

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОХОЛУНИЦКОГО РАЙОНА**

ул.Глазырина,6,г.Белая Холуница Кировской обл.,613200, факс (83364) 4-12-51,тел. 4-10-87, E-mail: bhkomissiy@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

г.Белая Холуница 22.11.2019 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Белохолуницкого района на проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2020 годи на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Белохолуницкий муниципальный район Кировской области (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением районной Думы от 25.03.2015 №306, Положением о контрольно-счетной комиссии Белохолуницкого района, утвержденного решением районной Думы от 09.11.2011 №75 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кировской области, муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район.

1. **Оценка соответствия материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов**

 В соответствии со ст. 32, 33, Положения о бюджетном процессе и ст. 184.2 БК РФ, проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен в полном объеме и в установленные сроки.

1. **Анализ соответствия текстовых статей решения Думы Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам. Анализ соответствия показателей бюджета показателям прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Формирование бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Белохолуницкого муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, прогнозом социально-экономического развития муниципального района, муниципальными программами и национальными проектами, а также на основании действующих и планируемых к принятию нормативных правовых актов.

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития Белохолуницкого муниципального района на этот же период по базовому варианту. При формировании доходов учтены положения принятых федеральных законов, регулирующих налоговые правоотношения, вступившие в силу с 1 января 2020 года *(Таблица 1).*

**Сравнение прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2020-2022 годы с оборотом организаций по всем видам деятельности по полному кругу**

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на 2020 год | Прогноз на 2021 год | Прогноз на 2022 год |
| Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу | 3 727 994,0 | 3 839 834,0 | 3 955 029,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 97 708,20 | 101 213,30 | 104 935,70 |
| в % к обороту организаций | 2,6 | 2,6 | 2,7 |
| Налоговые доходы | 77 517,10 | 81 156,40 | 84 917,80 |
| в % к обороту организаций | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 26 838,10 | 28 368,0 | 30 069,90 |
| в % к обороту организаций | 0,7 | 0,7 | 0,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам  | 3 966,50 | 4 058,90 | 4 275,40 |
| в % к обороту организаций | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

1. **Основные параметры бюджета муниципального района *(Таблица 2)***

 Пунктом 1 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района:

**на 2020 год** по доходам в сумме **448936,17** тыс. рублей, по расходам – **449286,17** тыс. рублей с дефицитом в размере -**350,0** тыс. рублей.

 Пунктом 2 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального района:

**на 2021 год** по доходам в сумме **529273,23** тыс. рублей, по расходам – **528773,23** тыс. рублей с профицитом в размере **500,0** тыс. рублей.

**на 2022 год** по доходам в сумме **435285,50** тыс. рублей, по расходам – **434385,50** тыс. рублей с профицитом в размере **900,0** тыс. рублей

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на 2020 год | Прогноз на 2021 год | Прогноз на 2022 год |
| **1.Доходы – всего,** из них: | **448 936,17** | **529 273,23** | **435 285,50** |
| налоговые доходы | 77 517,10 | 81 156,40 | 84 917,80 |
| неналоговые доходы | 20 191,10 | 20 056,90 | 20 017,90 |
| безвозмездные поступления  | 351 227,97 | 428 059,93 | 330 349,80 |
| **2.Расходы – всего** | **449 286,17** | **528 773,23** | **434 385,50** |
| **3. Дефицит (профицит)** | **-350,0** | **500,0** | **900,0** |

1. **Доходы бюджета муниципального района**

В 2020 году доходы бюджета муниципального района прогнозируются в объеме **448936,17** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме **77517,10** тыс. рублей, неналоговые доходы – **20191,10** тыс. рублей, безвозмездные поступления – **351227,97** тыс. рублей.

**Структура и динамика доходов бюджета муниципального района к первоначальному плану 2019 года**

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план на 2019 год | Структура, % | Прогноз на 2020 год | Структура, % | Отклонение прогноза 2020 года от первоначального плана 2019 года |
| в сумме | в % |
| **Доходы всего, в том числе:** | **407 299,66** | **100,0** | **448 936,17** | **100,0** | **41 636,51** | **110,2** |
| Налоговые доходы | 67 891,60 | 16,7 | 77 517,10 | 17,3 | 9 625,50 | 114,2 |
| Неналоговые доходы | 19 072,90 | 4,7 | 20 191,10 | 4,5 | 1 118,20 | 105,9 |
| Безвозмездные поступления | 320 335,16 | 78,6 | 351 227,97 | 78,2 | 30 892,81 | 109,6 |

В структуре доходов бюджета муниципального района на 2020 год 78,2% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, 17,3% - налоговые доходы, 4,5% - неналоговые доходы *(Таблица 3).*

***Налоговые доходы***

В целом объем **налоговых доходов** на 2020 год, спрогнозирован в сумме 77517,10 тыс. рублей, что выше первоначального плана текущего года на 9625,50 тыс. рублей (на 14,2%) *(Таблица 4)*

**Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2020 год**

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначальный план на2019 год | Структура, % | Прогноз на 2020 год | Структура, % | Отклонение прогноза 2020 годаот первоначального плана на 2019 год |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **67 891,6** | **100,0** | **77 517,10** | **100,0** | **9 625,50** | **114,2** |
| Налог на доходы физических лиц  | 25 341,70 | 37,3 | 26 838,10 | 34,6 | 1 496,40 | 105,9 |
| Акцизы на подакцизные товары | 3 205,60 | 4,7 | 3 966,50 | 5,1 | 760,90 | 123,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 29 672,0 | 43,7 | 36 012,00 | 46,5 | 6 340,00 | 121,4 |
| Единый налог на вмененный доход | 4 935,0 | 7,3 | 5 381,00 | 6,9 | 446,00 | 109,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 1 042,0 | 1,5 | 1 182,00 | 1,5 | 140,00 | 113,4 |
| Единый с/х налог | 147,6 | 0,2 | 200,00 | 0,3 | 52,4 | 135,5 |
| Налог на имущество организаций | 1 892,70 | 2,9 | 2 261,50 | 2,9 | 368,8 | 119,5 |
| Госпошлина | 1655,0 | 2,4 | 1 676,00 | 2,2 | 21,0 | 101,3 |

*Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц*

Поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год, прогнозировались исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2020 год, в объеме 1154453,0 тыс. рублей (с динамикой роста к оценке 2019 года 106,3%), в части поступления налога с доходов, источником которых является налоговый агент, с учетом размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217–221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов,
в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет муниципального района поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год в целом прогнозируются в объеме 26838,10 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 1496,40 тыс. рублей (на 5,9%).

*Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам*

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, представлен министерством финансов Кировской области.

Поступления в бюджет муниципального района акцизов на нефтепродукты на 2020 год прогнозируются в объеме 3966,50 тыс. рублей с ростом к уточненному плану текущего года на 760,90 тыс. рублей, или на 23,7%.

Поступления группы налогов на совокупный доход, налога на имущество организаций, государственная пошлина прогнозировались на основании расчетов, представленных главным администраторам данного доходного источника – Межрайонной ИФНС России №2 по Кировской области.

***Неналоговые доходы***

Объем **неналоговых доходов** в целом прогнозируется в сумме **20191,10** тыс. рублей, что ниже первоначального плана текущего года на
1118,2 тыс. рублей, или на 5,9 % *(Таблица5)*

**Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2020 год**

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на 2019 год | Структура, % | Прогноз на 2020год | Структура, % | Отклонение прогноза 2020 года от первоначального плана 2019 года |
| в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **19 072,9** | **100,0** | **20 191,10** | **100,0** | **1 118,2** | **105,9** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 9,4 |  | 40,5 | 0,2 | 31,1 | 430,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2 020,8 | 10,6 | 2 020,8 | 10,0 | 0,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 800,0 | 4,2 | 752,0 | 3,7 | -48,0 | 94,0 |
| Доходы от прибыли унитарных предприятий | 20,0 | 0,1 | 60,0 | 0,3 | 40,0 | 300,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 431,5 | 2,3 | 94,3 | 0,4 | -337,2 | 21,9 |
| Прочие доходы от использования имущества | 90,0 | 0,4 | 60,0 | 0,3 | -30,0 | 66,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 14 700,8 | 77,1 | 17 033,5 | 84,4 | 2 332,7 | 115,9 |
| Доходы от продажи земельных участков | 268,3 | 1,4 | 22,4 | 0,1 | -245,9 | 8,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 700,5 | 3,7 | 52,0 | 0,3 | -648,5 | 7,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 31,6 | 0,2 | 55,6 | 0,3 | 24,0 | 175,9 |

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов. При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов, в части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов, учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления: - расторжение договоров аренды с рядом арендаторов муниципального имущества; -отсутствие в собственности муниципального района высоколиквидных объектов имущества, подлежащих приватизации.

В части платы за негативное воздействие на окружающую среду и доходов от штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах учтены прогнозные данные, представленные администратором данных платежей – Управлением Росприроднадзора по Кировской области.

В части доходов от штрафов – изменение порядка их зачисления
в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации с 01.01.2020 года
в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 года № 62-ФЗ
«О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», предусматривающим единый принцип зачисления штрафов – доходы поступают в тот бюджет, за счет которого обеспечивается функционирование органа, выявившего нарушение.

В параметрах бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены прогнозируемые объемы поступлений штрафов:

- за административные правонарушения, установленные КОАП, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних (по нормативу 50%);

- за административные правонарушения в области финансов, установленные КОАП, в части предоставленных бюджетных средств
из бюджета муниципального района (по нормативу 100%).

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году.

***Безвозмездные поступления***

Формирование безвозмездных поступленийосуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый период (*Таблица 6).*

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный план на 2019 год | Прогноз на 2020 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **320 335,16** | **351 227,97** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 63 403,0 | 92 765,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 110 948,66 | 119 218,27 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 131 670,60 | 135 203,00 |
| Иные межбюджетные трансферты  | 14 262,40 | 3 991,20 |
| Прочие безвозмездные поступления | 50,50 | 50,50 |

1. **Расходы бюджета муниципального района**

Объем расходов бюджета муниципального района на 2020 год запланирован в сумме **449286,17** тыс. рублей.

***Формирование расходов бюджета муниципального района осуществлено с учетом следующих основных подходов:***

-расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов;

-расходы на заработную плату работникам муниципальных учреждений, органов местного самоуправления предусмотрены в условиях 2019 года с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2019 году;

 -социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг проиндексированы на 5,1% (средняя индексация роста);

-на 3,8% проведена индексация ежемесячных выплат на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье;

-другие социальные выплаты гражданам и стипендии студентам рассчитаны исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2019 году;

-расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены исходя из фактических затрат за коммунальные услуги за 2018 год с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

-все остальные расходы, в том числе и связанные с материальными затратами муниципальных учреждений предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

**Объем расходов бюджета муниципального района на 2020 год в разрезе отраслевой структуры**

 Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раздел | 2020 год  |
| сумма, тыс. рублей | % в общем объеме расходов |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **449 286,17** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 32 592,01 | 7,3 |
| Национальная оборона | 02 | 1 420,0 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1615,1 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 | 44 442,6 | 9,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3 227,77 | 0,7 |
| Образование | 07 | 237 400,95 | 52,8 |
| Культура и кинематография | 08 | 83 338,79 | 18,6 |
| Социальная политика | 10 | 17 007,7 | 3,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 4 005,15 | 0,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 3800,0 | 0,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 20 436,1 | 4,5 |

Как и в текущем году, бюджет муниципального района на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 9 муниципальных программ. Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание районной Думы, контрольно-счетной комиссии Белохолуницкого района.

В проекте бюджета предусмотрены средства на реализацию одного национального проекта в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

 тыс. рублей

| Наименование | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реализация мероприятий национального проекта "Образование"** | **2 532,4** |  |  |
| Федеральный проект «Успех каждого ребенка» | 2 532,4 |  |  |

1. **Сбалансированность бюджета В 2020 году**

В целях обеспечения снижения уровня муниципального долга и не допущения наращивания уровня долговой нагрузки бюджет муниципального района на 2020 год сформирован с минимальным дефицитом 350,0 тыс. рублей, источником погашения которого будут являться остатки средств на счете по учету средств бюджета муниципального района.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2020 году планируется в объёме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых приходятся на 2020 год. В 2020 году планируется привлечение из областного бюджета бюджетных кредитов на временный кассовый разрыв бюджета муниципального района в общем объеме 20000 тыс. рублей со сроком гашения в 2020 году. Так же запланировано привлечение и погашение кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов в общем объеме 15900,0 тыс. рублей.

Объем привлечения данных кредитов рассчитан исходя из прогнозируемого среднемесячного объема доходов бюджета муниципального района, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Данный лимит позволит в течение финансового года неоднократно воспользоваться краткосрочными бюджетными кредитами, исходя из возможности привлечения федеральных кредитов до 90 дней по источникам учтено 3-х разовое привлечение в 2020 году.

**Источники покрытия дефицита бюджета муниципального района**

Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2020 год |
| **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района** | **350,0** |
| **1.** | **Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций**  | **-5 000,0** |
|  | Получение кредитов  | 66 700,0 |
|  | Погашение кредитов | -71 700,0 |
| **2.** | **Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0,00** |
|  | Получение кредитов | 67 700,0 |
|  | Получение кредитов из областного бюджета  | 20 000,0 |
|  | Получение краткосрочных кредитов УФК | 47 700,0 |
|  | Погашение кредитов  | -67 700,0 |
|  | Погашение кредитов областного бюджета | -20 000,0 |
|  | Погашение краткосрочных кредитов УФК | -47 700,0 |
| **3.** | **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **5 000,0** |
|  | Возврат бюджетных кредитов со сроком до 3 лет, предоставленных в 2018 году из бюджета муниципального района на частичное покрытие дефицита бюджета муниципального образования городское поселение | 5 000,0 |
| **4.** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **350,0** |

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета муниципального района в 2020 году муниципальные гарантии предоставляться не будут.

1. **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

**Прогнозные показатели муниципального долга**

Таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом | Прогноз |
| на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 |
| Кредиты кредитных организаций | 40 900,0 | 34 400,0 | 33 500,0 |
| Бюджетные кредиты | 0 | 0 | 0 |
| Муниципальные гарантии | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО – муниципальный долг** **муниципального района**  | **40 900,0** | **34 400,0** | **33 500,0** |
| Долговая нагрузка бюджета муниципального района, в % к доходам бюджета муниципального района без учёта безвозмездных перечислений | 41,86% | 33,99% | 31,92% |

В плановом периоде будут направлены все меры на снижение объема муниципального долга. В 2021-2022 годах муниципальные гарантии предоставляться не будут.

Верхний предел муниципального долга составит:

на 01.01.2021 – 40900,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

на 01.01.2022 – 34400,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

на 01.01.2023 – 33500,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

**ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД**

**2020 И 2021 ГОДОВ**

Параметры бюджета муниципального района на плановый период определены в следующих объемах:

на 2021 год по доходам в сумме 529273,23 тыс. рублей, по расходам – 528773,23 тыс. рублей, с профицитом 500,0 тыс. рублей;

на 2022 год по доходам в сумме 435285,50 тыс. рублей, по расходам –
434385,5 тыс. рублей, с профицитом 900,0 тыс. рублей.

При составлении прогноза налоговых доходов бюджета муниципального района на плановый период 2021 и 2022 годов применены соответствующие индексы роста показателей, характеризующих налоговую базу, представленные в нижеследующей таблице (по основным налоговым доходам).

Таблица 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Темп роста прогноза 2021 года к прогнозу 2020 года, % | Темп роста прогноза 2022 года к прогнозу 2021 года, % |
|
| Фонд оплаты труда | 105,5 | 106,0 |
| Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) | 103,4 | 102,8 |
| Индекс потребительских цен | 103,7 | 103,8 |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций на конец года | 103,9 | 104,1 |

Поступления акцизов в плановом периоде запланированы на 2021 год в сумме 4058,90 тыс. рублей с ростом к 2020 году, на 92,40 тыс. рублей, или на 2,3%; на 2022 год в сумме 4275,40 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года, на 216,5 тыс. рублей, или на 5,3%.

**Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде**

Таблица 11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз 2021 года | Струк-тура, % | Прогноз 2022 года | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2021 года от прогноза 2020года | Отклонение прогноза 2022 года от прогноза 2021 года |
| сумма | % | сумма | % |
| Доходы, всего | 529 273,23 | 100,0 | 435 285,5 | 100,0 | 80 337,06 | 117,9 | -93 987,73 | 82,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 81 156,40 | 15,3 | 84 917,80 | 19,5 | 3 639,3 | 104,7 | 3 761,4 | 104,6 |
| Неналоговые доходы | 20 056,90 | 3,8 | 20 017,90 | 4,6 | -134,2 | 99,3 | -39,0 | 99,9 |
| Безвозмездные поступления | 428 059,93 | 80,9 | 330 349,80 | 75,9 | 76 831,96 | 121,9 | -97 710,13 | 77,2 |

В плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируется ежегодный рост по налоговым доходам.

**Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в плановом периоде**

Таблица 12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на 2021 год | Прогноз на 2022 год | Темп роста прогноза 2021 года к прогнозу 2020 года, % | Темп роста прогноза 2022 года к прогнозу 2021 года, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:** | **101 213,30** | **104 935,70** | **103,6** | **103,7** |
| Налог на доходы физических лиц  | 28 368,00 | 30 069,90 | 105,7 | 106,0 |
| Акцизы | 4 058,90 | 4 275,40 | 102,3 | 105,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 41 865,00 | 45 020,00 | 116,3 | 107,5 |
| Единый налог на вмененный доход  | 1 428,0 | 0,00 | 26,5 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 1 273,00 | 1 364,00 | 107,7 | 107,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 204,00 | 208,00 | 102,0 | 102,0 |
| Налог на имущество организаций | 2 261,50 | 2 261,50 | 100,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина  | 1 698,00 | 1 719,00 | 101,3 | 101,2 |
| Доходы от использования имущества | 2 901,80 | 2 862,80 | 98,9 | 98,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 94,3 | 94,3 | 100,0 | 100,0 |
| Прочие доходы от платных услуг и компенсации затрат государства  | 16 972,40 | 16 972,40 | 99,6 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22,4 | 22,4 | 100,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 42,00 | 42,00 | 80,8 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 24,0 | 24,0 | 43,2 | 100,0 |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2021 год в сумме 428059,93 тыс. рублей, что выше прогноза 2020 года на 76831,96 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 330349,80 тыс. рублей, что ниже прогноза 2021 года на 97710,13 тыс. рублей.

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2021 год | 2022 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **428 059,93** | **330 349,80** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 92 765,00 | 92 765,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 195 880,20 | 102 286,40 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 136 903,70 | 135 235,90 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12,0 | 12,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2 448,53 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 50,5 | 50,5 |

Расходы бюджета муниципального района на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, органов муниципальной власти, социальные выплаты гражданам, материальные затраты учреждений запланированы без индексации. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений, предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, без индексации.

Расходы сформированы с учетом необходимости формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) на 2021 год и 5% в 2022 году. В суммовом выражении данные расходы составят в 2021 году – 4912,3 тыс. рублей и в 2022 году – 9888,2 тыс. рублей.

**Структура расходов на 2020 и 2021 годы**

 Таблица 14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел |  2021 год | 2022 год |
| сумма, тыс. рублей | % к общему объему расходов | сумма, тыс. рублей | % к общему объему расходов  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **528 773,23** | **100,0** | **434 385,50** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 37 325,48 | 7,1 | 42 095,1 | 9,7 |
| Национальная оборона | 02 | 1 428,8 | 0,3 | 1 461,0 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 585,3 | 0,3 | 1 571,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 | 26 976,5 | 5,1 | 26 666,7 | 6,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 97 941,85 | 18,5 |  |  |
| Образование | 07 | 233 106,9 | 44,1 | 233 290,1 | 53,7 |
| Культура и кинематография | 08 | 83 015,4 | 15,7 | 83 420,7 | 19,2 |
| Социальная политика | 10 | 19 264,9 | 3,6 | 18 017,7 | 4,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 4 045,2 | 0,8 | 4 080,9 | 1,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 3 800,0 | 0,7 | 3 800,0 | 0,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 20 282,9 | 3,8 | 19 681,9 | 4,5 |

**СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТА В ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2020-2021 ГОДОВ**

**Источники покрытия дефицита областного бюджета**

**на 2020–2021 годы**

Таблица 15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2021 год | 2022 год |
| **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района** | **-500,0** | **-900,0** |
| **1.** | **Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций**  | **-6 500,0** | **-900,0** |
|  | Получение кредитов  |  | 19 600,0 |
|  | Погашение кредитов | -6 500,0 | -20 500,0 |
| **2.** | **Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0** | **0** |
|  | Получение кредитов  | 20 000,0 | 20 000,0 |
|  | Погашение кредитов | -20 000,0 | -20 000,0 |
| **3.** | **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **6 000,0** |  |
|  | Возврат бюджетных кредитов со сроком до 3 лет, предоставленных в 2017 году из бюджета муниципального района на частичное покрытие дефицита бюджета муниципального образования городское поселение | 6 000,0 |  |
| **4.** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0,0** | **0,0** |

**Выводы:**

1. Проект решения о бюджете Белохолуницкого муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в целом соответствует требованиям:

- Бюджетного кодекса РФ,

- Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Белохолуницкий муниципальный район, утвержденный решением Белохолуницкой районной Думы от 25.03.2015 №306.

 2. Проект решения «О бюджете муниципального образования Белохолуницкий муниципальный район Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», может быть принят.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Белохолуницкого района *подписано* Н.В. Рыболовлева