

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ПОЛТАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ОМСКОЙ ОБЛАСТИ»

**Заключение № 28**

**на проект решения Совета Полтавского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

р.п. Полтавка 18 ноября 2020 г.

1. ***Общее положение***

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования на проект решения Совета Полтавского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»(далее по тексту – проект решения или проект бюджета), для рассмотрения в первом чтении подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 2 статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в Полтавском муниципальном районе Омской области» (далее- Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального района от 26.09.2013 № 35, Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Полтавский муниципальный район Омской области», утвержденным решением Совета Полтавского муниципального района от 01.11.2018 года № 60.

Администрацией Полтавского муниципального района на рассмотрение Совета внесен проект бюджета 12.11.2020г - в срок, установленный статьей 12 Положения «О бюджетном процессе».

Вышеуказанные материалы были представлены в контрольно – счетный орган 13.11.2020г (письмо председателя Совета Полтавского муниципального района от 13.11.2020г) что соответствует статье 14 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 2 частью 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, принято Решение Совета Полтавского муниципального района от 12.11.2020 № 62 «О проекте решения о бюджете муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» пунктом 2 которого определено «Назначить проведение публичных слушаний по проекту бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Проект решения Совета размещен на интернет-портале Правительства Омской области (<http://omskportal.ru/npa?id=/omsu/poltav>), что соответствует требованиям статьи 36 БК.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с пунктом 2 статьи 8 Положения «О бюджетном процессе» на 3 года, то есть содержит показатели бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета Полтавского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 г.г.» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;

- общая характеристика проекта бюджета Полтавского муниципального района;

- анализ перечня и содержания документов, представленных одновременно

с проектом бюджета;

- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;

- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета муниципального района;

- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;

- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;

***2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта***

***решения о бюджете Полтавского муниципального района***

***требованиям бюджетного законодательства***

Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, установленные в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 11 Положения «О бюджетном процессе».

В **статье 1** текстовой части проекта, содержаться основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов, предельный объем уровня дефицита бюджета.

На первый и второй год планового периода (2022 – 2023 г.г.), в общем объеме расходов бюджета утверждены условно утвержденные расходы.

Согласно ст. 33 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

В **статье 2** проекта решения предусмотрены источники формирования доходов районного бюджета.

**Статьей 3** проекта решения закрепляются бюджетные ассигнования районного бюджета.

Пунктом 1 утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 12 032 742,71 рублей, на 2022 год в сумме 12 075 522,91 рублей и на 2023 год в сумме 12 089 507,31рублей.

В соответствии, пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, пунктом 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе пунктом 2 проекта решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год в размере 1 921 606,00рублей; на 2022 год в размере 4 047 522,04 рублей; на 2023 год в размере 1 838 544,00 рублей.

Дорожный фонд Полтавского муниципального района создан решением Совета Полтавского муниципального района от 26.09.2013 № 36 (с изменениями и дополнениями) «О дорожном фонде Полтавского муниципального района» и сформирован в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Полтавского муниципального района, утвержденным решением Совета Полтавского муниципального района от 26.09.2013 № 36 (с изменениями и дополнениями).

Пунктом 4 **статьи 3** проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи муниципального района, связанные с особенностями исполнения местного бюджета или перераспределения бюджетных ассигнований без внесения изменений в решение Совета о местном бюджете.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса в пункте 5, 6 **статьи 3** текстовой части проекта, установлена возможность предоставления субсидий, грантов юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг) на цели, предусмотренные муниципальными правовыми актами.

Пунктом 7 установлено предоставление субсидий некоммерческим организациям.

В соответствии со статьей 81 БК РФ **статьей 4** предусмотрено создание и использование в районном бюджете резервного фонда Администрации Полтавского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме по 100 000 рублей ежегодно.

**Статьей 5** проекта решения закрепляются особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений района.

В соответствии со статьей 79 БК РФ, пунктом 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе **статьей 6** проекта решения предусмотрено утверждение Адресной инвестиционной программы Полтавского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации установлен **статьей 7** проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статей 93.2, 93.3 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе **статья 8** проекта решения устанавливает цели предоставления из районного бюджета бюджетных кредитов бюджетам поселений и размер платы за пользование бюджетными кредитами.

**Статьей 9** текстовой части, установлены иные показатели бюджета - верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга, установлено, что в 2021 году и плановом периоде 2022 – 2023 г.г Полтавским муниципальным районом муниципальные гарантии не предоставляются, внешние заимствования не осуществляются.

В **статьях 10 – 12** проекта решения в соответствии со статьей 215.1 БК РФ и статьей 20 Положения о бюджетном процессе предусматриваются:

- особенности погашения кредиторской задолженности главных распорядителей средств районного бюджета;

-  авансирование расходных обязательств получателей средств районного бюджета;

- особенности обслуживания лицевых счетов получателей средств районного бюджета, а также возможность временного использования поступающих во временное распоряжение получателей средств районного бюджета средств в целях повышения ликвидности единого счета районного бюджета.

Пункт 1 **статьи 13** проекта решения в соответствии с пунктом 5 статьи 242 БК РФ регулирует вопросы возврата не использованных по состоянию на 1 января 2021 года остатков средств, полученных из районного бюджета муниципальными образованиями Полтавского муниципального района в форме иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

**Статья 14** проекта решения в соответствии со статьей 5 БК РФ, пунктом 5 статьи 13 Положения о бюджетном процессе предусматривает, что решение Полтавского муниципального района о районном бюджете вступает в силу с 1 января 2021 года и действует по 31 декабря 2021 года.

**Статьей 15** определено «настоящее решение опубликовать»

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

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

***3.Общая характеристика проекта бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов.***

Планирование районного бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось исходя из принципов обеспечения устойчивости в условиях ухудшения экономической ситуации, связанной с распространением новой короновирусной инфекции, и падения собственных доходов, сдерживания роста расходов районного бюджета, а также повышения их эффективности.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

-общий объем доходов в сумме 477 127 109,74 рублей или 98,52% первоначально утвержденного бюджета на 2020 год и 72,56% уточненного бюджета 2020 года.

-общий объем расходов в сумме 477 127 109,74 или 72,05% к уточненному бюджету 2020г.

-дефицит (профицит) районного бюджета -0,00 рублей.

Данные об основных характеристиках районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице

Таблица 1

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2020 год первоначально | Утверждено на 2020 год с учетом изменений | 2021 | 2022 | 2023 |
| Доходы, всего | 484 293 375,83 | 657 511 834,68 | 477 127 109,74 | 460 009 512,29 | 459 801 884,13 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые | 141 373 178,72 | 143 264 633,33 | 147 761 031,00 | 154 516 526,00 | 165 235 155,00 |
| Безвозмездные поступления | 342 920 197,11 | 514 247 201,35 | 329 366 078,74 | 305 492 986,29 | 294 566 729,13 |
| Расходы, всего | 484 293 375,83 | 662 251 910,30 | 477 127 109 ,74 | 460 009 512,29 | 459 801 884,13 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| За счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера | 229 286 714,72 | 246 799 667,95 | 217 506 243,00 | 206 404 151,00 | 206 258 303,00 |
| за счет поступлений целевого характера | 255 006 661,11 | 415 452 242,35 | 259 620 866,74 | 253 605 361,29 | 253 543 581,13 |
| Условно утверждаемые расходы | - | - | - | 5 160 104,00 | 10 312 916,00 |
| Дефицит(-), профицит(+) | 0,00 | - 4 740 075,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

В плановом периоде предусматривается снижение объема доходов районного бюджета на 3,59% в 2022 году к уровню 2021 года и на 0,05% в 2023 году к уровню 2022 года.

Расходы планируется уменьшить в 2022 году на 3,59 % к уровню 2021 года, в 2023 году на 0,05% к уровню 2022 года.

В соответствии со статьей 184.1 БК в составе расходов районного бюджета установлен общий объем условно утверждаемых расходов в размере 5 160 104,00 рублей на первый год планового периода и 10 312 916,00 рублей на второй год планового периода, что составляет соответственно 2,5% и 5% от общего объема расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов целевого характера).

Снижение значений основных параметров районного бюджета в 2021-2023 годах по сравнению с уточненной редакцией решения о районном бюджета не является показателем снижения уровня бюджетной обеспеченности расходных обязательств муниципального района, поскольку, как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров районного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых в соответствии с нормативными правовыми актами. Так, объем безвозмездных поступлений в районный бюджет за 9 месяцев 2020 года увеличился на 49,96%.

В сопоставимых условиях (к первоначальной редакции решения о районном бюджете) основные характеристики районного бюджета на 2021 год уменьшены по сравнению с 2020 годом по доходам и расходам на 1,48%.

Ключевой задачей при подготовке проекта бюджета явилось обеспечение финансирования мероприятий муниципальных программ.

В проекте решения предусмотрена реализация двух муниципальных программ с общим объемом финансирования в 2021 году 477 127 109,74 рублей , в том числе целевые средства 259 620 866,74 рублей , в 2022 году 454 849 408,29 рублей , в том числе целевые средства 253 605 361,29 рублей , в 2023 году 449 488 968,13 рублей –целевые средства 253 543 581,13 рублей.

***4. Анализ перечня и содержания документов, представленных одновременно***

***с проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.***

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.12, 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены распоряжением администрации от 20.08.2020 года № 130.

Как следует из Основных направлений, бюджетной и налоговой политики основной целью является сбалансированность и устойчивость бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основными задачами налоговой политики муниципального образования на 2021-2023 годы являются, обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета, обеспечение стабильности поступления доходов бюджет района, поддержка предпринимательской активности, совершенствование налогового администрирования и поддержание сбалансированности бюджета района.

В соответствии со статьей 169 БК РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей принципа достоверности бюджета, определенного ст.37 БК РФ.

Согласно п.2 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией, такой порядок утвержден Постановлением Администрации Полтавского муниципального района от 25.03.2013г №101 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Полтавского муниципального района Омской области».

Распоряжением администрации от 11.11.2020 года № 171 одобрен прогноз социально-экономического развития Полтавского района на 2021-2023 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития представлен в двух вариантах. В пояснительной записке, представленной одновременно с прогнозом определено, что варианты прогноза определяются в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период. Первый вариант прогноза отражает более низкие темпы развития экономики и социальной сферы.

При подготовке заключения, контрольно-счетным органом проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2020 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2021-2023 годы.

***5.Оценка достоверности и полноты отражения доходов бюджета***

***и межбюджетных трансфертов в проекте бюджета***

Формирование налоговых и неналоговых доходов районного бюджета осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Полтавского муниципального района, основных направлений бюджетной и налоговой политики, налогового и бюджетного законодательства, действовавшего на момент составления проекта бюджета и ожидаемой оценки поступлений по налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет за 2020 г.

В соответствии со статьей 160.1. БК прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов сформирован в объемах, спрогнозированных главными администраторами доходов по утвержденным ими методикам.

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

Структура доходной части бюджета представлена в таблице

Таблица2 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *показатели* | *2020* | уд вес , % | 2021 | уд вес , % | *2022* | уд вес , % | *2023* | уд вес , % |
| налоговые | 130 390 990,30 | 19,83 | 136 324 712,00 | 28,57 | 143 127 207,00 | 31,11 | 153 841 436,00 | 33,46 |
| неналоговые | 12 873 643,03 | 1,96 | 11 436 319,00 | 2,40 | 11 389 319,00 | 2,48 | 11 393 719,00 | 2,48 |
| безвозмездные | 514 247 201,35 | 78,21 | 329 366 078,74 | 69,03 | 305 492 986,29 | 66,41 | 294 566 729,13 | 64,06 |
| Доходы всего | 657 511 834,68 | 100,00 | 477 127 109,74 | 100,00 | 460 009 512,29 | 100,00 | 459 801 884,13 | 100,00 |

В общем объеме доходов *доля налоговых доходов* в 2021 году по сравнению с 2020 годом, увеличилась с 19,83% до 28,57 %, *доля неналоговых доходов* увеличилась с 1,96 % до 2,40 %, *доля безвозмездных поступлений* сократилась с 78,21 % до 69,03 %.

По прогнозу на 2022 год к 2021 году, наблюдается динамика увеличения налоговых доходов на 2,54 %, неналоговых доходы на 0,08 %, в свою очередь безвозмездные поступления сократятся на 2,62%, в 2023 году к 2022 году планируется увеличение налоговых доходов на 2,35%, доля неналоговых доходов в общем объеме доходов останется на уровне 2022 года, объем безвозмездных планируется в меньшем объеме на 2,35%.

Таблица 3(рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 год | 2021 год | 2022год | 2023 год |
| **Всего налоговые и неналоговые** | **143 264 633,33** | **147 761 031,00** | **154 516 526,00** | **165 235 155,00** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***130 390 990,30*** | ***136 324 712,00*** | ***143 127 207,00*** | ***153 841 436,00*** |
| Налог на доход физических лиц | 116 939 863,00 | 124 723 106,00 | 132 424 663,00 | 142 994 892,00 |
| Налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы) | 1 593 747,30 | 1 771 606,00 | 1 838 544,00 | 1 838 544,00 |
| Налоги на совокупный доход:  в том числе  -Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  -Единый сельскохозяйственный налог  - Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 10 296 380,00  1 625 000,00  4 896 000,00  3 536 380,00  239 000,00 | 7 915 000,00  3 085 000,00  1 105 000,00  3 590 000,00  135 000,00 | 6 936 000,00  3 205 000,00  0,00  3 595 000,00  136 000,00 | 7 073 000,00  3 330 000,00  0,00  3 606 000,00  137 000,00 |
| Государственная пошлина | 1 561 000,00 | 1 915 000,00 | 1 928 000,00 | 1 935 000,00 |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***12 873 643,03*** | ***11 436 319,00*** | ***11 389 319,00*** | ***11 393 719,00*** |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 673 150,00 | 8 251 940,00 | 8 184 440,00 | 8 189 440,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 080 030,00 | 1 253 487,00 | 1 253 487,00 | 1 253 487,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 348 329,03 | 1 405 000,00 | 1 410 000,00 | 1 410 0000,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 639 747,00 | 201 000,00 | 201 000,00 | 201 000,00 |
| Штрафы , санкции ,возмещение ущерба | 1 112 947,00 | 324 892,00 | 340 392,00 | 339 792,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 19 440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **514 247 201,35** | ***329 366 078,74*** | ***305 492 986,29*** | ***294 566 729,13*** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **513 062 201,35** | ***329 366 078,74*** | ***305 492 986,29*** | ***294 566 729,13*** |
| Дотации | 97 609 959,00 | 69 745 212,00 | 51 887 625,00 | 41 023 148,00 |
| Субсидии | 145 584 136,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции | 257 202 210,04 | 259 620 866,74 | 253 605 361,29 | 253 543 581,13 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12 665 895,41 | 0,00 | 0,00, | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 185 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего доходов** | **657 511 834,68** | **477 127 109,74** | **460 009 512,29** | **459 801 884,13** |

В составе налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять *налог на доходы физических лиц*. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2020 году составил 89,68%, в 2021году ожидается 91,49%, в 2022 году – 93,92%,в 2023 году – 92,94%.

Проектом бюджета на 2021год и на плановый период 2022и 2023 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц**

Ожидаемое исполнение поступления налога в 2020 г составляет 116 939 863,00 рублей.

Прогноз поступлений определен исходя из оценки ожидаемых поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2019 году, с учетом динамики показателя «Фонда начисленной заработной платы работников» прогноза социально-экономического развития Полтавского муниципального района на 2021 год и на плановый период до 2023 года, предоставленных сектором экономики Полтавского муниципального района.

Налог на доходы физических лиц на 2021 год планируется в сумме 124 723 106,00рублей, что на 6,65% выше уточненного бюджета на 2020 год. На 2022 год налог на доходы физических лиц прогнозируется в объеме 132 424 663,00 рублей, с ростом к 2021 году на 6,17 %. На 2023 год налог на доходы физических лиц прогнозируется в объеме 142 994 892,00 рублей, с ростом к 2022 году на 7,98 %.

Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района составляет в 2021 году – 56,9463 процента, в 2022 году – 58,5626 процента, в 2023 году – 61,3882 процента.

**Акцизы по подакцизным товарам**

Планирование по данному источнику осуществлялось на основании фактического поступления за 9 месяцев 2020 года и ожидаемого исполнения за 2020 год, с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального района установленного проектом Закона Омской области о об областном бюджете на 2021-2023 годы в размере 0,0317 %.

Общая сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам на 2021 год прогнозируется в сумме 1 771 606,00 рублей, с ростом к уровню уточненного бюджета на 2020 год на 11,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 1,2 %.

На 2022 год акцизы по подакцизным товарам прогнозируются в сумме 1 838 544,00 рубле, с ростом к 2021 году на 3,8 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 1,2 %.

На 2023 год акцизы по подакцизным товарам прогнозируются в сумме 1 838 544,00 рублей, в объеме 2022 года. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 1,1 %.

Прогнозируемый объем доходов от акцизов является одним из основных источников бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании оценки ожидаемого поступления налога в 2020 году.

Общая сумма поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2021 год прогнозируется в сумме 3 085 000,00 рублей, с ростом к уровню уточненного бюджета на 2020 год на 89,8 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 2,1 %. Рост объема налога объясняется планируемой отменой единого налога на вмененный доход с 2021 года для отдельных видов деятельности.

На 2022 год поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируются в сумме 3 205 000,00 рублей, с ростом к 2021 году на 3,9 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 2,1 %.

На 2023 год поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируются в сумме 3 330 000,00 рублей, с ростом к 2022 году на 3,9 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 2,0 %.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз налога производится на основании оценки ожидаемых поступлений в 2020 году.

Данный налог на 2021 год прогнозируется в объеме 1 105 000,00 рублей, и в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 0,75 %.

На 2022 и 2023 годы поступление налога не прогнозируется ( в связи с отменой данного налога).

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз налога производился на основании оценки ожидаемых поступлений в 2020 году с учетом ожидаемой прибыли крупных и средних организаций сельского хозяйства.

Данный налог на 2021 год в объеме 3 590 000,00 рублей, в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 2,43 %.

На 2022 год налог прогнозируются в сумме 3 595 000,00 рублей, с ростом к 2021 году на 0,14 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 2,33 %.

На 2023 год налог прогнозируются в сумме 3 606 000,00 рублей, с ростом к 2022 году на 0,31 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает 2,18 %.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз налога производился на основании оценки ожидаемых поступлений в 2020 году.

Данный налог на 2021 год прогнозируется в объеме 135 000,00 рублей, что ниже объема 2020г на 43,51 % ( причина снижения в Пояснительной записке не отражена).

На 2021 и 2022 годы налог прогнозируются в объеме 136 000,00 рублей и 137 000,00 соответственно.

**Государственная пошлина**

Прогноз налога производился на основании оценки ожидаемых поступлений в 2020 году исходя из сложившейся базы поступлений налога и информации администраторов дохода.

Данный налог на 2021 год прогнозируется с ростом к 2020 году на 22,68 % в объеме 1 915 000,00 рублей, на 2022 и 2023 годы налог прогнозируются в сумме 1 928 000,00 и 1935 000 рублей, с ростом с ростом соответственно на 0,7% и 0,4%.

***Неналоговые доходы***

При ожидаемом поступлении в 2020 году в сумме 12 873 643,03 рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 8,99% и 1,96% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2021 году доходы предусмотрены в объеме 11 436 319,00 рублей соответственно 7,74% и 2,40%,в 2022 году доходы прогнозируются в объеме 11 389 319,00,00 рублей соответственно 7,37% и 2,48%,в 2023 году доходы прогнозируются в объеме 11 393 719,00 соответственно 6,9% и 2,48%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**.** Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговых поступлений в 2020 году ожидается 67,37%, в 2021 году – 72,16%, в 2022 году – 71,86%, в 2023 году – 71,88%.

Прогноз поступлений по оплате платежей при пользовании природными ресурсами на 2021 год составил 1 253 487,00 рублей и плановый период 2022-2023годы в сумме 1 253 487,00 ежегодно. Ожидается поступление в 2020 году в сумме 1 080 030,00рублей.

Доходы от оказания платных услуг в 2020 году ожидаются в сумме 1 348 329,03 рублей. На 2021 год запланировано 1 405 000,00 рублей или на 4,20% выше показателя 2020г, на плановые 2022 и 2023 годы в сумме 1 410 000,00 рублей ежегодно, что выше на 0,04 % 2021 года. Администраторами данного дохода является Администрация муниципального образования "Полтавский муниципальный район Омской области", Управление культуры Администрации Полтавского муниципального района Омской области, Комитет образования администрации Полтавского муниципального района.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году ожидается исполнение в сумме 639 747,00 рублей, планируется на 2021 год в сумме 201 000,00 рублей или 31,42% от ожидаемого поступления 2020года. Решением Совета от 12.11.2020г № 67 утвержден план приватизации одного объекта. На плановый период 2022 и 2023 годы запланирован доход в этом же размере.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2021 год запланирован ежегодно в сумме 324 892,00 рублей, что ниже поступлений в бюджет 2020 года на 3 на 70,81% , на плановый 2022 год запланировано 340 392,00 рублей и на 2023год в объеме 339 792,00 рублей.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов свидетельствует о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст.174.1 БК РФ).

***Безвозмездные поступления в районный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов***

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет запланирован в размере 329 366 078,74 рублей на 2021 год, 305 492 986,29 рублей на 2022 год, 294 566 729,13 рублей на 2023 год.

В соответствии с проектом закона Омской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» межбюджетные трансферты за счет поступлений *целевого* характера из областного бюджета отражены в доходной и расходной части районного бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации на 2021 год в сумме 259 620 866,74 рублей, на 2022 год в сумме 253 605 361,29 рублей, на 2023 год в сумме 253 543 581,13 рублей.

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Омской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета, так первоначально утвержденный бюджет на 2020год утвержден с объемом безвозмездных поступлений в сумме 342 920 197,11 рублей, в уточненном бюджете на 01.10.2020года утверждена сумма поступления безвозмездный 514 247 201,35 рублей , что на 171 327 004,24 рублей или 49,96% больше.

***6. Оценка запланированных ассигнований в расходной части***

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

В условиях имеющихся финансовых ресурсов районный бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусматривает первоочередное обеспечение выполнения действующих обязательств бюджета и реализацию ряда приоритетных направлений политики Полтавского муниципального района.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены с учетом мер, направленных на совершенствование структуры органов местного самоуправления, оптимизации численности работников органов местного самоуправления и расходов на оплату труда муниципальных служащих Полтавского муниципального района.

Планирование бюджетных ассигнований на оплату потребления тепловой и электрической энергии, холодного и горячего водоснабжения осуществлено исходя из фактически потребленных бюджетными учреждениями Полтавского муниципального района в 2020 году ресурсов, прогнозных тарифов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом экономии потребления.

*Проект бюджета муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ.* Программная структура расходов бюджета представлена 2 муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2021 год составил 477 127 109,74 рублей, на 2022 год – 454 849 408,29 рублей, на 2023 год – 449 488 968,13 рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет ежегодно 100,00% общего объема расходов районного бюджета, без учета условно утверждаемых расходов. В соответствии со статьей 184.2. БК, Положением о бюджетном процессе в Полтавском районе одновременно с проектом бюджета представлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2022 год в сумме 5 160 104,00 рублей, на 2023 год в сумме 10 312 916,00 рублей. В соответствии с п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

В районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусматривается предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений.

Проектом бюджета запланирована адресная инвестиционная программа муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 года на Строительство автомобильной дороги к животноводческому комплексу, зернотоку ООО "Ястро-Лакт" Полтавского района Омской области. Бюджетные ассигнования предусмотрены на 2021год в объеме 150 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 2 208 978,04 рублей, средства запланированы из местного бюджета.

Расходы бюджета муниципального района в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств –администрация муниципального образования, управление культуры администрации муниципального образования, комитет образования администрации муниципального образования, комитет финансов и контроля администрации муниципального района, управление сельского хозяйства администрации муниципального района.

Анализ распределения бюджетных ассигнований из бюджета муниципального района по разделам бюджетной классификации на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов приведен в таблице

Таблица 4, рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2020 год**  **ожидаемое** | **2021 год** | **2022год** | **2023 год** |
| 1. Общегосударственные расходы | 57 322 830,52 | 54 204 210,81 | 48 495 158,52 | 47 617 062,22 |
| 02,00 Национальная оборона | 304 600,09 | 168 000,00 | 168 000,00 | 168 000,00 |
| 04,00 Национальная экономика | 74 625 608,21 | 9 619 606,29 | 11 107 606,49 | 8 786 410,03 |
| 05,00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 295 435,90 | 170 000,00 | 170 000,00 | 120 000,00 |
| 07,00 Образование | 407 879 836,48 | 317 297 056,09 | 310 037 380,17 | 308 416 522,04 |
| 08,00 Культура, кинематография | 62 840 533,37 | 45 474 795,95 | 40 052 891,91 | 39 605 514,18 |
| 10,00 Социальная политика | 19 194 046,85 | 20 352 537,60 | 20 854 809,20 | 20 811 897,66 |
| 11,00 Физическая культура и спорт | 1 286 466,88 | 314 900,00 | 342 760,00 | 342 760,00 |
| 14,00 межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 28 502 552,00 | 29 526 003,00 | 23 620 802,00 | 23 620 802,00 |
| **ВСЕГО** | **662 251 910,30** | **477 127 109 ,74** | **454 849 408,29** | **449 488 968,13** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год предусматривается уменьшение расходов в 2021 году на 185 124 800,56 рублей, или на 27,95%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по семи разделам и увеличиваются по двум разделам.

. В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает социально-культурная сфера (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт). В 2021 году бюджетные ассигнования на социально-культурную сферу составляют 383 439 289,64 рублей, или 80,36 % к общему объему расходов районного бюджета, или со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 21,94 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения запланированы на 2020 год в сумме 50 498 151,41 рублей или ниже на 8,6 % ( - 4 756 792,61 рублей) от ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Плановые периоды 2021 и 2022 годы предлагается утвердить в объемах 47 939 014,00 рублей и 46 010 5833,37 рублей соответственно

Расходы по данному разделу направлены на оплату труда Главы Полтавского муниципального района, обеспечения функционирования законодательных (представительных) органов муниципального образования, оплата труда аппарату администрации, перечисление страховых взносов, оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, уплату налогов и сборов, закупку канцелярских и хозяйственных товаров.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** 2020 года составят в сумме 361 000 рублей или на 14,25% ниже объема ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Плановые периоды 2021 и 2022 годы предлагается утвердить в объемах 276 000,00 рублей и 296 000,00 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований по подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» на 2020 год предусмотрен в объеме 361 000,00 руб. на развитие единой диспетчерской службы (ЕДДС).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»**

Расходы районного бюджета на 2020 год по разделу "Национальная экономика" предусмотрены в объеме 13 501 514,41 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован на 2021 год в сумме – 9 258 161,48 руб., 2022 год – 9 328 118,84 руб.

Поянительная записка представленная с проектом бюджета содержит следующие разъяснения по направлениям использования расходных средств:

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств в 2020 году запланированы по подпрограмме "Содействия занятости населения Полтавского района" на участие и финансировании в организации оплачиваемых общественных работ в сумме 150 000,00 рублей, на участие и финансировании в организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в сумме 150 000,00 рублей, также отражаются расходы на содержание аппарата Управления сельского хозяйства в сумме 4 461 686,69 рублей. Кроме того, в рамках подпрограммы "Развитие сельского хозяйства, и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Полтавского района" предусмотрены расходы в сумме 1 380 292,00 рублей на проведение районных праздников чествования работников сельскохозяйственного производства и другие мероприятия в области сельского хозяйства. За счет средств федерального и областного бюджета предусмотрены расходы в сумме 302 868,00 рублей на реализацию государственного полномочия в сфере поддержки сельскохозяйственного производства по направлению обеспечения доступности кредитных ресурсов для граждан, ведущих личное подсобное хозяйство. Кроме того предусмотрены средства областного бюджета по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 596 016,00 рублей.

Предусмотрены расходы в сумме 400 000,00 рублей в рамках подпрограммы "Развитие жилищного комплекса и дорожного хозяйства Полтавского муниципального района" для компенсации недополученных доходов перевозчиков по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам.

Предусмотрены расходы в сумме 5 430 651,72 рублей в рамках подпрограммы "Развитие жилищного комплекса и дорожного хозяйства Полтавского муниципального района" на содержание автомобильных дорог, на строительство автомобильной дороги к животноводческому комплексу ООО «Еремеевское» Полтавского муниципального района, а так же на проектные работы жилого квартала в д. Черноморка II очередь строительства (инженерные сети и дороги).

В рамках подпрограммы "Формирование и эффективное управление собственностью Полтавского муниципального района" предусмотрены бюджетные ассигнования на оформление кадастровой документации на объекты недвижимости в сумме 180 000,00 рублей, на проведение оценки рыночной стоимости права собственности (арендной платы) на земельные участки, вовлекаемые в сделки в сумме 50 000,00 рублей.

По подпрограмме "Развитие малого и среднего предпринимательства в Полтавском муниципальном районе" предусмотрены расходы на предоставление грантовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 300 000,00 рублей, на проведение ежегодного конкурса «Крупнейший налогоплательщик в бюджет района» и «Крупнейший инвестор в экономику района» в сумме 100 000,00 рублей.

Объем расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2020 году запланирован в сумме 6 320 000,00 рублей, что составляет 49% ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году, объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован на 2021 год в сумме 2 170 000,00 рублей, на 2022 год – 2 370 000,00 рублей.

Согласно пояснительной записки бюджетные ассигнования запланированы в объеме 270 000,00 рублей, в рамках подпрограммы "Развитие жилищного комплекса и дорожного хозяйства Полтавского муниципального района" предусмотрены средства на обеспечение противопожарной безопасности, оплату взносов за капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, бюджетные ассигнования в объеме 4 850 000,00 рублей, запланированы на реализацию мероприятий на текущий ремонт водопроводных сетей в сумме 500 000,00 рублей, проектно – изыскательские работы по строительству модульной котельной с. Ольгино в сумме 2 500 000,00 рублей, строительство газовой модульной котельной с. Еремеевка в сумме 1 500 000,00 рублей, газификация объектов бюджетной сферы 300 000,00 рублей, приобретение и установку резервного источника электроснабжения 50 000,00 рублей.

Бюджетные ассигнования в объеме 1 200 000,00 рублей запланированы на содержание контейнерных площадок и выполнения работ по созданию мест (площадок) накопления твердых бытовых отходов.

Расходы по разделу **0700 «Образование»**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год по разделу "Образование" запланирован в сумме 319 206 336,58 рублей.

Объем расходов по разделу «Образование» на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован на 2021 год в сумме 304 976 275,10 рублей, на 2022 год – 306 361 106,59 рублей.

Расходы районного бюджета на 2020 год сформированы с учетом реализации основных целей образовательной политики:

- обеспечение населения Полтавского муниципального района качественным образованием современного уровня.

В структуре расходов по разделу "Образование" наибольший удельный вес занимает общее образование (65,8 %), в которое входит содержание общеобразовательных учреждений.

Расходы на отопление предусмотрены согласно топливного баланса на 2020 год. Расходы на освещение рассчитаны исходя из прогнозируемого тарифа за электрическую энергию на 2020 год. Расходы на содержание помещений, командировочные расходы и оплата прочих работ и услуг в бюджете района не предусмотрены, так как не доведена дотация на сбалансированность. Оплата за услуги связи предусмотрены не выше утвержденных лимитов. Расходы на уплату налога на имущество организаций, транспортного налога и прочих налогов в бюджете района предусмотрены в полном объеме. Горюче-смазочные материалы для подвоза учащихся предусмотрены также в объеме фактической потребности.

Расходы на оплату труда аппарата управления комитета образования рассчитаны исходя из должностного оклада по младшей муниципальной должности муниципальной службы в размере 3 900,00 рублей. и предусмотрена в сумме 3 341 355,88 рублей.

Расходы на выплату заработной платы работникам образования предусмотрены в сумме 253 614 641,19 рублей.

В данном разделе также отражены расходы на проведение мероприятий по молодежной политике в сумме 244 500,00 рублей. Планирование произведено согласно плана мероприятий по реализации молодежной политики на территории Полтавского муниципального района.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год по разделу "Культура, кинематография " запланирован в сумме 44 559 015,40 рублей.

Объем расходов по разделу «Культура, кинематография» на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован на 2021 год в сумме 37 081 586,64 рублей, на 2022 год – 34 428 730,82 рублей.

Согласно пояснительной записки бюджетные ассигнования на 2021 год в сфере культуры предусмотрены на:

обеспечение выполнения функций и выплату заработной платы с начислениями работникам учреждений культуры

Оплата труда указных работников учреждений культуры также осуществляется на условиях софинансирования из областного бюджета, субсидия также будет доведена после участия культуры в отборе.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** Бюджетные ассигнования районного бюджета по разделу "Социальная политика" на 2021 год запланированы в объеме 20 352 537,60 рублей (в том числе средства целевого характера из областного бюджета в сумме 15 295 311,00 рублей).

Объем расходов по разделу «Социальная политика» на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован на 2022 год в сумме 20 8/54 809,20 рублей, на 2023 год –20 811 897,66 рублей (в том числе средства целевого характера из областного бюджета в сумме 15 295 311,00 рублей ежегодно).

По подразделу "Пенсионное обеспечение" предусмотрено исполнение расходных обязательств Полтавского муниципального района на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Полтавского муниципального района в размере 3 208 608,60,00 рублей в 2021году , в плановом 2022году 3 400 000,00 рублей и 2023 году 3 343 204,06 рублей..

Объем бюджетных ассигнований определен исходя из среднемесячного размера выплат с учетом численности граждан, имеющих право на получение доплаты к пенсии.

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств по подразделу "Социальное обеспечение населения" предусмотрены в объеме 869 000,00 рублей в 2021году, в плановом 2022 году 870 000,00 рублей и 2023 году 890 000,00 рублей.

В составе бюджетных ассигнований на социальное обеспечение населения предусмотрены расходы по подпрограмме "Обеспечение активного долголетия граждан пожилого возраста и инвалидов Полтавского муниципального района" на:

- обеспечение ежемесячных социальных выплат за звание "Почетный житель Полтавского района" в сумме 869 000,00 руб.

Бюджетные ассигнования районного бюджета по подразделу "Охрана семьи и детства" предусмотрены в объеме 14 816 666,00 рублей,

По подпрограмме "Развитие системы образования Полтавского муниципального района " на:

1) компенсация родительской платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, расположенные на территории Омской области (за исключением государственных образовательных организаций) - 3 945 903,00 руб. (в т.ч. за счет субвенции – 3 3 336 125,00, средства районного бюджета – 609 778,00);

2) предоставление мер социальной поддержки опекунам (попечителям) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 3 798 659,00 руб.;

3) предоставление приемным родителям (родителю), приемным семьям мер социальной поддержки – 3 325 364,00руб.;

4) ежемесячное денежное вознаграждение опекунам (попечителям, приемным родителям) – 3 376 900,00 руб.

5) денежная компенсация за обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ОВЗ 212 940,00 руб.

По подпрограмме "Развитие жилищного комплекса и дорожного хозяйства Полтавского муниципального района" предусмотрены расходы на:

1) предоставление гражданам социальных выплат на строительство (реконструкцию) индивидуального жилья в сумме 100 000,00 руб.;

2) предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение или строительство жилья в сумме 50 000,00 руб.;

Бюджетные ассигнования районного бюджета по подразделу "Другие вопросы в области социальной политики" предусмотрены в объеме 1 458 263,00

1) По подпрограмме "Развитие системы образования Полтавского муниципального района " на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 1 074 381,00 руб.

2) По подпрограмме «Муниципальное управление, управление общественными финансами Полтавского муниципального района» на организацию, в том числе обеспечение, деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 383 882,00 руб.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура** **и** **спорт»**

Расходы по разделу "Физическая культура и спорт" на 2021 год запланированы в размере 314 900,00 рублей, что меньше ожидаемого поступления в 2020 году на 75,52%.

Объем расходов по разделу «Физическая культура и спорт» на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в сумме 342 760,00 рублей ежегодно.

Расходы запланированы на проведение областных и районных спортивных мероприятий, а также материально-техническое оснащение (приобретение спортивного инвентаря и оборудования).

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты »** предусмотрены на 2021 год в объеме 29 526 003,00 рублей, что выше ожидаемого поступления 2019 года на 3,59% или 1 023 451,00 рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в сумме 23 620 802,00 рублей ежегодно

Данные средства планируются как предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, по сравнению с 2020 годом размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений увеличился на 3,6%.

Объем расчета дотаций, содержащихся в составе документов, представленных одновременно с проектом бюджета, показал, что расчеты произведены в соответствии с утвержденной методикой.

***7. Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований,***

***запланированных на реализацию муниципальных программ.***

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годы сформирован исходя из программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Администрацией представлены в составе документов к Проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов два паспорта (проекта) муниципальных программ.

Доля программных расходов районного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов составляет 100 % ежегодно от общего объема бюджетных ассигнований (за исключением условно утверждаемых расходов).

1. Муниципальная программа Полтавского муниципального района

**«Социальное развитие Полтавского муниципального района»**

На реализацию мероприятий указанной муниципальной программы Полтавского муниципального района предусмотрено 379 921 717,04 руб. на 2021 год, 366 365 102,28 рублей на 2022 год и 364 542 545,42 рублей на 2023 год.

2. Муниципальная программа Полтавского муниципального района

«**Экономическое развитие Полтавского муниципального района»**

На реализацию мероприятий указанной муниципальной программы Полтавского муниципального района предусмотрено 97 205 392,70 рублей на 2021 год, 88 484 306,01 рублей на 2022 год и 84 946 422,71 рублей на 2023 год.

Расходы на исполнение муниципальных программ предлагаются к утверждению на основании паспортов муниципальных программ в полном объеме.

Основной целью муниципальных программ является улучшение качества жизни населения района.

# *8. Источники финансирования дефицита районного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов*

Одним из основных направлений долговой политики Полтавского муниципального района является недопущение муниципального долга Полтавского муниципального района. По состоянию на 01.10.2020 года муниципальный долг в районе отсутствует.

В бюджете Полтавского муниципального района планируется предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 2 000 000,00 руб.

Возврат предоставленных бюджетных кредитов от бюджетов поселений Полтавского муниципального образования планируется на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 2 000 000,00 руб.

***9.Заключительная часть***

1. Проект бюджета внесен Администраций Полтавского муниципального района на рассмотрение в Совет Полтавского муниципального района в срок, установленный статьей 185 БК и статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.2 БК Российской Федерации и статье 15 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Совет одновременно с ними.

3.Проект бюджета содержит основные характеристики районного бюджета и показатели, которые определены статьей 184.1 БК статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

4. Основные характеристики районного бюджета, предусмотренные проектом бюджета, согласуются с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Полтавского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в части обеспечения устойчивости и сбалансированности районного бюджета в условиях ухудшения экономической ситуации, связанной с распространением новой короновирусной инфекции, и падения собственных доходов, сдерживания роста расходов районного бюджета, а также повышения их эффективности.

5. Доходы районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Полтавского муниципального района, основных направлений бюджетной и налоговой политики, налогового и бюджетного законодательства, действовавшего на момент составления проекта бюджета и ожидаемой оценки поступлений по налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет за 2020 г.

Как и в предыдущие годы, доходы районного бюджета в значительной мере сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых в общих объемах доходах районного бюджета составляет от 64,06% в 2023 году до 69,03 % в 2021году. На 2021 год объем поступления налоговых и неналоговых доход планируется в объеме 30,97% от общего объема доходов бюджета с увеличением ожидаемого поступления в 2020 году на 3,14 %.

6. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе двух муниципальных программ. Доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов) составит 100,00% во все периоды.

7. В соответствии с требованиями статьи 79 БК расходы на реализацию инвестиционных проектов, указанные в проекте бюджета, предусмотрены муниципальной программой.

8.Распределение дотаций между поселениями Полтавского муниципального района в проекте бюджета произведено в соответствии с методикой, предоставленой одновременно с проектом бюджета.

9.В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов районный бюджет сформирован сбалансированным без дефицита и профицита.

10.Проект бюджета соответствует Бюджетному кодексу и Положению о бюджетном процессе в Полтавском районе.

11.Контрольно-счетный орган муниципального образования, рассмотрев проект решения Совета Полтавского муниципального района «О бюджете муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» полагает, что проект бюджета может быть принят Советом муниципального района к рассмотрению в первом чтении.

Председатель контрольно - счетного органа

Муниципального образования

«Полтавский муниципальный район

Омской области **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** Е. В. Галаган