс. рублей. *Разница в сумме* 439,2 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».* В проекте бюджета на 2021 год объем в сумме 3 727,3 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 5967,9 тыс. рублей. *Разница в сумме* 2240,7 тыс. рублей.

В целом, разница в сумме 31 233,7 тыс. рублей поясняется тем, что в паспорте предусмотрены иные источники финансового обеспечения программы (предпринимательская деятельность и иной приносящей доход деятельность).

В проекте бюджета на 2021год программа представлена 5 подпрограммами:

**1. «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»*.** Расходы запланированы в сумме 326795,5 тыс. рублей по 4 мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 12 801,6тыс. рублей;

- осуществление полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 190 254,9 тыс. рублей;

- материально-техническое оснащение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 246,5 тыс. рублей;

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования за счет средств федерального бюджета в сумме 118 250,8 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 4927,2 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 314,5 тыс. рублей.

**2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».***Расходы запланированы в сумме 598 051,8 тыс. рублей. Данная подпрограмма состоит из 11основных мероприятий:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в сумме 32 359,5 тыс. рублей;

- повышение квалификации, подготовка персонала в сумме 100,0 тыс.

рублей;

- осуществление полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 542 303,3 тыс. рублей;

-материально-техническое оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 846,5 тыс. рублей;

- приобретение средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельской местности за счет средств областного бюджета в сумме 1 330,1 тыс. рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета в 85,0 тыс. рублей;

- обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 3614,9 тыс. рублей и софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 230,8 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 3916,5 тыс. рублей и софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 250,2 тыс. рублей;

**-** софинансирование организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 300,0 тыс. рублей;

- осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей инвалидов в сумме 687,1 тыс. рублей;

- организация контроля за качеством школьного питания в сумме 250,0 тыс. рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет местного бюджета в сумме 11 777,9 тыс. рублей.

**3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».***Расходы запланированы в сумме 42 457,8 тыс. рублей по 5 основным мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования в сумме 5 995,7 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 16 249,9 тыс. рублей;

- проведение мероприятий в муниципальных учреждениях дополнительного образования в сумме 185,0тыс. рублей;

- осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств» в сумме 10 927,9 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета в сумме 9099,3тыс. рублей.

**4.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»*.** Расходы в сумме 3 727,3 тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

- организация отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления в сумме 3 227,3 тыс. рублей и софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 250,0 тыс. рублей;

- организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 250,0 тыс. рублей;

**5.*«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы».***Расходы в сумме 16599,2 тыс. рублей будут распределены на 3 основных мероприятия:

- Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 16 348,2 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 75,0тыс. рублей;

- проведение мероприятий в сфере образования МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 176,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года объем финансирования программы в 2021 году предусмотрен с увеличением расходов на 101435,1 тыс. рублей.

Изменение финансирования по подпрограммам представлено в таблице 9

Таблица№9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2020года** | **Проект на**  **2021год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* | 205 619,1 | 326 795,5 | +121 176,4 | 158,9 |
| *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы», в том числе:* | 698 045,4 | 598051,8 | -99 993,6 | 85,7 |
| *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* | 44 205,1 | 42 457,8 | -1 747,3 | 96,0 |
| *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 4366,6 | 3 727,3 | -639,3 | 85,4 |
| *«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* | 18662,9 | 16 599,2 | -2063,7 | 88,9 |
| ***Всего по программе*** | **970 899,2** | **987 631,6** | **+16732,4** | **101,7** |

Предлагаемый объем проекта бюджета на 2021 год в целом увеличен на 16732,4 тыс. рублей или на 1,7% в сравнении с ожидаемыми расходами 2020года. Увеличение ассигнований предлагается по подпрограмме *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-204 годы»* на сумму 121 176,4 тыс. рублей или на 58,9 процента.

По другим подпрограммам ассигнования уменьшаются:

*2. «Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* на сумму 99 996,6 тыс. рублей или на 14,3 процентов;

3. *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* на 1 747,3 тыс. рублей или 4 процентов;

*4.«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* на суммы 639,3 тыс. рублей или на 14,6 процентов;

*5*.«*Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* на сумму 2063,7 тыс. рублей или 11,1 процентов.

Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства приняты на 9,5 месяцев. Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течении года уточняются в соответствии с решениями о местном бюджете.

Кроме того, в проекте бюджета на 2021год объемы по мероприятиям- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях и мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений также, в течение года будут уточнятся в соответствии с изменениями в областной закон " О бюджете Иркутской области на 2021 г и плановый период 2022-2023гг.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства областного, местного, федерального бюджетов и другие источники.

**6.9.** **Анализ муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры, социальной сферы.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2021 годпроектом бюджета предлагается в объеме 25 021,9тыс. рублей за счет средств местного бюджета, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы.

Муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

1. ***«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы***в сумме 11100,3 тыс. рублей. Расходы предусмотрены в рамках одного мероприятия -подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район».

***2. «Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»***всумме 1 887,4 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме запланированы:

- на содержание муниципальных учреждений района в сумме 697,3 тыс. рублей;

- на капитальный и текущий ремонт муниципальных учреждений в сумме 750,0 тыс. рублей;

- реализация перечня народных инициатив за счет средств местного бюджета в сумме 440,1 тыс. рублей.

***3. «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»***в сумме 2 552,5тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности.

***4.«Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*»** в сумме 121,5 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме будут направлены по двум основным мероприятиям:

- установка приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, проверка тепловых счетчиков в сумме 104,0 тыс. рублей;

- замена оконных и дверных блоков, влияющих на тепловую защиту, утепление фасадной части зданий в сумме 17,5 тыс. рублей.

***5. «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район».*** Предусмотренные средства в сумме 9360,1тыс. рублей будут направлены на обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 6078,1 тыс. рублей и в части проведения текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 3 282,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2020 года объемы бюджетных ассигнований по подпрограммам запланированы на 17 939,6 тыс. рублей меньше или на 41,8% и приведены в таблице 10.

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые показатели**  **2020года** | **Проект на**  **2021год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы»»* | 12 557,1 | 11 100,3 | -1456,8 | 88,4 |
| *«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 17096,3 | 1887,4 | -15 208,9 | 11,0 |
| *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 1470,7 | 2552,5 | 1 081,8 | 173,6 |
| ***«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*» | 1655,5 | 121,5 | -1534,0 | 7,3 |
| *«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы».* | 10205,9 | 9360,1 | -845,8 | 91,7 |
| ***Всего по программе*** | **42 985,5** | **25 021,9** | **-17 963,6** | **58,2** |

Источниками финансирования муниципальной программы на 2021 год определены средства местного бюджета.

**6.10.Анализ муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы - повышение безопасности дорожного движения.

Бюджетные ассигнования на 2021 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи КЦСР 8500000000 в общемобъеме 327,2тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы. На плановый период 2022-2023 годы объемы финансирования запланированы в сумме 339,3 тыс. рублей и 359,2 тыс. рублей соответственно.

Программа не имеет подпрограмм.

Расходы предусмотрены по 2 основным мероприятиям:

- мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 30,6 тыс. рублей;

- использование средств дорожного фонда в сумме 296,6 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2020 года (571,9 тыс. рублей), проектом бюджета на 2021 год объем бюджетных ассигнований запланирован меньше на 244,7 тыс. рублей или на 42,8%.

Уменьшение объемов по подпрограмме связано с тем, что программные мероприятия, не связанные с текущим содержанием муниципальных организаций и органов местного самоуправления, запланированы в бюджете в объеме 50% от потребности.

Источником финансирования муниципальной программы на 2021год в паспорте программы определены средства местного бюджета.

**6.11.** **Анализ муниципальной программы «Охрана окружающей среды МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы - Сохранение и защита окружающей среды.

Бюджетные ассигнования на 2021 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи расходов КСЦР 8800000000 в объеме 9 664,9 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. Объемы финансирования в плановом периоде 2021 и 2022 годов составят в сумме 9 294,8 тыс. рублей ежегодно.

Перечень подпрограмм отсутствует.

В рамках реализации муниципальной программы в 2021году предусмотрены 3 основные мероприятия:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 98,1 тыс. рублей;

- осуществление полномочий муниципального района в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 9 294,8 тыс. рублей;

|  |
| --- |
| - оплата стоимости замеров промышленных выбросов угольных котельных  муниципальных учреждений в сумме 272,0 тыс. рублей. |

В сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года (618,5 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2021 году предусмотрен с увеличением расходов на 8676,3 тыс. рублей.

Источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**6.12.Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – развитие культурного потенциала личности и общества.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2020 год отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 8700000000 в объеме 27 057,8 тыс. рублей, что меньше объемов, предусмотренных в паспорте программы на 270,0тыс. рублей (27327,75 тыс.рублей). Разница в сумме 270,0 тыс. рублей поясняется тем, что в паспорте предусмотрены источники финансового обеспечения- средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

На плановый период 2022-2023 годов предлагается утвердить 21 701,8 тыс. рублей и 31 008,5тыс. рублей соответственно.

Программа состоит из 2 подпрограмм:

**1. *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы***в сумме 19 734,3тыс. рублей.Расходы на реализацию подпрограммы запланированы по основным мероприятиям:

- организация предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Эхирит-Булагатского района в сумме 8 899,7 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидии из областного бюджета в сумме 7 723,0 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 41,9 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств местного бюджета в сумме 33,6 тыс. рублей.

- обеспечение развития укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек за счет средств областного бюджета в сумме 2 820,0 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 180,0 тыс. рублей;

- реализация перечня народных инициатив на 2021 год за счет средств местного бюджета в сумме 36,0 тыс. рублей.

**2. *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы***в сумме 7 323,5 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

В сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года (27 584,9 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2021 году предусмотрен с уменьшением расходов на 527,1 тыс. рублей или на 1,9 процентов.

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2020года** | **Проект на**  **2021год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 17 490,3 | 19 734,3 | 2244,0 | 112,8 |
| *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 10 094,6 | 7 323,5 | -2771,1 | 72,5 |
| ***Всего по программе*** | **27 584,9** | **27 057,8** | **-527,1** | **98,1** |

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства областного бюджета, местного бюджета и средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности.

**6.13.Анализ муниципальной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2019-2023 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – разработка комплексных мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района, профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-Булагатского района.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2021 год отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 8900000000 в объеме 335,0 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы, а также к ожидаемым расходам 2020 года.

На плановый период 2022- 2023 годов предлагается утвердить в объеме 335,0 тыс. рублей ежегодно. Перечень подпрограмм отсутствует.

В проекте бюджета, программа состоит из 2 основных мероприятий:

- единовременные денежные выплаты (подъемные) медицинским работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий, соревнований среди различных возрастных групп населения МО «Эхирит-Булагатский район» под девизом «Мы за здоровый образ жизни» в сумме 35,0 тыс. рублей.

Данная программа разработана на 2019 год и до 2023 года. Перечень мероприятий по паспорту программы предусматривает:

- бесплатное предоставление в собственность земельных участков медицинским работникам в возрасте до 35 лет (прибывающие или переехавшие на работу) из земель, находящихся муниципальной собственности, для индивидуального строительства;

- информирование населения Эхирит-Булагатского района в средствах массовой информации о профилактике социально-значимых заболеваний.

Вышеуказанные мероприятия относятся к целевым показателям программы в количественном выражении и финансирование по ним не предусматривает.

Источниками финансирования муниципальной программы являются средства местного бюджета.

**7**.**Непрограммные направления деятельности.**

В проекте бюджета на 2021 год, непрограммные расходы отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 91 00000000 в объеме 4 937,3 тыс. рублей или 0,4 % от общего объема ассигнований районного бюджета на 2021год. В сравнении с ожидаемыми расходами за 2020 год(5510,1 тыс. рублей) объем расходов предусмотрен с уменьшением бюджетных ассигнований на 572,8 тыс. рублей или на 10,4 процентов. Данное направление расходов в проекте бюджета запланировано на обеспечение деятельности Думы и на обеспечение деятельности КСП муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Параметры расходов по проекту районного бюджета на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов планировались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий, на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в пределах прогнозируемого объема доходов.

**8.Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.**

Проектом решения Думы о бюджете предлагается установить общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих фонд финансовой поддержки поселений Эхирит-Булагатского района на 2021 год в сумме 101537,7 рублей с распределением согласно приложению 11 к проекту решения и на плановый период 2020- 2021 годов в сумме 87408900 рублей на 2021 год и 84372700 рублей на 2022год, согласно приложению 12 к проекту бюджета.

Объемы, предусмотренные проектом бюджета, соответствуют Порядку определения районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, в соответствии с пунктами 12 и 13 приложения 9 к закону Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

**9. Районный муниципальный долг, дефицит бюджета**

В соответствии со ст.3 проекта решения Думы предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга в размере:

на 1 января 2022 года в размере 9 732,4 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года в размере 19 979,2 тыс.рублей;

на 1 января 2024 года в размере 30 663,3 рублей, что соответствует ст.107 БК РФ и состоит из долговых обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

Обязательства по муниципальным гарантиям проектом решения Думы составляет 0 рублей.

Статьей 1 проекта решения о бюджете на 2021 год размер дефицита районного бюджета установлен в сумме 9 732,4 тыс.рублей или 7,5 процентов утвержденного объема доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов, переданных по дополнительным нормативам, что соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ.

Приложениями к проекту решения о бюджете на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета. Предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют ст.96 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

**10. Полномочия органов местного самоуправления**

**по составлению проекта бюджета**

Правовые основы по составлению проекта бюджета на очередной финансовый год МО «Эхирит-Булагатский район» регламентируются Уставом МО «Эхирит-Булагатский район», Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Думы N140 от 28.09.2016 г.

**11. Этапы составления проекта районного бюджета**

Основы составления проекта районного бюджета определены статьями 9 по 22 Положения о бюджетном процессе МО «Эхирит­-Булагатский район».

Сроки составления, внесения в Думу района, опубликования, рассмотрения и утверждения проекта бюджета соответствуют нормам положения о бюджетном процессе.

**12. Публичные слушания**

Публичные слушания в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об общих принципах организации органов местного самоуправления» N 131 ФЗ от 06.10.2003 г., ст.14 Устава муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» были проведены публичные слушания по проекту районного бюджета. Проведенные публичные слушания и опубликование проекта бюджета соответствуют срокам, установленным Уставом МО «Эхирит-Булагатский район».

**13. Текстовая часть Проекта бюджета**

Текстовая часть проекта решения в целом соответствует действующего законодательству.

**Основные выводы**

1. Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов», далее (проект решения о бюджете), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2020 год.

При подготовке Заключения КСП учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетный прогноз Иркутской области на долгосрочный период, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», а также основные задачи, поставленные в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 в части бюджетной политики и иные документы стратегического планирования.

Формирование основных параметров бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также при подготовке проекта решения учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета муниципального образования за 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 16 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст.17 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования».

4. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования в сети «Интернет», что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ.

5.Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2020 год представлена в разрезе разделов, подразделов, по целевым статьям классификации расходов бюджета, что позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

6. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст. 10.3 Положения «О бюджетном процессе » проект бюджета составлен на основе одобренного распоряжением Мэра от 11.11.2020 № 1029 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, разработанного Комитетом по финансам и экономике в двух вариантах: консервативный и базовый, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»,(*допускающими разработку прогнозов субъектов РФ на вариативной основе – одного или нескольких вариантов.* ***Базовый*** *вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.* Консервативный *вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сохранения негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики).*

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» с учетом анализа развития экономики района в 2018-2019 годах, ожидаемых показателей за 2020 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2021-2023 годы, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений .

# Основной приоритетной задачей бюджетной политики на 2021-2023 годы является обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости районного бюджета. В отношении расходов бюджетная политика на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов направлена на оптимизацию и повышение эффективности расходов районного бюджета.

При формировании районного бюджета главной задачей является формирование расходных обязательств с учетом реального прогноза налоговых и неналоговых доходов, исходя из минимизации размера дефицита бюджета.

7.В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет муниципального образования формируется на трехлетний бюджетный период.

8. Доходы бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 1 368 051 800 рублей, что на 20 503,4 тыс. р. (– 1,5%) меньше ожидаемых поступлений 2020 года (1 388 555,2 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы составят 129 764,6 тыс. рублей, что на 684,4 тыс. рублей (-0,5%) меньше ожидаемого поступления в 2020 году.

Анализ предполагаемых поступлений собственных доходов показал, что в проекте на 2021 и плановый период не предусмотрены доходы, получаемые в результате приватизации - реализации муниципального имущества, денежные средства которые распределяются в порядке и в соответствии с нормативами, которые устанавливаются соответственно с программой приватизации.

В связи с этим, Контрольно-счетная палата рекомендует, утвердить программу приватизации на 2021 год.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2022 год в сумме 1 794 691,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 658 068,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 084 912,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов 942 458,6 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено неполным распределением между бюджетами субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов.

По данным Минфина России на сегодня на 2021 год распределены 183 из 221 видов межбюджетных трансфертов или 83 % от общего числа.

9. Расходы бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» прогнозируются на 2021 год в сумме 1 377 784,2 тыс. рублей; на 2022 год - 1 804 938,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 6 504,04 тыс. рублей, на 2023 год – 1 095 596,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 13 816,8 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2021-2023 годы осуществлено в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования, утвержденными Приказом № 7-МБ от 19.05.2015 года.

10. Расходная часть бюджета муниципального образования сформирована на основе 13 муниципальных программ (проектов изменений в муниципальные программы), с учетом основных приоритетов социально-экономического развития района.

Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 1 372 846,95 тыс. рублей (99,6 % в общем объеме расходов), на 2022 год – 1 800 508,1 тыс. рублей (99,7 %), на 2023 год – 1 090 664,9 тыс. рубле. (99,5 %).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на финансовое обеспечение муниципальных программ в целом соответствуют, бюджетным ассигнованиям, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, за исключением 3 программ «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»,«Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы» и «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021-2022 годы»». Как и предшествующие годы, разница поясняется тем, что в паспортах программ предусмотрены источники финансирования - средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Кроме того, по 2 программам «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»» и «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»в представленном проекте муниципальной программы, отсутствуют проекты подпрограмм, что не соответствует, п.1.3 Положения  
о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 744 от 11.07.2018 года.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2021 год составил 4 937 ,3 тыс. рублей, на 2022 год – 4 430,3 тыс. рублей, на 2023 год – 4 931,6 тыс. рублей.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2021 году – 85,1 % от общего объема расходов (1 172 517,4 тыс. р.), в 2022 году – 89,3 (1 610 964,9 тыс. р.), в 2023 году – 80,9 % (885 882,5 тыс. р.).

11. По предварительным данным ГРБС, объем расходов недостаточен для финансового обеспечения отдельных расходных обязательств.

Из пояснительной записки следует, что проектом бюджета на 2021 год расходы на заработную плату и начисления на нее учреждениям, финансируемым из бюджета района за счет собственных доходных источников запланированы а также субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и расходы на содержание казенных учреждений, органов местного самоуправления, в том числе расходы на коммунальные услуги запланированы в бюджете 2021 года на 9,5 месяцев

Программные мероприятия, не связанные с текущим содержанием муниципальных организаций и органов местного самоуправления, запланированы в бюджете в объеме 50% от потребности, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств.

12. Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен: на 2021 год в сумме 5 503,8 тыс. р., на 2022 год –5195,0 тыс. р., на 2023 год – 5195,0 тыс. р.

13. Объем дефицита бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определен исходя из прогнозируемого объема поступлений доходов в и планируемых расходов и составит в 2021 году 9 732,4 тыс. рублей, в 2022 году – 10 246,8 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 10 684,1 тыс. рублей. что соответствует установленным ограничениям ст.92.1 БК РФ.

14. Текстовая часть проекта решения в целом соответствует действующего законодательству.

15. Публичные слушания в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об общих принципах организации органов местного самоуправления» N 131 ФЗ от 06.10.2003 г., ст.14 Устава муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» были проведены по проекту районного бюджета. Проведенные публичные слушания и опубликование проекта бюджета соответствуют срокам, установленным Уставом МО «Эхирит-Булагатский район».

В целом проект решения Думы района о бюджете на 2021год и плановый период 2022-2023 годов, предусматривает все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством и может быть рекомендован к принятию Думой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в первом чтении.

В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель Тухалова Е.Н., аудитор Бураева Е.А.

Председатель Е.Н. Тухалова