

Заключение
на проект решения Представительного Собрания Октябрьского района
Курской области «О бюджете Октябрьского района Курской области
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа - Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области (далее – Ревизионная комиссия) на проект решения Представительного Собрания Октябрьского района Курской области «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Октябрьский район» Курской области, утвержденного решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 07.05.2014 № 30 (с изм. и допол.) (далее – Положение о бюджетном процессе в Октябрьском районе), Положения «О Контрольно-счетном органе - Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области», утвержденного решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 21.02.2020 № 59, Планом работы Ревизионной комиссии на 2020 год.

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Представительное Собрание 17 ноября 2019 года (*Примечание Ревизионной комиссии: действия п. 1 ст. 185 БК РФ, ст. 16 Бюджетного процесса в Октябрьском районе приостановлены до 01.01.2021*).

Ревизионной комиссией проанализированы: прогноз социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, структура и содержание Проекта бюджета, приложения к Проекту бюджета.

В Проекте решения о бюджете представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Октябрьском районе.

Соблюдены требования, предусмотренные ст.173 БК РФ, разработан и одобрен прогноз социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Октябрьского района Курской области

В соответствии с нормами ст. 12 Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе Курской области Прогноз социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый

период 2022 и 2023 годов одобрен Главой Октябрьского района Курской области распоряжением от 12.11.2020 №595-р одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в Представительное Собрание Октябрьского района Курской области.

В соответствии с распоряжением Администрации Октябрьского района Курской области от 18.05.2020 № 221-р «О разработке прогноза социально-экономического развития Октябрьского района Курской области и проекта бюджета Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» прогноз социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021-2023 годы разработан по трем вариантам: консервативному, базовому и целевому.

В предыдущие периоды прогноз социально-экономического развития Октябрьского района Курской области не предполагал такой вариативности.

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ и п. 4 ст. 12 Бюджетного процесса в Октябрьском районе 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 пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Базовый вариант характеризует наиболее вероятный сценарий развития экономики района с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых федеральными, региональными и местными органами власти мер экономической политики. Поэтому сравнительный анализ основных прогнозных показателей в предыдущие периоды проведен в сравнении с базовыми значениями прогнозных показателей на 2021 год Прогноза социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Наименование показателей	Ед. изм.	Варианты	Прогноз		
			Утвержденный распоряжением от 13.11.2018 № 573-р	Утвержденный распоряжением от 12.11.2019 № 755-р	Утвержденный распоряжением от 12.11.2020 №595-р
Промышленность					
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг	тыс. руб.	Консервативный			645414,8
		Базовый	871554,1	631674,0	646765,8
		Целевой			647395,9
Индекс промышленного производства	%	Консервативный			101,6
		Базовый	102,5	101,5	102,7
		Целевой			102,7
Сельское хозяйство					
Объем реализации	млн.	Консервативный			24,4

Наименование показателей	Ед. изм.	Варианты	Прогноз		
			Утвержденный распоряжением от 13.11.2018 № 573-р	Утвержденный распоряжением от 12.11.2019 № 755-р	Утвержденный распоряжением от 12.11.2020 №595-р
сельскохозяйственной продукции собственного производства сельскохозяйственными организациями	руб.	Базовый	116,2	28,2	24,6
		Целевой			25,3
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	%	Консервативный			101,8
		Базовый	110,1	105,7	103,7
		Целевой			106,7
Индекс-дефлятор цен	%	Консервативный			104,2
		Базовый	-	-	103,1
		Целевой			103,1
Производство основных видов сельскохозяйственной продукции					
Зерно (в весе после доработки)	тыс.т	Консервативный			68,3
		Базовый	58,5	72,6	72,6
		Целевой			81,5
Сахарная свекла	тыс.т	Консервативный			88,5
		Базовый	85,1	120,2	108,1
		Целевой			108,2
Скот и птица (на убой в живом весе)	тонн	Консервативный			578,0
		Базовый	705,0	605,0	605,0
		Целевой			607,0
Молоко	тонн	Консервативный			3915,0
		Базовый	4083,0	3937	3937,0
		Целевой			3940,0
Инвестиции					
Инвестиции в основной капитал, в ценах соответствующих лет	млн. руб.	Консервативный			10928,9
		Базовый	22322,2	10356,3	13940,9
		Целевой			16027,0
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал к предыдущему году	%	Консервативный			54,4
		Базовый	-	-	69,6
		Целевой			80,1
Индекс-дефлятор	%	Консервативный			104,1
		Базовый	-	-	103,7
		Целевой			103,7
Потребительский рынок товаров и услуг					
Оборот розничной торговли	тыс. руб.	Консервативный			506123,3
		Базовый	360261,3	443871,9	508150,3
		Целевой			513181,5
Индекс физического объема	%	Консервативный			100,5
		Базовый	100,7	100,4	101,0
		Целевой			102,0
Оборот общественного питания	тыс. руб.	Консервативный			10443,2
		Базовый	9951,9	10533,8	10485,1

Наименование показателей	Ед. изм.	Варианты	Прогноз		
			Утвержденный распоряжением от 13.11.2018 № 573-р	Утвержденный распоряжением от 12.11.2019 № 755-р	Утвержденный распоряжением от 12.11.2020 №595-р
		Целевой			10588,9
Индекс физического объема	%	Консервативный			100,5
		Базовый	100,6	104,0	101,0
		Целевой			102,0
Объем платных услуг населению	тыс. руб.	Консервативный			22841,8
		Базовый	19812,7	24733,1	22933,4
		Целевой			23160,5
Индекс физического объема	%	Консервативный			100,5
		Базовый	100,0	103,0	101,0
		Целевой			102,0
Финансовые результаты					
Прибыль прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета	тыс. руб.	Консервативный			81140,0
		Базовый	86112,0	80040,0	86628,0
		Целевой			91370,0
Уровень жизни					
Фонд начисленной заработной платы работников организаций	тыс. руб.	Консервативный			1 655 841,1
		Базовый	809619,3	1009494,8	1 676 116,6
		Целевой			1 688 443,1
Темп роста (снижения)	%	Консервативный			126,2
		Базовый	103,1	106,4	127,8
		Целевой			128,7
Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников	руб.	Консервативный			37 048,4
		Базовый	26932,4	32136,8	37 502,0
		Целевой			37 777,8
Темп роста (снижения)	%	Консервативный			106,3
		Базовый	103,0	106,2	107,6
		Целевой			108,4

Из таблицы видно, что по всем показателям Прогноза, одобренного распоряжением от 12.11.2020 №595-р, существуют отклонения от показателей предшествующих одобренных прогнозов. Однако, *пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не содержит сопоставления значений показателей среднесрочного прогноза с ранее одобренными значениями с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что не соответствует требованиям п. 4 ст. 173 БК РФ и п. 4 ст. 12 Бюджетного процесса в Октябрьском районе.*

Ревизионная комиссия отмечает, что в представленных совместно с Проектом бюджета документах, в том числе, пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, пояснительной к проекту решения Представительного Собрания Октябрьского района

Курской области «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», не содержится информации о выбранном варианте прогноза для формирования проекта бюджета Октябрьского района.

**3. Основные характеристики проекта решения
Представительного Собрания Октябрьского района Курской области
«О бюджете Октябрьского района Курской области на 2021 год и на
плановый период 2022 и 2023 годов»**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Ключевые параметры Проекта бюджета представлены в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Бюджет района на 2020 год (в ред. от 17.07.2020)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2020г.	Проект бюджета		
			2021г.	2022г.	2023г.
Доходы, всего	578165,6	690619,0	667070,0	487825,8	488025,9
- налоговые и неналоговые	132630,8	182816,0	139483,3	153775,9	169326,9
- безвозмездные поступления	454534,8	507803,0	527586,7	334049,9	318698,9
Расходы, всего	634593,5	676534,2	667070,0	487825,8	488025,9
Программная часть	574566,4	-	626342,4	427942,0	426647,5
Непрограммные расходы	60027,1	-	40727,6	59883,9	61378,4
в т.ч. условно утвержденные расходы	-	-	-	4560,8	9151,9
в т.ч. межбюджетные трансферты (дотация на выравнивание муниципальных образований)	15013,4	15013,4	13399,7	13374,4	12158,6

Доходы бюджета на 2021 год сформированы в сумме 667 070,0 тыс. рублей, что ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год на 23549,0 тыс. рублей, или на 3,4% (690619,0 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы бюджета запланированы с ростом на 5,2% или на 6852,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 667070,0 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год, назначения уменьшены на 9464,2 тыс. рублей или на 1,4% (от 676534,2 тыс. рублей).

3.1. Основные направления налоговой и бюджетной политики

***Октябрьского района Курской области и соответствие параметров
Проекта бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным
нормативным правовым актам.***

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Проект бюджета Октябрьского района подготовлен на основе Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных распоряжением Администрации Октябрьского района Курской области от 15.10.2020 №518-р, прогнозом социально-экономического развития Октябрьского района Курской области, одобренного распоряжением Администрации Октябрьского района Курской области от 12.11.2020 №595-р, бюджетным прогнозом Октябрьского района Курской области на долгосрочный период, утвержденным постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 17.01.2020 №34 (в редакции предлагаемых совместно с проектом бюджета изменений).

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики Октябрьского района) указано, что при подготовке учтены положения Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ Президента).

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики Октябрьского района отмечено, что бюджетная политика должна быть главным образом направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности района, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышения эффективности использования бюджетных средств. Налоговая политика обеспечивает преемственность целей и задач налоговой политики предыдущего периода и ориентирована на

формирование благоприятных условий для развития инвестиционной активности на территории района, а также на сохранение социальной стабильности в обществе.

Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

В Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ относительно:

размера общего объема условно утвержденных расходов (п.3 ст.184 БК РФ);

размера резервного фонда (ст. 81 БК РФ). Проектом решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда на 2021-2023 годы в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

п. 3 статья 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % в плановом периоде, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) условно утвержденные расходы в плановом периоде предусматриваются Проектом бюджета на 2022 год в сумме 4 560,8 тыс. рублей или 2,5 %, на 2023 год – 9 151,9 тыс. рублей или 5,0 %.

В ходе рассмотрения Ревизионной комиссией нормативного документа, утверждающего основные направления бюджетной и налоговой политики в Октябрьском районе, установлено следующее:

В распоряжении Администрации Октябрьского района Курской области от 15.10.2020 № 518-р «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» пункт 2 следующего содержания: «Отделу финансов Администрации Октябрьского района Курской области обеспечить формирование проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, указанных в пункте 1 настоящего распоряжения». Таким образом, пункт 2 указанного выше распоряжения информирует о том, что основные направления бюджетной и налоговой политики Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов указаны в пункте 1 настоящего распоряжения, что не соответствует действительности.

Структура нормативного акта построена так, что пункт 1 содержит решение «Утвердить прилагаемые основные направления бюджетной и налоговой политики Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», сами основные направления бюджетной и налоговой политики Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определены в приложении к распоряжению. Таким образом, ссылка на пункт 1 в пункте 2 распоряжения употреблена неверно.

Ревизионная комиссия рекомендует внести уточнения в п. 2 распоряжения Администрации Октябрьского района Курской области от 15.10.2020 № 518-р, изложив его в редакции: «Отделу финансов Администрации Октябрьского района Курской области обеспечить формирование проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, указанных в приложении к настоящему распоряжению».

4. Доходы проекта бюджета

Доходная часть бюджета сформирована на 2021 год в сумме 667 070,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 527 586,7 тыс. руб., со снижением к бюджетным назначениям 2020 года (587165,6 тыс. рублей) на 59578,9 тыс. руб. или на 10,1%. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы поступлений в бюджет составит 673 722,9 тыс. рублей (в т.ч. объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 334 049,9 тыс. руб.) и 532 437,8 тыс. рублей (в т.ч. объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 488 025,9 тыс. руб.), соответственно.

4.1. Налоговые и неналоговые доходы проекта бюджета.

В 2021 году за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми поступлениями, планируется обеспечить на 20,9% исполнение доходной части бюджета (139 483,3 тыс. рублей) с ростом на 5,2% по сравнению с предусмотренными значениями 2020 года (132630,8 тыс. руб.), за счет:

налоговых доходов – в сумме 114 729,6 тыс. рублей или с ростом на 6,3% по сравнению с предусмотренными значениями 2020 года (107898,7 тыс. рублей);

неналоговых доходов – в сумме 24 753,7 тыс. руб., на уровне назначений 2020 года (24732,1 тыс. рублей).

На 2022 год поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируются в сумме 153 775,9 тыс. рублей или с ростом на 10,2% к 2021 году, на 2023 год – 169326,9 тыс. рублей или с ростом на 10,1 % к 2022 году.

Состав налоговых и неналоговых доходов

Наименование доходов	2020 год (учтено в бюджете) тыс. руб.	2021 год		2022 год		2023 год		
		Проект тыс. руб.	изменение к 2020 году, %		Проект тыс. руб.	изменен ие к 2021, %	Проект тыс. руб.	изменение к 2022, %
			тыс.руб.	%				
Доходы	587165,6	667070,0	79904,4	113,6	487825,8	73,1	488025,9	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	132630,8	139483,3	6852,5	105,2	153775,9	110,2	169326,9	110,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	107898,7	114729,6	6830,9	106,3	129099,0	112,5	144420,4	111,9
Налог на доходы физических лиц	94483,0	101374,9	6891,9	107,3	116140,8	114,6	131236,3	113,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ)	7293,2	8149,3	856,1	111,7	8341,7	102,4	8480,2	101,7

Наименование доходов	2020 год (учтено в бюджете) тыс. руб.	2021 год			2022 год		2023 год	
		Проект тыс. руб.	изменение к 2020 году, %		Проект тыс. руб.	изменен ие к 2021, %	Проект тыс. руб.	изменение к 2022, %
РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ								
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3746,4	3005,7	-740,7	80,2	2417,2	80,4	2504,2	103,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	352,8	1350,0	997,2	382,7	1400,0	103,7	1451,8	103,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2052,3	672,3	-1380,0	32,8	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	1182,7	868,0	-314,7	73,4	901,9	103,9	937,1	103,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	158,6	115,4	-43,2	72,8	115,4	100,0	115,4	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2376,1	2199,7	-176,4	92,6	2199,7	100,0	2199,7	100,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	24732,1	24753,7	21,6	100,1	24676,5	99,7	24906,5	100,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА	5656,8	4930,0	-726,8	87,2	5230,0	106,1	5230,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4065,4	4092,0	26,6	100,7	4442,0	108,6	4442,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	1591,4	788,0	-803,4	49,5	788,0	100,0	788,0	100,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	50,0	-	-	-	-	-	-
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5271,8	2778,7	-2493,1	52,7	2778,7	100,0	2778,7	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5271,8	2778,7	-2493,1	52,7	2778,7	100,0	2778,7	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	13419,5	15520,4	2100,9	115,7	15520,4	100,0	15520,4	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	13419,5	15520,4	2100,9	115,7	15520,4	100,0	15520,4	100,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	350,0	1100,0	750,0	314,3	1020,0	92,7	1250,0	122,5
Доходы от продажи земельных участков	350,0	1100,0	750,0	314,3	1250,0	113,6	1250,0	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	34,0	127,4	93,4	374,7	127,4	100,0	127,4	100,0
ИНИЦИАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ	-	297,2	-	-	-	-	-	-

Налоговые доходы имеют определяющее значение в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета, и их доля в поступлениях продолжит ежегодно расти, в 2020 году они составляли - 81,3% (107898,7 тыс. рублей), в 2021 году увеличится до 82,2% (114729,6 тыс. рублей), в плановом периоде 2022 и 2023 годов составят 84,0 % и 85,3 % соответственно (129099,0 тыс. рублей и 144420,4 тыс. рублей соответственно).

Доля неналоговых доходов снизится с 18,7 % в 2020 году (24732,1 тыс. рублей) до 17,7% в 2021 году (24753,7 тыс. рублей), 16,0% в 2022 году и 14,7% в 2023 году (24676,5 тыс. рублей и 24906,5 тыс. рублей соответственно).

Поступление основных видов налоговых доходов

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает **налог на доходы физических лиц**.

В 2020 году поступление НДФЛ ожидается на уровне 148826,0 тыс. рублей или 81,4% в структуре налоговых доходов.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет, согласно Проекту бюджета, составит:

в 2021 году – 101374,9 тыс. рублей, с ростом от 2020 года на 7,3%;

в 2022 году – 116140,8 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 14,6%;

в 2023 году – 131236,3 тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 13,0%.

В соответствии с пояснительной запиской к Проекту бюджета увеличение поступлений налога связано с прогнозируемым ростом фонда начисленной заработной платы в 2021-2023 годах, в основном в части выполнения Указов Президента РФ и увеличением МРОТ, а также за счет расширения мощности работы объектов ООО «Мираторг», несмотря на снижение в плановом периоде дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет района (2022 год – 32,17%, 2023 год – 29,08%).

В соответствии с Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Октябрьского муниципального района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 05.10.2020 №756 (далее – Методика прогнозирования), налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, (код 1 01 02010 01 0000 110) рассчитывается по двум вариантам и принимается средний из них.

Первый вариант – сумма налога определяется исходя из ожидаемого поступления налога в 2020 году, скорректированного на темпы роста (снижения) фонда заработной платы на 2021 год.

Ожидаемое поступление налога в 2020 году рассчитывается исходя из фактических поступлений сумм налога за 6 месяцев 2020 года и среднего

удельного веса поступлений за соответствующие периоды 2017, 2018 и 2019 годов в фактических годовых поступлениях.

Второй вариант – сумма налога определяется исходя из фонда заработной платы, планируемого отделом экономического развития и трудовых отношений Администрации Октябрьского района Курской области на 2021 год, и ставки налога в размере 13 %.

Расчет налога, выполненный Ревизионной комиссией, представлен ниже:

Первый вариант.

Информация, требуемая для расчета:

В соответствии с отчетами об исполнении бюджета Октябрьского района Курской области за соответствующий год фактическое поступление налога в 2017 году – 79 220 904,60 руб.; в 2018 году - 92 439 147,55 руб.; в 2019 году – 1 25881 617,94 руб.; за 6 месяцев 2020 года - 62 275 899,91 руб. Ожидаемое поступление дохода в 2020 году: 111 866 178,26 руб. = 62 275 899,91 + (79 220 904,60 + 92 439 147,55 + 1 25881 617,94)/3/2

Ревизионная комиссия отмечает, что в прогнозе социально-экономического развития Октябрьского района не представлена информация о фонде заработной платы, а также темпа её роста в разрезе источников дохода, налог на доходы с которых заложен в бюджете по кодам 1 01 02010 01 0000 110, 1 01 02020 01 0000 110, 1 01 02030 01 0000 110.

Таким образом, не представляется возможным представить окончательный расчет по налогу.

Тем не менее, Ревизионная комиссия обращает внимание, что в Проекте бюджета прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц (код 1 01 02010 01 0000 110) в сумме 100 580 424,0 руб. менее расчетного значения ожидаемое поступление дохода в 2020 году (111 866 178,26 руб.) на 11 285 754,26 руб.

В пояснительной записке проекту решения Представительного Собрания Октябрьского района Курской области «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сказано о снижении дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района с 59,51 % в 2020 году до 34,23 % в 2021 году.

Однако, Методика прогнозирования, утвержденная постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 05.10.2020 №756, не предполагает корректировку прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц в связи со снижением дополнительного норматива отчислений в бюджет района.

Ревизионная комиссия рекомендует внести в Методику прогнозирования – нормативный акт Администрации Октябрьского района Курской области, соответствующие изменения в части корректировки прогнозируемого поступления налог на доходы физических лиц (код 1 01 02010 01 0000 110) в связи с возможными изменениями доли дополнительного норматива отчислений в бюджет района.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, (код 1 01 02020 01 0000 110) рассчитывается исходя из ожидаемого поступления налога в 2020 году, скорректированного на ежегодные темпы роста (снижения) фонда заработной платы в 2021-2023 годах.

Ожидаемое поступление налога в 2020 году рассчитывается исходя из среднего фактического поступления сумм налога в 2018 и 2019 годах.

В соответствии с отчетами об исполнении бюджета Октябрьского района Курской области за соответствующий год фактическое поступление налога в 2018 году - 610 705,58 руб.; в 2019 году –760 315,93 руб.

Ожидаемое поступление налога в 2020 году:
 $685\,510,76 \text{ руб.} = (610\,705,58 + 760\,315,93) / 2.$

В прогнозе социально-экономического развития Октябрьского района представлена информация о темпе роста фонда начисленной заработной платы работников организаций в 2021 году в размере 127,8 % (по базовому варианту). Однако, в виду отсутствия уточнения в разрезе источников дохода, налог на доходы с которых заложен в бюджете района, Ревизионная комиссия не применяла увеличивающий коэффициент роста фонда начисленной заработной платы для расчета налога.

При корректировке прогнозируемого дохода с учетом снижения дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района с 59,51 % в 2020 году до 34,23 % в 2021 году, сумма налога составляет 394304,04 руб., что приблизительно соответствует показателю, спрогнозированному в Проекте бюджета (394139,0 руб.).

Таким образом, Ревизионная комиссия не находит подтверждения корректировки прогнозируемого на темпы роста фонда заработной платы, запланированного в 2021 году, что не соответствует Методике прогнозирования.

Ревизионная комиссия рекомендует сделать уточняющий расчет прогнозируемого дохода, получаемого от зачисления в бюджет налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, (код 1 01 02020 01 0000 110).

Согласно Методике прогнозирования прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации

(код 1 01 02030 01 0000 110) в 2021-2023 годах определяется на уровне ожидаемого поступления налога в 2020 году.

Ожидаемое поступление налога в 2020 году определяется на уровне фактического поступления налога в 2019 году.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Октябрьского района Курской области за 2019 год фактическое поступление налога в 2019 году – 817 874,76 руб.

Таким образом, следуя Методике прогнозирования необходимо отразить в Проекте бюджета показатель планируемого поступления налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (код 1 01 02030 01 0000 110) в 2021 году в сумме 817 874,76 руб.

Однако, Ревизионная комиссия отмечает, что Методика прогнозирования, утвержденная постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 05.10.2020 №756, не предполагает корректировку прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц в связи со снижением дополнительного норматива отчислений в бюджет района.

Ревизионная комиссия рекомендует внести в Методику прогнозирования – нормативный акт Администрации Октябрьского района Курской области, соответствующие изменения в части корректировки прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц (код 1 01 02030 01 0000 110) в связи с возможными изменениями доли дополнительного норматива отчислений в бюджет района.

Ревизионная комиссия рекомендует отделу финансов Администрации Октябрьского района Курской области уточнить показатели прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц Проекта бюджета (коды 1 01 02010 01 0000 110, 1 01 02020 01 0000 110, 1 01 02030 01 0000 110).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, согласно Проекту бюджета, составит:

в 2021 году – 8149,3 тыс. рублей, с ростом от 2020 года на 11,7%;

в 2022 году – 8341,7 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 2,4%;

в 2023 году – 8480,2 тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 1,7%.

В соответствии с Методикой прогнозирования поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (коды 1 03 02231 01 0000 110; 1 03 02241 01 0000 110; 1 03 02251 01 0000 110; 1 03 02261 01 0000 110) прогнозируется исходя из данных УФК по Курской области.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (код 1 11 05000 00 0000 120) планируются на основании расчётных данных отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным правоотношениям Администрации Октябрьского района Курской области.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (код 1 13 00000 00 0000 000) планируются на основании расчётных данных главных администраторов доходов бюджета.

Впервые, в соответствии с бюджетным законодательством в состав планируемых неналоговых доходов в 2021 году включены инициативные платежи в сумме 297,2 тыс. руб.

Порядок планирования показателей инициативных платежей не закреплен Методикой прогнозирования, что не соответствует нормам пункта 1 статьи 174.2 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета поступление инициативных платежей планируется исходя из реализации в 2021 году мероприятий по 2-м проектам:

инициативные платежи на реализацию проекта «Проезд по ул. Зеленая в д. Анахина Черницынского сельсовета Октябрьского района» в сумме 150 000 рублей;

инициативные платежи на реализацию проекта «Замена оконных блоков в новом здании Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Ленинская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов» Октябрьского района Курской области, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцыно, ул. Октябрьская, 104» в сумме 147 168 рублей.

Анализом полноты планируемых поступлений доходной части Проекта бюджета (выборочным методом) установлено следующее:

Администрация Октябрьского района Курской области в соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района Курской области (приложение № 3 к Проекту бюджета) является администратором дохода по 41 коду дохода. Из них запланировано поступление дохода в 2021 году по 6 (шести).

Не планируются поступления в 2021 году, в том числе по таким доходам:

Код 1 08 07150 01 0000110 Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

Код 1 11 05025 05 0000 120 Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Код 1 11 09035 05 0000 120 Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности муниципальных районов.

Кроме того, планирование вышеуказанных доходов не предусмотрено Методикой прогнозирования.

В целях повышения качества бюджетного процесса и обеспечения сбалансированности и устойчивости местного бюджета Ревизионная комиссия предлагает определить методику прогнозирования всех доходов, администратором которых является Администрация Октябрьского района Курской области.

Уточнить планируемое поступление доходов, администратором которых является Администрация Октябрьского района Курской области, в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов.

4.2 Безвозмездные поступления

В Проекте бюджета «Безвозмездные поступления» предусмотрены на 2021 год в сумме 527586,7 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы безвозмездные поступления запланированы в объемах 334049,9 тыс. рублей и 318698,9 тыс. рублей соответственно. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в общей сумме доходов бюджета составит по годам: 79,1%, 68,5% и 65,3%.

Информация по видам безвозмездных поступлений приведена в таблице:

тыс. руб.					
Наименование доходов	Уточненный бюджет 2020 года (ред. от 17.07.2020)	Проект бюджета на 2021 год	% от бюджета на 2020 года	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	454534,8	527586,7	116,1	334049,9	318698,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	455504,6	527586,7	115,8	334049,9	318698,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	54915,0	57212,8	104,2	28655,1	13710,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	66932,2	200808,9	в 3раза	305394,8	304988,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	333657,4	269565,0	80,8	-	-
Прочие безвозмездные поступления	785,7	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1755,5	-	-	-	-

Следует отметить, что показатели безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ не являются окончательными и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов на областном уровне.

5. Расходы Проекта бюджета

Бюджет Октябрьского района Курской области по расходам на 2021 год сформирован в объеме 667 070,0 тыс. руб., на 2022 год в объеме 487 825,8 тыс. руб., на 2023 год в объеме 488 025,9 тыс. руб.

В соответствии с бюджетной политикой Октябрьского района Курской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, исходя из текущей экономической ситуации, на первый план выходит решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики района, достижения измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указами Президента РФ.

В структуре расходов Проекта бюджета на 2021 год объем средств на социально-культурную сферу составит 82,8 % или 552 519 468 рублей, в том числе планируются расходы на:

образование 497 665,2 тыс. руб. или 74,6% общих расходов бюджета;

социальную политику 38 916,3 тыс. руб. или 5,8% общих расходов бюджета;

культуру, кинематографию 15 688,6 тыс. руб. или 2,35% общих расходов бюджета;

физическую культуру и спорт 150,0 тыс. руб. или 0,02 % общих расходов;

здравоохранение (санитарно-эпидемиологическое благополучие) 99,3 тыс. руб. или 0,01 % общих расходов бюджета.

Формирование объема и структуры расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020 год, утвержденных решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 12.12.2019 № 46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 17.07.2020).

Анализ плановых назначений, предусмотренных в действующем Решении о бюджете и Проекте, приведен в таблице:

Наименование	Рз	Предусмотрено Решением о бюджете (в ред. от 17.07.2020)		Предусмотрено Проектом бюджета			Отклонение проекта от Решения о бюджете, %		Отклонени е 2023 от 2022 проекта, %
		на 2021	на 2022	на 2021	на 2022	на 2023	2021г к 2021г	2022г к 2022г	

ВСЕГО		673722,9	532437,8	667070,0	487825,8	488025,9	99,0	91,6	100,0
Общегосударственные вопросы	1	47945,8	57351,4	50138,6	49820,2	47813,0	104,6	86,9	96,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	1172,5	1172,5	1595,8	1395,8	1395,8	136,1	119,0	100,0
Национальная экономика	4	8440,1	8400,1	43405,5	8941,7	9080,2	514,3	106,4	101,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	5800,0	2800,0	6010,9	1800,0	1800,0	103,6	64,3	100,0
Образование	7	533386,9	380258,4	497665,2	349545,5	348256,2	93,3	91,9	99,6
Культура, кинематография	8	15074,6	15074,6	15688,7	15498,5	15498,5	104,1	102,8	100,0
Здравоохранение	9	115,5	115,5	99,3	116,5	99,3	86,0	100,9	85,2
Социальная политика	10	44630,1	44630,1	38916,3	42622,4	42622,4	87,2	95,5	100,0
Физическая культура и спорт	11	150,0	150,0	150,0	150,0	150,0	100,0	100,0	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	12010,7	12010,7	13399,7	13374,4	12158,6	111,6	111,4	90,9
Условно-утвержденные расходы		4996,9	10474,5	-	4560,8	9151,9		43,5	200,7

По сравнению с «базовыми» объемами бюджетных ассигнований на 2021-2022 годы расходы в Проекте бюджета предусмотрены также с незначительным снижением: по 2021 году – на 0,9%, по 2022 году – на 8,4% (2023 год запланирован на уровне 2022 года). Структура расходов проекта бюджета по сравнению с базовыми объемами бюджетных ассигнований, утвержденными в Решении о бюджете, существенно не изменяется, в проекте сохраняется социальная направленность расходов.

5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Проектом бюджета предусматривается снижение расходов на 2021-2023 годы, по сравнению с ожидаемым уровнем 2020 года.

Общий объем расходов бюджета на 2021 год сформирован в объеме 667070,0 тыс. рублей, что на 9464,2 тыс. рублей или приблизительно на 1,4 % ниже ожидаемого уровня 2020 года (676 534,2 тыс. руб.). Расходная часть бюджета 2022 года уменьшена к 2021 году на 179244,2 тыс. рублей или на 26,9% и составит 487 825,8 тыс. рублей, расходная часть бюджета 2023 года составит 488 025,9 тыс. рублей или на 0,04 % выше уровня 2022 года.

Структура расходов бюджета Октябрьского района Курской области по разделам бюджетной классификации характеризуется следующими данными: (тыс. руб.)

	Ожидаемое исполнение бюджета района за 2020 год	2021 год			Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
		Прогноз на 2021 год	% к 2020 году	уд. вес, %		
Расходы, всего	676534,2	667070,0	98,6	100	487825,8	488025,9
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	-	4560,8	9151,9
Общегосударственные вопросы	63 730,0	50138,6	78,7	7,5	49820,2	47813,0

	Ожидаемое исполнение бюджета района за 2020 год	2021 год			Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
		Прогноз на 2021 год	% к 2020 году	уд. вес, %		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 723,0	1595,8	92,6	0,2	1395,8	1395,8
Национальная экономика	67 148,9	43405,5	64,6	6,5	8941,7	9080,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 246,1	6010,9	53,4	0,9	1800,0	1800,0
Образование	393 830,2	497665,2	126,4	74,6	349545,5	348256,2
Культура и кинематография	15 999,9	15688,7	98,1	2,4	15498,5	15498,5
Здравоохранение	115,5	99,3	86,0	0,0	116,5	99,3
Социальная политика	107 577,2	38 916,3	36,2	5,8	42622,4	42622,4
Физическая культура и спорт	150,0	150,0	100,0	0,0	150,0	150,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	15 013,4	13399,7	89,3	2,0	13374,4	12158,6

Сравнительный анализ структуры расходов бюджета района *на 2021 год* по сравнению с ожидаемым исполнением *2020 года* показал, что Проектом бюджета планируется снижение расходов в 2021 году по 8 разделам из 10, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» - на 21,3 % или 13591,4 тыс. руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 7,4% или на 127,2 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - на 35,4% или на 23743,4 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 46,6% или на 5235,0 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» - на 1,9% или 311,2 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» - на 14% или на 16,2 тыс. рублей;
- «Социальная политика» - на 63,8% или 68660,9 тыс. рублей.
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 10,7% или на 1613,7 тыс. рублей.

По разделу «Образование» предусматривается увеличение расходов к ожидаемому уровню 2020 года на 26,4% или на 103835,0 тыс. рублей;

По 1 разделу «Физическая культура и спорт» планируются расходы на уровне планируемых поступлений 2020 года.

В структуре планируемых расходов 2021 года основной удельный вес приходится на образование (74,6%), далее идут расходы на общегосударственные вопросы (7,5%), социальную политику (5,8%), культуру и кинематографию (2,4%), национальную экономику (6,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,9%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,2%), межбюджетные трансферты (0,2%).

Незначительная доля в планируемых расходах 2021 года приходится на разделы: физическая культура и спорт (0,02%), здравоохранение (0,01%).

В структуре расходов проекта бюджета на 2021 год объем средств на социально-культурную сферу (образование; социальная политика; культура и кинематография; физическая культура и спорт; здравоохранение) составил 82,8 % или 552 519,5 тыс. руб. Расходы на социально-культурную сферу в 2021 году запланированы с превышением по сравнению с плановыми назначениями 2020 года (470732,2 тыс. руб.) на 81787,3 тыс. руб. или на 17,4%.

6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета

В соответствии со ст. 172 БК РФ в качестве основы расходной части бюджета используются муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В 2021 году предполагается к реализации 14 муниципальных программ на общую сумму 626 342,4 тыс. рублей, или 93,9% общих расходов бюджета.

Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы программных расходов составляет: в 2022 году - 427942,0 тыс. рублей (87,7% общих расходов бюджета); в 2023 году - 426647,5 тыс. рублей (87,4%).

Наименование	Рз	Предусмотрено Решением о бюджете (в ред. от 17.07.2020)	Предусмотрено Проектом бюджета				
		Сумма на 2020 год, тыс.руб.	Сумма на 2021 год, тыс.руб.	в % к 2020 году	Удельный вес в структуре программ ных расходов 2021 года	Сумма на 2022 год, тыс.руб.	Сумма на 2023 год, тыс.руб.
Всего расходов		634 593,54	667070,0	105,1		487825,8	488025,9
в т.ч. программные расходы		574 566,38	626342,5	109,0	100,0	427942,0	426647,5
Муниципальная программа «Развитие культуры в Октябрьском районе Курской области»	01	17 039,89	16463,9	96,6	2,6	16538,5	16538,5
Муниципальная программа Октябрьского района Курской области «Социальная поддержка граждан в Октябрьском районе Курской	02	46 350,14	28134,7	60,7	4,5	27035,9	27035,9

области»							
Муниципальная программа «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области»	03	403 991,63	508196,4	125,8	81,1	364634,7	365235,4
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области»	04	600,00	600,0	100,0	0,1	600,0	600,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Октябрьского района Курской области»	05	150,00					
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области»	07	15 580,44	8166,5	52,4	1,3	2535,0	2535,0
Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Октябрьском районе Курской области»	08	2 859,43	3156,4	110,4	0,5	2040,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Октябрьском районе Курской области»	09	5 545,83	3279,1	59,1	0,5	3282,8	3339,1
Муниципальная программа «Сохранение и развитие архивного дела в Октябрьском районе Курской области»	10	255,42					
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе »	11	63 541,32	41413,1	65,2	6,6	8547,2	8685,7
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Октябрьском районе Курской области»	12	119,00	119,0	100,0	0,0		
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Октябрьском районе Курской области"	13	1 978,76	1851,1	93,5	0,3	1651,1	1651,1

Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами Октябрьского района Курской области»	14	15 013,38	13399,7	89,3	2,1		
Муниципальная программа «Развитие экономики Октябрьского района Курской области»	15	495,80	495,8	100,0	0,1		
Муниципальная программа "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Октябрьского района Курской области"	17	30,00	40,0	133,3	0,0	50,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Октябрьском районе Курской области"	20	1 015,34	1026,8	101,1	0,2	1026,8	1026,8

Проектом бюджета запланировано на 2021 год увеличение расходов на реализацию муниципальных программ в целом на 9% или на 51776,1 тыс. руб.

В структуре программных расходов 2021 года основная доля (81,1%) приходится на муниципальную программу «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области» (508 196,4 тыс. руб.). Объем средств, запланированных на её реализацию в 2021 году по сравнению с планируемыми ассигнованиями в 2020 году возрос на 25,8% (на 104 204,8 тыс. руб.). Увеличение сложилось в том числе, за счет планирования финансирования мероприятий регионального проекта "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет" в сумме 46396,0 тыс. руб., регионального проекта "Успех каждого ребенка" в сумме 40,0 тыс. руб.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование расходов муниципальной программы «Развитие культуры в Октябрьском районе Курской области» в 2021 году практически на уровне 2020 года (96,9%).

Программой предусмотрены достижение таких результатов, как увеличение среднего числа посещений киносеансов на 1 человека; увеличение доли детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, от общего числа детей; увеличение среднего числа участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек (в муниципальных домах культуры); увеличение числа посещений организаций культуры.

Ревизионная комиссия отмечает, что в связи с сложившейся санитарно-эпидемиологической ситуацией связанной с появлением коронавирусной инфекцией, достижение ожидаемых результатов будет затруднительным.

Поэтому, при корректировке муниципальной программы в части финансирования необходимо также корректировать и целевые индикаторы (показатели) программы, и ожидаемые индикаторы.

Анализ программной структуры проекта бюджета (выборочным методом) показал:

1. Паспорт муниципальной программы «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области» не содержит информации о региональных проектах, финансирование которых планируется Проектом бюджета в рамках реализации программы.

2. Проектом бюджета предусмотрено финансирование программных мероприятий, не предусмотренных муниципальными программами, а также отсутствие планирования финансового обеспечения отдельных мероприятий муниципальных программ, исполнение которых без финансирования затруднительно.

Пример 1. Проектом бюджета запланировано финансирование основного мероприятия «Финансовое обеспечение части полномочий по организации ремонтно-реставрационных работ и работ по содержанию и сохранению находящихся в собственности поселения объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории поселения» в рамках реализации подпрограммы «Наследие» муниципальной программы «Развитие культуры в Октябрьском районе Курской области» в объеме 161,1 тыс. руб. Вышеуказанное мероприятие не определено в самой программе.

По той же муниципальной программе в Проекте бюджета не планируются ассигнования на реализацию основных мероприятий подпрограммы "Искусство":

сохранение и развитие традиционной народной культуры и нематериального культурного наследия в Октябрьском районе Курской области;

поддержка творческих инициатив населения, а также организаций в сфере культуры, творческих союзов в Октябрьском районе Курской области;

сохранение и развитие творческого потенциала в Октябрьском районе Курской области;

поддержка учреждений, работающих с детьми;

укрепление единого культурного пространства в Октябрьском районе Курской области.

Пример 2. Проектом бюджета запланировано финансирование 4-х основных мероприятий подпрограммы «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия в области образования» муниципальной программы «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области»:

«Обеспечение деятельности, организация и выполнение функций учреждений образования» в объеме 263052,3 тыс. руб.,

«Укрепление материально-технической базы учреждений образования, подведомственных Администрации Октябрьского района Курской области и прочие мероприятия» в объеме 83427,4 тыс. руб.,

«Оказание мер поддержки в период обучения граждан, заключивших договор о целевом обучении» в объеме 7,5 тыс. руб.,

«Мероприятия по благоустройству зданий муниципальных образовательных организаций» в объеме 122991,4 тыс. руб.

При этом перечнем мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области» в рамках вышеуказанной подпрограммы запланировано единственное основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных организаций».

3. В паспорте муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области на 2020-2024 годы» не указаны планируемые объемы финансирования.

4. Паспортом муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» не предусмотрена подпрограмма «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения сельских поселений», финансирование которой Проектом бюджета запланировано в объеме 5873,6 тыс. руб.

Ревизионная комиссия также обращает внимание на необходимость корректировки муниципальных программ не только в части объема планируемого финансирования, но и в части определения мероприятий, установления четкой взаимосвязи ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ с ожидаемыми результатами.

По результатам проведенного анализа Проекта бюджета, документов, представленных к нему, Ревизионная комиссия предлагает принять Проект бюджета, рекомендовав Администрации Октябрьского района Курской области учесть замечания и предложения, указанные в заключении.

Ревизионная комиссия рекомендует Администрации Октябрьского района Курской области:

- уточнить поступление налога на доходы физических лиц;*
- уточнить планируемое поступление доходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, администратором которых является Администрация Октябрьского района Курской области;*
- внести информации о выбранном варианте прогноза для формирования проекта бюджета Октябрьского района в пояснительную записку к проекту решения Представительного Собрания Октябрьского района Курской области «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В дальнейшем, при подготовке Прогноза социально-экономического развития, предусматривать информирование о выбираемом варианте прогноза в пояснительной записке к нему;*

- внести в Методику прогнозирования – нормативный акт Администрации Октябрьского района Курской области, изменения в части корректировки прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц в связи с возможными изменениями доли дополнительного норматива отчислений в бюджет района;
- определить методику прогнозирования всех доходов, администратором которых является Администрация Октябрьского района Курской области;
- внести уточнения в п. 2 распоряжения Администрации Октябрьского района Курской области от 15.10.2020 № 518-р, изложив его в редакции: «Отделу финансов Администрации Октябрьского района Курской области обеспечить формирование проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, указанных в приложении к настоящему распоряжению»;
- разработчикам муниципальных программ предусмотреть объемы финансирования в рамках не только подпрограмм, но и основных мероприятий, для обеспечения взаимоувязки ресурсного обеспечения и ожидаемых результатов исполнения;
- разработчикам муниципальных программ обеспечить соответствие подпрограмм, основных мероприятий муниципальных программ Решению Представительного Собрания Октябрьского района Курской области «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель Ревизионной комиссии

Л.И. Лепина.