ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПОЖАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 23.11.2020 г. № 60 (э)

п. Лучегорск

По проекту нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Экспертиза проекта бюджета Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – проект бюджета) проведена Контрольно-счетной палатой Пожарского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), ст. 9 Положения «Об организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Пожарского муниципального района», утвержденного нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального района от 24.11.2015 г. № 04 - НПА, планом работы Контрольно-счетной палаты на 4 квартал 2020 года.

При подготовке заключения проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Пожарского муниципального района на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов, показатели прогноза социально-экономического развития на 2021 год – 2023 годы.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности и обоснованности планирования доходов и расходов местного бюджета.

Экспертиза проведена на основании документов и материалов, предоставленных Думой Пожарского муниципального района (далее - Дума) в Контрольно-счетную палату:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Пожарского муниципального района;

- проекта нормативного правового акта Думы «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с приложениями и пояснительной запиской;

- предварительные итоги социально – экономического развития района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально – экономического развития района за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического развития Пожарского муниципального района на период 2021-2023 годы, с пояснительной запиской;

- расчет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Пожарского муниципального района на конец 2021 года и конец каждого года планового периода 2022 – 2023 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Пожарского муниципального района за 2020 год;

- паспорта муниципальных программ;

- реестр источников доходов.

1. Соблюдение законодательства при составлении и представлении законопроекта бюджета.

1.1 Основные параметры

Основными документами, регламентирующими бюджетный процесс, являются БК РФ, Устав района, Положение о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном районе.

Положение «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе) принято нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального района № 48 - НПА от 25 октября 2016 года. В соответствии со ст. 6 Положения о бюджетном процессе, ответственным за непосредственное составление проекта бюджета, является финансовое управление администрации Пожарского муниципального района (далее – финансовое управление).

Настоящая экспертиза проведена в сроки с 16.11.2020 года по 23.11.2020 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

Формирование бюджета Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюд-

жетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Согласно данных пояснительной записки к проекту бюджета, основой для формирования параметров бюджета является прогноз социально-экономического развития района на период 2021-2023 годы. Бюджетная политика Пожарского муниципального района на 2021 – 2023 годы направлена в том числе на:

- исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

- обеспечение потребности граждан в муниципальных услугах, повышение их доступности и качества;

- оптимизацию бюджетных расходов за счет повышения их эффективности в результате перераспределения средств на самые важные направления, снижение неэффективных затрат;

- поддержку и стимулирование предпринимательской активности хозяйствующих субъектов, ведущих экономическую деятельность на территории района в целях получения необходимого объема доходов в бюджет района;

- проведение работы по построению эффективной системы мониторинга за исполнением контрактов и принятием контрактных результатов;

- повышение точности бюджетного планирования, в том числе на долгосрочную перспективу, что позволит предотвратить риски, связанные с принятием дополнительных расходных обязательств;

- повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе путем нормирования бюджетных затрат и контроля муниципальных закупок.

1.2 Оценка проекта бюджета на соответствие БК РФ

Внешний аудит проекта бюджета района на предмет выполнения требований БК РФ выявил следующее:

- порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения (ст. 187 БК РФ) определен муниципальным правовым актом Думы – Положением о бюджетном процессе (ст. 43 - 55). В нем предусмотрено вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение показателей и характеристик в соответствии со ст. 184.1 БК РФ;

- на 2021 год дефицит бюджета составит 4 500,00 тыс. руб. в плановом периоде 2022 и 2023 годов дефицит бюджета составляет 4 000,0 тыс., что не превышает 5% общего объема доходов проекта бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений нало-

говых доходов по дополнительным нормативам отчислений (91 476,0 тыс. руб.), что соответствует требованиям п.3 ст.92.1 БК РФ;

- согласно ст. 107 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года не превышает общегодовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и составляет 35 000,00 тыс. руб. в плановом периоде на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 35 000,00 тыс. руб.;

- перечень характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе).

Вместе с тем, в нарушение п.2.5.3 Методики расчета органами местного самоуправления муниципальных районов размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских, сельских поселений, утвержденной Приложением 2 к Закону Приморского края от 2.08.2005г. №271-КЗ «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае», предложенным проектом нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на очередной финансовый год и плановый период не определена степень сокращения расчетной обеспеченности поселений от первого критерия выравнивания бюджетной обеспеченности.

1.3 Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Согласно ч. 2 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается местной администрацией в установленном порядке. Указанный порядок утвержден постановлением администрации Пожарского муниципального района №351-па от 19.08.2019г. «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Пожарского муниципального района на среднесрочный период».

Формирование прогноза социально-экономического развития района на 2021-2023 годы осуществлялось с учетом итогов за 2018-2019 годы и оценки исполнения за 2020 год.

Согласно пояснительной записке в течение 2021 -2023 годов социально – экономическая политика Пожарского муниципального района будет направлена на решение следующих задач:

- обеспечение устойчивой работы градообразующих предприятий за счет вложения инвестиций в обновление и ремонт основных фондов;

- реализация инвестиционных проектов, направленных на создание новых производств;

- развитие сельскохозяйственного производства за счет государственной поддержки сельхозпроизводителей, целевого использования пахотных земель и подъема залежных земель, закрепления кадров на селе;

- создание условий для развития туризма;

- развитие транспортной и социальной инфраструктуры;

- обеспечение надежности и устойчивости функционирования жилищно-коммунального хозяйства;

- сохранение и дальнейшее развитие социальных сфер (образование, здравоохранение, культура), повышение качества предоставляемых ими услуг и обеспечения доступности.

По итогам 2019 года отмечается рост ВВП в сопоставимых ценах по отношению к предыдущему году на 0,4% и составил 24,1 млрд. руб.

По оценке ВВП территории, в 2020 году составит 24,6 млрд. руб. При сохранении объемов производства ведущими промышленными предприятиями, в 2021-2023 году прогнозируется ежегодный прирост ВВП с учетом инфляции в среднем на 2-5% и к концу 2023 года составит 28,9 млрд. руб.

Динамика основных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение района, согласно Прогнозу, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	**Отчет**		**Оценка 2020 год**	**Прогноз**		
	2018 год	**2019 год**		**2021 год**	**2022 год**	**2023 год**
Валовый выпуск продукции, работ, услуг (ВВП территории в ценах соответствующих лет) млн руб	23 616,6	24 144,0	24 678,0	25 851,23	27 387,49	28 892,75
Темп роста ВВП в сопоставимых ценах *(% к предыдущему году)*	98,76	99,16	98,94	100,9	101,97	101,59
Индекс потребительских цен, *за период с начала года (к соответствующему периоду предыдущего года, %)*	102,8	104,2	103,2	103,6	104,0	104,0
Оборот розничной торговли, *(млн рублей)*	4 974,2	5 222,9	5 272,0	5 546,14	5 852,29	6 161,87
Объем платных услуг населению, *(млн рублей)*	1 491,8	1 586,0	1 651,5	1 745,31	1 850,37	1 965,65
Оборот общественного питания, *(млн рублей)*	107,5	110,4	108,26	112,3	117,63	123,53
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, *(млн рублей)*	927,0	974,6	1 043,4	1 125,6	1 218,7	1 359,9
Численность постоянного населения (среднегодовая), *(тыс. человек)*	27 611	27 306	27 060	26 920	26 794	26 681
Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц по Приморскому краю*(руб.)*	12 623	13 270	13 987	14 504,25	15 069,91	15 657,64

Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года), *(тыс. человек)*	0,25	0,29	0,42	0,35	0,30	0,24

Необходимо обратить внимание, что последние пять лет, наблюдается тенденция снижения демографического потенциала территории. По прогнозным данным численность постоянного населения района составит 26 920 человек к концу 2021 года, 26 794 человек к 2022 году, 26 681 человек к концу 2023 года.

Как и в предыдущие годы, в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов, главная группа целей развития Пожарского района связана с повышением уровня и качества жизни населения.

По оценке к концу 2023 года общий объем промышленного производства предприятий района составит 19,7 млрд. руб., обеспечив прирост к уровню 2019 года в размере 3,0 млрд. руб.

На рынке товаров и услуг, согласно разделу «Рынок товаров и услуг» прогноза социально-экономического развития района, ожидается увеличение темпов развития.

Оборот розничной торговли в 2020 году ожидается в сумме 5 272,0 млн. рублей.

Согласно прогноза оборот розничной торговли к 2023 году увеличится до 6 161,9 млн. руб., обеспечив ежегодный прирост показателя в среднем на 5% в действующих ценах и до 1% в сопоставимых ценах.

Объем платных услуг в 2020 году составит 1 651,5 млн. руб., к концу 2023 года их объем увеличится до 1 965,7 млн. руб. с ежегодным приростом показателя в среднем на 4-6% в действующих ценах и на 1-2% - в сопоставимых ценах.

По оценке ожидается увеличение в 2020 году на 7,2% инвестиций в основной капитал по отношению к 2019 году.

Тенденция к увеличению заложена в прогноз объема инвестиции в основной капитал, за счет всех источников финансирования увеличатся в 2021 году до 1125,6 млн. руб. в 2022 году до 1 218,7 млн. руб. и в 2023 году до 1 359,9 млн. руб.

По оценке к концу 2020 года размер средней номинальной заработной платы составит 51,7 тыс. руб.

По данным пояснительной записки прогнозируется, что средняя заработная плата в 2021 году выйдет до уровня в 54,4 тыс. рублей, в 2022 году – 57,2 тыс. руб., в 2023 году – 60,8 тыс. руб.

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2018 – 2020 годы показывает их отклонение от прогнозируемых значений, представлен в таблице 2

Таблица 2

Год	Доходы			Расходы		
	Первоначальный проект бюджета тыс .руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, %
2018	506 126,7	605 212,65	+19,6	511 026,7	603 807,5	+18,2
2019	601 493,06	769 806,33	+27,9	606 493,06	764 934,31	+26,1
2020	696 493,95	*798 993,64	+14,7	701 493,95	*802 760,38	+14,4

*- ожидаемый показатель

Приведенный в таблице анализ показывает закономерность превышения фактических показателей над прогнозными данными за последние 3 года.

Основная часть отклонений объясняется отсутствием на момент подготовки проекта бюджета полной информации о поступлениях из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2018 – 2020 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3

Год	Налоговые доходы			Неналоговые доходы		
	Первоначальный проект бюджета, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, %
2018	64 497,0	63 104,25	-2,2	42 191,9	46 590,8	+ 10,4
2019	215 167,0	235 384,07	+9,4	41 411,0	48 749,61	+ 17,7
2020	243 254,0	*243 064,64	-0,08	40 825,0	*33 464,18	-18,0

*- ожидаемый показатель

Сравнительный анализ по налоговым и неналоговым доходам показал, что имеет место отклонения фактических показателей от прогнозных.

Отклонения фактических показателей от прогнозных свидетельствует о недостаточной точности прогнозирования показателей бюджета по налоговым и неналоговым доходам.

1.4 Ожидаемое исполнение бюджета Пожарского муниципального района за 2020 год

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета района за 2020 год, предоставленной финансовым управлением вместе с проектом бюджета, что соответствует ст. 39 Положения о бюджетном процессе, доходная часть будет исполнена на 798 993,64 тыс. рублей, расходная на 802 760,38 тыс. рублей. Профицит бюджета составит 3 766,74 тыс. руб. при утвержденном дефиците в объеме 17 655,97 тыс. руб.

По показателям доходной части бюджета ожидается 99,7 % исполнения уточненных назначений на 2020 год.

По показателям расходной части бюджета ожидается 98,2 % исполнения плановых назначений. Тем самым, принятые в 2020 году бюджетные обязательства не будут выполнены, что приведет к образованию кредиторской задолженности.

Отмечу, что по результатам произведенного анализа исполнения бюджета района за девять месяцев 2020 года, на 01 октября 2020 года плановые назначения расходной части бюджета исполнены на 71,6 %, что выше аналогичного показателя 2019 года (62,9%).

2. Общая характеристика проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

С целью реализации принципа эффективности использования бюджетных средств, проект бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован не только в функциональной классификации расходов, но и в программной структуре по 19 муниципальным программам, что предполагает увязку бюджетных ассигнований и конкретных мероприятий, направленных на достижение приоритетных целей социально – экономического развития района.

Основные показатели бюджета района в 2019-2021 годах приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено 2019 год	Утверждено 2020 год (в ред.27.10.2020№ 01- нпа)	Проект на 2021 год		
			План	Отклонение от плана 2020 года (тыс. руб.)	% к плану 2020 года
Доходы всего:	769 806,33	801 131,82	693 975,07	- 107 156,75	86,6
Налоговые и неналоговые доходы	284 133,68	278 667,0	274 618,0	- 4 049,0	98,5
Безвозмездные поступления	485 672,65	522 464,82	419 357,07	-103 107,75	80,2
Расходы:	764 934,31	818 787,79	698 475,07	- 120 312,72	85,3
Дефицит (-) Профицит (+)	+ 4 872,02	- 17 655,97	-4 500,00	-13 155,97	28,3

Динамика основных параметров районного бюджета на 2021 год и плановый период характеризуется снижением доходов и расходов по отношению к 2020 году, что в основном связано с отсутствием полных сведений о распределении межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края в период формирования проекта бюджета.

Одновременно имеет место снижение уровня налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 4 349,0 тыс. руб. по отношению к плановым показателям 2020 года.

На 2021 год проектом бюджета запланированы доходы в сумме 693 975,07 тыс. рублей, что на 107 156,75 тыс. руб. меньше плана 2020 года.

Следует отметить, что доходная часть бюджета на 2021 год и плановый период сформирована исходя из норм действующего законодательства с учетом соответствующих изменений и дополнений.

Расходы бюджета на 2021 год планируются с уменьшением на 120 312,72 тыс. руб. от утвержденных на 2020 год, и составят 698 475,07 тыс. рублей. Из них, на реализацию действующих муниципальных программ 588 070,5 тыс. руб., или 84,1% от общего объема расходов.

Основные показатели бюджета района по расходам представлены в таблице 5

Таблица 5 (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Годовой план на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	+/- роста к плану 2020 года	Доля в структуре расходов на 2020 год %
01 00	Общегосударственные вопросы	100 351,04	78 158,7	-22 192,34	11,2
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	500,0	347,0	-153,0	0,05
04 00	Национальная экономика	35 809,1	16 786,58	- 19 022,52	2,5
05 00	Жилищно - коммунальное хозяйство	25 282,66	19 882,51	- 5 400,15	2,8
07 00	Образование	511 630,93	463 610,43	- 48 020,5	66,3
08 00	Культура, кинематография	54 899,59	31 126,45	- 23 773,14	4,4
10 00	Социальная политика	53 046,36	52 716,49	- 329,87	7,5
12 00	Средства массовой информации	1 786,4	1 964,6	+ 178,2	0,3
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 300,0	2 000,0	-300,0	0,3
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	33 181,7	31 882,32	- 1 299,38	4,6
	Итого расходы	**818 787,79**	**698 475,07**	**- 120 312,72**	**100**

Из таблицы видно, что в структуре расходов проекта бюджета на 2021 год приоритетными направлениями бюджетной политики являются образование (66,3%), общегосударственные вопросы (11,2%), социальная политика (7,5%), культура и кинематография (4,4%).

Предложенный проект бюджета Пожарского муниципального района сформирован с учетом увеличения (индексации) оплаты труда работникам муниципальных учреждений путем увеличения в 1,05 раза должностных окладов с 01.10.2021 года.

Согласно пояснительной записке проект бюджета района сформирован с учетом увеличения минимального размера оплаты труда с 01.01.2021 года на основании проекта Феде-

рального закона (№102 7748-7) «О внесении изменений в Федеральный закон «О прожиточном минимуме в Российской Федерации» и в ст.1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

В соответствии с указанным проектом с 01.01.2021 года планируется увеличение размера МРОТ до 12 792,0 руб.

Отмечаю, что представленные для проведения финансово-экономической экспертизы документы (бюджетные сметы ГРБС, штатные расписания) сформированы с учетом увеличения (индексации) оплаты труда работникам муниципальных учреждений в 1,05 раза с 01.01.2021 года (за исключением МКУ ПМР «ХОЗУ»).

Кроме того, штатные расписания по учреждениям, подведомственным управлению образования администрации Пожарского муниципального района сформированы по состоянию на 01.09.2020 года, т.е. без учета предполагаемого изменения размера МРОТ с 01.01.2021 года и без учета предполагаемой индексации оплаты труда с 01.09.2021 года.

В связи с чем в ходе проведения финансово-экономической экспертизы не представилось возможным определить реалистичность и полноту предусмотренных проектом районного бюджета на 2021 год бюджетных ассигнований на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений Пожарского муниципального района.

В пояснительной записке отсутствует информация о запланированных расходах на реализацию Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года в необходимых объемах в целях сохранения параметров заработной платы выделенных категорий работников в соответствии с планом мероприятий («дорожная карта»).

Следует отметить, что проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования на гашение кредиторской задолженности.

Справочно: по итогам анализа отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляет 5 501,11 тыс. руб., по бюджетным и автономным учреждениям 38 695,28 тыс. руб. (в том числе просроченная кредиторская задолженность 5 025,04 тыс. руб.).

На 2021 год дефицит бюджета составит 4 500,00 тыс. руб., что не превышает 5% общего объема доходов проекта бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в связи с тем, что, начиная с 2017 года район является высокодотационным.

В 2021 году Пожарский муниципальный район является высокодотационным в соответствии с приказом департамента финансов Приморского края от 28.09.2020 года № 131 «О перечне муниципальных образований Приморского края на 2021 год, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в объеме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями».

Источниками покрытия дефицита бюджета согласно представленному проекту бюджета будет являться привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 17 250,00 тыс. руб.

Проектом районного бюджета на 2021 и 2022 годы запланированы назначения по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней в соответствии с законом Приморского края от 19.12.2019 года №664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

В связи с отсутствие проекта закона Приморского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» доходная и расходная часть проекта районного бюджета на 2023 год сформирована без учета безвозмездных поступлений из краевого и федерального бюджета.

3. Доходы бюджета.

Проектом бюджета по группе "Налоговые и неналоговые доходы" предлагаются следующие назначения:

- на 2021 год в сумме 274 618,0 тыс. рублей, с уменьшением от утвержденных назначений на 2020 год – на 4 049,0 тыс. руб. или на 98,5 % от 2020 года;

- на плановый период 2022 год – 276 630,0 тыс. руб.; на 2023 год – 283 527,0 тыс. руб.

Следует отметить, что по отношению к 2020 году также ожидается увеличение доли налоговых и неналоговых доходов с 34,7% в 2020году до 40,0% в 2022 году.

Объем **безвозмездных поступлений** в 2021 году планируется в сумме 419 357,07 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей 2020 года на 103 107,0 тыс. рублей или на 19,7 %.

В плановом периоде ожидается уменьшение поступлений, на сумму 13 922,35 тыс. руб. в 2022 году и составит 405 434,72 тыс. руб.

На 2023 год проектом районного бюджета показатели по безвозмездным поступлениям не планируются в связи с отсутствием проекта закона Приморского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

3.1 Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 год предусмотрены в размере 274 618,0 тыс. рублей. В сравнении с утвержденными показателями 2020 года по налоговым и неналоговым доходам, в целом ожидает уменьшение- на 4 049,0 тыс. рублей или на 1,4 %.

Вместе с тем, в 2021 году налоговые доходы в сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2020 году уменьшатся на 1 669,64 тыс. руб., неналоговые доходы уменьшатся на 241,18 тыс. руб.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам представляется главными администраторами налоговых и неналоговых доходов:

- Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Приморскому краю (далее – МИФНС № 2);

- Управление муниципальным имуществом администрации Пожарского муниципального района.

МИФНС № 2 были предоставлены сведения для составления проекта бюджета на 2021-2023 годы.

При формировании прогноза **поступлений НДФЛ** финансовым управлением расчет произведен с учетом всех факторов, влияющих на увеличение поступлений налога в бюджет района.

Поступления по НДФЛ в проекте бюджета определены в сумме:

- на 2021 год – выше уровня ожидаемого поступления 2020 года на 6 501,0 тыс. руб. и составит 223 201,0 тыс. руб.;

- на 2022 год – 229 900,0 тыс. руб.;

- на 2023 год – 236 797,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке НДФЛ планируется с увеличение к ожидаемому в 2020 году за счет индексации заработной платы.

Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц на 2021 год на уровне 2020 года и составляет 29,1592% на основании закона Приморского края от 19.12.2019 года №664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Контрольно-счетная палата считает сумму налога, представленную в проекте бюджета, обоснованной и реальной к исполнению.

Поступления по **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (ЕНВД) в 2021 году определены в сумме 2 500,0 тыс. рублей – уплата налога за 4 квартал 2020 года. В плановом периоде данный налог не планируется в соответствии с нормами Федерального закона от 29.06.2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ».

По данным главного администратора МИФНС России №2 по Приморскому краю планируемое поступление по указанному виду доходов на 2021 год составляет 4 965,0 тыс. руб., что на 2 465,0 тыс. руб. больше, чем предложено проектом бюджета района на 2021 год.

Плановые показатели по **доходам от выдачи патентов (далее – ДВП)** в 2021 году составляют 275,0 тыс. рублей, в плановом периоде: на 2022 год - 250,0 тыс. руб., на 2023 год – 250,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в основу расчета заложены данные налоговых органов ожидаемой оценки размера налога в 2021 году и плановом периоде.

Прогноз по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)** на 2021 год составляет 830,0 тыс. руб., на 2022 год и 2023 год 830,0 тыс. руб. в каждом году планового периода

Следует отметить, что данный вид налога ранее в бюджет района не зачислялся.

Законом Приморского края от 02.04.2019 года №473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» установлен норматив зачисления указанного налога в бюджет муниципальных районов в размере 2% от налога, взимаемого в связи с применением УСН, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в краевой бюджет.

В основу расчета плановых назначений заложены данные МИФНС РФ № 2 по Приморскому краю.

Прогноз поступлений по **единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН)** на 2021 год составляет 380,0 тыс. руб., на 2022 год и 2023 год 380,00 тыс. руб. в каждом году планового периода

В основу расчета плановых назначений заложены данные МИФНС РФ № 2 по Приморскому краю.

Прогнозные показатели **платежей государственной пошлины** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) составляют на 2021 год 4 300,00 тыс. рублей, что на уровне плановых назначений на 2020, на 2022 год 4 500,00 тыс. руб., на 2023 год 4 500,00 тыс. руб.

Администратором **доходов от уплаты акцизов** является Управление Федерального казначейства по Приморскому краю.

Прогнозные поступления доходов от уплаты акцизов в бюджет Пожарского муниципального района составят в 2021 году 9 909,0,00 тыс. руб.

В плановом периоде поступления по данному виду доход предусмотрены с увеличением по отношению к 2021 году на 1 030,0 тыс. руб. и составят 10 939,0 тыс. руб. в каждом году планового периода.

Администратором доходов от использования муниципального имущества является Управление муниципальным имуществом администрации Пожарского муниципального района. Прогноз общей суммы **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** на 2021 год составляет 15 812,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы 16 525,0 тыс. руб. в каждом году планового периода, в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* на 2021 год прогнозируются в сумме 12 250,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2020 год на 649,0 тыс. руб. или на 5,0 %, на 2022-2023 годы 12 899,0 тыс. руб. в каждом году планового периода;

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)* прогнозируются на 2021 год в сумме 3 562,00 тыс. рублей, что немного ниже утвержденного показателя на 2020 год на 64,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы 3 626,0 тыс. руб. в каждом году планового периода.

Согласно пояснительной записке расчет по данным видам доходов произведен администратором доходов (Управление муниципальным имуществом администрации Пожарского муниципального района) на основании заключенных договоров.

Администратором дохода планируется уменьшение поступлений по данной группе доходов по отношению к плановым назначениям на 2020 год на 4,3% (в денежном выражении на 713,0 тыс. руб.)

Администратором доходов от продажи материальных и нематериальных активов является Управление муниципальным имуществом администрации Пожарского муниципального района.

Прогноз общей суммы **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2021 год составляет 755,00 тыс. рублей, что на 30,0 тыс. руб. выше плановых назначений на 2020 год, на 2022 год и 2023 годы по 855,00 тыс. руб. в каждом году планового периода, в том числе:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казен-*

Прочие неналоговые доходы планируются на 2021 год в сумме 521,0 тыс. руб., что на уровне плановых назначений на 2020 год.

В плановом периоде прогнозируется поступления по данному виду налогов по 521,00 тыс. руб. в каждом году планового периода.

Согласно пояснительной записке расчет произведен с учетом заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

3.2 Безвозмездные поступления от других бюджетов

Общий объем доходов по разделу «Безвозмездные поступления» на 2021 год предусматривается в размере 419 357,07 тыс. рублей, что на 103 107,75 тыс. рублей или на 19,7% меньше уточненных плановых назначений на 2020 год. Из них:

- субсидии в объеме 15 295,76 тыс. руб.;
- субвенции в объеме 355 939,61 тыс. руб.;
- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 48 121,69 тыс. руб.

В плановом периоде планируется безвозмездные поступления в объеме: на 2022 год 405 434,72 тыс. руб., в 2023 году 0,00 тыс. руб.

Анализ показателей за 2018-2021 годы показывает, что доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета, составляет в 2018 году – 81,5 %, в 2019году – 64,7%, в 2020 году – 65,2%, в 2021 году – 60,4%.

В представленном проекте бюджета объем безвозмездных поступлений определен на основании Закона Приморского края от 19.12.2019г. №664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годы».

В связи с чем, объем поступлений, будет уточняться в процессе рассмотрения и исполнения бюджета Приморского края на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годы.

На 2020 год проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» предусмотрено поступление дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 48 121,7 тыс. руб., что на уровне плановых назначений на 2020 год.

В плановом периоде на 2022 год прогнозируется размер дотации на уровне показателя 2021 года.

На 202я год Законом Приморского края от 19.12.2019г. №664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» не предусмотрена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Приморского края.

Справочно: на 2020 год указанная дотация утверждена в сумме 58 038,87 тыс. руб.

В части «Субсидий», на 2021 год предусмотрено выделение средств из краевого бюджета в объеме 15 295,76 тыс. руб., что ниже плановых назначений на 2020 год на 22 543,98 тыс. руб., из них:

- субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудование в сумме 3 157,62 тыс. руб.;

- субсидии на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в сумме 483,46 тыс. руб. (на уровне плановых назначений на 2020 год).

В плановом периоде на 2022 год указанная субсидия запланирована с уменьшением к 2021 году на 4,6% и составляет 460,95 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 11 654,67 тыс. руб.

В части «Субвенций» предусмотрено выделение средств из краевого бюджета на 2021 год в объеме 355 939,61 тыс. рублей, что на 1 355,46 тыс. рублей меньше уточненных плановых назначений на 2020 года, на 2022 в сумме 356 852,07 тыс. руб., на 2023 год – 0,00

Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений бюджета на 2021 год составляет 84,8%.

Согласно закону Приморского края №664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годы» в бюджете Пожарского муниципального района предусмотрены субвенции на исполнение следующих полномочий:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 2021 год - 1 470,0 тыс. рублей (ниже уточненных плановых показателей 2020 года на 32,2%), 2022 год – 1 470,0тыс. руб., на 2023 год – 0,00 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации на 2021 год – 30,22 тыс. руб. (107,1% к уточненным плановым показателям 2020 года), на 2022 год – 305,07 тыс. руб., на 2023 год – 0,0 тыс. руб.;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в 2021 году 348 851,05 тыс. рублей (101,7% к уточненным плановым показателям 2020 года), на 2022 год – 349 459,62 тыс. руб., на 2023 год – 0,00 тыс. руб., в том числе:

- *реализация общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края* 2021 год -171 054,54 тыс. рублей (99,6% к 2020 году), на 2022 год – 171 054,54 тыс. руб., на 2023 год – 0,0 тыс. руб.;

- *создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав* 2021 год – 1 171,22 тыс. рублей (64,6% к 2020 году) в плановом периоде 2022 года на уровне 2021 года;

- *на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях* на 2021 год – 17 189,91,00 тыс. рублей (164,9 % к 2020году), в плановом периоде 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях* на 2021 год – 87 045,79 тыс. руб. (100 % к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *расчет и предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав муниципального район* на 2021 год – 18 812,32 тыс. рублей (100% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *осуществление государственного управления охраной труда* на 2021 год – 768,47 тыс. руб. (99,2% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *создание административных комиссий* – на 2021 год 759,39 тыс. руб. (99,1% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)* –на 2021 год 2 580,06 тыс. руб. (88,7% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям* – на 2021 год 2,15 тыс. руб. (100% к 2020 году), на плановый период на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных* на 2021 год - 474,35 тыс. руб. (117,4% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края на 2021 год* – 2 720,0 тыс. руб. (100% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования на 2021 год* – 3,22 тыс. руб. (100% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2021 год* – 24 070,73 тыс. руб. (98,4% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних на 2021 год* – 2 706,13 тыс. руб. (99,2% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года;

- *субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей на 2021 год* – 19 492,74 тыс. руб. (103,1% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год 20 101,32 тыс. руб.;

- *субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью* на 2021 год – 725,85 тыс. руб. (104,0% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года.

На компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 4 862,48 тыс. руб. (100,0% к 2020 году), в плановом периоде на 2022 год на уровне 2021 года.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов **«Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»** не запланированы.

4. Расходы проекта бюджета

Согласно пояснительной записке цели направления бюджетных расходов сформулированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Структура расходов бюджета соответствует приоритетам бюджетной политики (образование, общегосударственные вопросы, культура и кинематография, физическая культура и спорт, социальная политика).

Согласно приложениям, бюджет Пожарского муниципального района на трехлетний период сформирован по разделам, подразделам, в ведомственной, программной структуре расходов.

Расходы бюджета в 2021 году составят 698 475,07 тыс. рублей, что составляет 85,3 % к уровню 2020 года (818 787,8 тыс. руб.), из них за счет бюджетов других уровней 371 235,37

тыс. руб. или 53,1%, за счет средств собственных налоговых и неналоговых доходов и дотаций – 327 239,69 тыс. руб.

На реализацию муниципальных программ проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 588 070,5 тыс. руб. или 84,1% от общего объема расходов.

Анализ планируемого распределения по разделам бюджетной классификации на 2020 год, 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в таблице.

Наименование раздела	Раздел	Утверждено на 2020 год	Проект бюджета ПМР на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов					
			2021 год	Отклонения 2021/2020	2022 год	Отклонения 2022/2021	2023 год	Отклонения 2023/2022
Общегосударственные вопросы	01 00	100 351,04	78 158,7	-22192,34	73 406,6	-4752,1	58 369,0	-15037,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	500,0	347,0	- 153,0	34,2	-312,8	0,0	-,34,2
Национальная экономика	04 00	35 809,1	16 786,58	-19022,5	14 616,58	-2170,0	12039,0	-2577,6
Жилищно - коммунальное хоз-во	05 00	25 282,66	19 882,51	-5400,15	6 910,88	-12971,6	3 500,0	-3410,88
Образование	07 00	511 630,93	463 610,43	-48 020,5	470 332,45	+6722,02	173663,6	-296668,85
Культура и кинематография	08 00	54 899,59	31 126,45	-23773,14	33 783,0	+2656,55	26 205,4	-7577,6
Социальная политика	10 00	53 046,36	52 716,49	-329,87	53 354,1	+637,61	0,0	-53354,1
Средства массовой информации	12 00	1 786,4	1 964,6	+178,2	1 964,6	0,00	1 000,0	-964,6
Обслуживание муниципального долга	13 00	2 300,0	2 000,0	-300,0	2 000,00	0,0	1 900,0	-100,0
Межбюджетные трансферты общего характера	14 00	33 181,7	31 882,32	-1299,38	29 662,32	-2220,0	10 850,0	-18812,32
Итого		**818 787,79**	**698 475,07**	**-120312,7**	**686 064,72**	**-12410,35**	**287 527,0**	**-398537,72**

Как видно из таблицы, из 10 разделов на 2021 год планируется увеличение расходов по одному разделу, сокращение – по девяти.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов исполнение расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2021 год в разрезе главных распорядителей представлены в таблице 6

Таблица 6 (тыс. рублей)

Код ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств	Уточненный план 2020 г. (на 27.10.2020)	Проект 2021 г.	Отклонение (проект 2021г. к плану 2020г.)	Отклонение (проект 2021 г. к плану 2020 г. %)
197	Администрация Пожарского муниципального района	227 912,91	179 365,05	-48 547,86	78,7
397	Управление образования admini-	499 479,89	453 146,09	-46 333,8	90,7

	страции Пожарского муниципального района				
497	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района	75 477,79	50 017,95	-25 459,84	66,3
297	Дума Пожарского муниципального района	6 697,0	6 711,0	+14,0	100,2
997	Финансовое управление администрации Пожарского муниципального района	9 220,2	9 235,0	+14,8	110,2
	Итого	**818 787,79**	**698 475,07**	**-120 312,72**	**85,3**

Из таблицы видно, что снижение плановых назначений по отношению к 2020 году планируется по всем главным распорядителям за исключением Думы Пожарского муниципального района и Финансового управления администрации Пожарского муниципального района.

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес в общей сумме расходов приходится на управление образования (64,8%).

В рамках подготовки заключения по проекту бюджета Контрольно-счетной палатой проведен анализ планируемых бюджетных ассигнований в ведомственной структуре **за счет собственных доходов бюджета и дотации по отношению к 2020 году**.

Код ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств	Уточненный план 2020 г. (на 27.10.2020) за счет собственных доходов и дотации.	Проект 2021 г. за счет собственных доходов и дотации	Отклонение (проект 2021г. к плану 2020г.)	Отклонение (проект 2021 г.к плану 2020 г. %)
197	Администрация Пожарского муниципального района	123 824,84	93 582,51	-30 242,33	75,5
397	Управление образования администрации Пожарского муниципального района	205 785,33	167 693,3	-38 092,03	81,5
497	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района	56 956,22	50 017,95	-6 938,27	87,8
297	Дума Пожарского муниципального района	6 697,0	6 711,0	+14,0	100,2
997	Финансовое управление администрации Пожарского муниципального района	9 220,2	9 235,0	+14,8	100,2
	Итого	**402 483,59**	**327 239,76**	**-75 243,83**	**81,3**

собств. 278,7 244,6 -4,1
дотац 106,1 48,1 -58,0
дотац + 17,7 4,5 + 13,2
402,5 327,2 (-75,3)

Из таблицы видно, что в целом планируется уменьшение плановых назначений за счет собственных средств районного бюджета и дотации. Незначительное увеличение планирует-

ся по: Думе Пожарского муниципального района (14,0 тыс. руб.) и по финансовому управлению администрации Пожарского муниципального района (14,8 тыс. руб.).

Столь существенное уменьшение по отношению к 2020 году планируемых бюджетных ассигнований (на75 243,83 тыс. руб.) обусловлено в основном за счет выделения в 2020 году из бюджета Приморского края дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 58 038,87 тыс. руб., а также уточнением остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 12 655,97 тыс. руб.

Как указано выше, доля расходов бюджета предусмотренных на реализацию муниципальных программ составляет 84,1% в общем объеме расходов бюджета.

Подробный анализ о планируемых бюджетных ассигнованиях на 2021 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлен в разделе 4.1 заключения.

4.1 Анализ муниципальных программ и непрограммных расходов

Согласно проекта бюджета в 2021 году планируется реализовать 19 муниципальных программ, (далее - МП), на которые предусмотрено финансирование в размере 588 070,50 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ, в расходах проекта бюджета на 2021 год составляет 84,1 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ в плановом периоде уменьшены и составят в 2023 году 580 486,48 тыс. руб., в 2023 году 248 841,0 тыс. руб.

Расходы местного бюджета в части реализации муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2021 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района (83 253,95 тыс. рублей), Управление образования (445 563,61 тыс. рублей), Управление культуры (50 017,95 тыс. рублей), Финансовое управление администрации Пожарского муниципального района (9 235,0 тыс. руб.).

В связи с тем, что на дату подготовки заключения межбюджетные трансферты из краевого бюджета в полной мере не распределены Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия паспортов муниципальных программ с бюджетными ассигнованиями **за счет средств местного бюджета**, предложенными в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в таблице.

Год реализации	План по паспорту программы	Предложено проектом бюджета на 2020-2022 годы	% к плану по паспорту	Дата и № постановления об утверждении муниципальной программы
1. Муниципальная программа «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020 -2023 годы»				
2021	40 483,53	39 229,8	96,9	№ 630-па от 08.10.2020г.
2022	39 330,1	37 767,0	96,0	
2023	40 588,8	34 233,0	84,3	
2. Муниципальная программа «Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Дальнего Востока, проживающих на территории Пожарского муниципального района на 2020-2022 годы»				

2021	4,88	4,88	100	№ 534 –па от 21.08.2020г.
2022	4,66	4,66	100	
3.Муниципальная программа «Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2020-2022 годы				
2021	355,6	347,0	97,6	№696-па от 30.10.2020г.
2022	34,2	34,2	100	
2023	1 683,3	0,0	0,0	
4.Муниципальная программа «Модернизация, ремонт и обеспечение работоспособности объектов водопроводно – канализационного хозяйства сельских поселений Пожарского муниципального района на 2020 – 2023 годы»				
2021	10 973,9	4 800,0	43,7	№703-па от 03.11.2020г.
2022	11 223,2	4 600,0	41,9	
2023	11 223,2	3 000,0	26,7	
5. Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения Пожарского муниципального района» на 2020 – 2023 годы				
2021	9 909,0	9 909,0	100	
2022	10 939,0	10 939,0	100	
2023	9 131,0	10 939,0	119,8	
6. Муниципальная программа «Противодействие коррупции в администрации Пожарского муниципального района на 2020 -2023 годы»				
2021	15,5	15,5	100	№ 651– па от 19.10.2020г.
2022	15,5	15,5	100	
2023	15,5	0,0	0,0	
7. Муниципальная программа «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, расположенных на территории Пожарского муниципального района на 2020 – 2023 годы»				
2021	658,45	658,0	99,9	№690-па от 29.10.2020
2022	12,26	0,0	0,0	
2023	25,47	0,0	0,0	
8. Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района, из муниципального аварийного жилищного фонда на период 2020 – 2023 годы»				
2021	13,48	117,8	в 8,7 р.	№704-па от 03.11.2020г.
2022	28,73	28,73	100	
2023	12 283,03	0,0	0,0	
9. Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья населения Пожарского муниципального района на 2021-2025 годы»				
2021	50,0	50,0	100	№ 675 – па от 26.10.2020г.
2022	50,0	50,0	100	
2023	50,0	0,0	0,0	
10. Муниципальная программа «Ремонт и техническое обслуживание сетей электроснабжения ВЛ 0,4 кВ, расположенных на территории Пожарского муниципального района на 2020 – 2023 годы»				
2021	280,0	280,0	100,0	№ 679-па от 28.10.2020г.
2022	450,0	280,0	62,2	
2023	480,0	0,0	0,0	
11. Муниципальная программа «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Пожарском муниципальном районе на 2021-2023 годы»				
2021	45,0	45,0	100	№ 656 – па от 20.10.2020г.
2022	47,3	47,0	99,4	
2023	49,7	0,0	0,0	
12. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»				

2021	7 042,3	5 814,5	82,5	№693-па от 30.10.2020г.
2022	6 009,85	6 255,0	104,8	
2023	6 016,41	5 345,0	88,8	
13. Муниципальная программа «Развитие образования Пожарского муниципального района на 2020 – 2023 годы»				
2021	205 094,15	161 921,79	78,9	№ 676 – па от 26.10.2020г.
2022	193 869,15	166 729,99	86,0	
2023	191 504,91	153 805,0	80,3	
14. Муниципальная программа «Молодежь Пожарского района на 2020 – 2023 годы»				
2021	267,9	267,7	100	№ 657 –па от 20.10.2020г.
2022	281,0	281,0	100	
2023	295,0	295,0	100	
15. Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном районе на 2020 – 2023 годы»				
2021	144 202,0	49 700,25	34,5	№ 655 – па от 20.10.2020 г.
2022	151 412,0	53 754,8	35,5	
2023	158 982,71	40 324,0	25,4	
16. Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»				
2021	5 846,8	1 700,0	29,1	№ 705-па от 03.11.2020г.
2022	5 846,8	1 500,0	25,6	
2023	3 423,39	500,0	14,6	
17.Муниципальная программа «Социальная профилактика правонарушений на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»				
2021	511,0	511,0	100	№682-па от 28.10.2020г.
2022	511,0	511,0	100	
2023	511,0	400,0	78,3	
18. Муниципальная программа «Содержание мест захоронения, расположенных на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»				
2021	2 242,08	669,88	29,9	
2022	669,87	500,0	74,6	
2023	669,87	0,0	0	
19. Муниципальная программ «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Пожарского муниципального района» на 2020-2023 годы				
2021	970,33	50,0	5,1	№695-па от 30.10.2020г.
2022	45,0	45,0	100,0	
2023	45,0	0,0	0	
20. Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Пожарского муниципального района на 2019-2021 годы»				
2021	1 900,0	0,0	0,0	№ 658-па от 20.10.2020г.
21. Муниципальная программа «Обеспечение населения дровами и поддержка организаций, занимающихся реализацией древесины для нужд населения Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»				
2021	246,26	0,0	0,0	№674-па от 26.10.2020г.
2022	246,26	0,0	0,0	
2023	246,26	0,0	0,0	
Итого 2021	**431 112,16**	**276 092,1**	**64,0%**	
Итого 2022	**422 598,09**	**283 342,88**	**67,0%**	
Итого 2023	**437 224,55**	**248 841,0**	**56,9%**	

Из таблицы видно, что в 2021 году за счет собственных доходов на реализацию муниципальных программ предлагается направить 276 092,1 тыс. руб., это 64% от объемов финансирования утвержденных паспортами муниципальных программ.

Вместе с тем, в процентном отношении плановые назначения к предусмотренным паспортами составляют от 5,1% до 100%.

Основной объем средств местного бюджета на 2021 год (250 851,84 тыс. руб.) предлагается направить на реализацию следующих муниципальных программ:

1. Из общего объема бюджетных ассигнований, направленных за счет собственных доходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ 58,6% составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развития образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы» (161 921,79 тыс. руб.).

Объем финансирования мероприятий данной программы за счет собственных доходов районного бюджета согласно паспорта определен в сумме 205 094,15 тыс. руб. Как указано выше, проектом бюджета на 2021 год предлагается направить на реализацию данной муниципальной программы 161 921,79 тыс. руб. (78,9% к паспорту).

2. Из общего объема бюджетных ассигнований, направленных за счет собственных доходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ 18,0% составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» (49 700,25 тыс. руб.).

Объем финансирования мероприятий данной программы за счет собственных доходов районного бюджета согласно паспорта определен в сумме 144 202,0 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2021 год предлагается направить на реализацию данной муниципальной программы 49 700,25 тыс. руб. (34,5% к паспорту).

3. Из общего объема бюджетных ассигнований, направленных за счет собственных доходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ 14,2% составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» (39 229,8 тыс. руб.).

Объем финансирования мероприятий данной программы за счет собственных доходов районного бюджета согласно паспорта определен в сумме 40 483,53 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2021 год предлагается направить на реализацию данной муниципальной программы 39 229,8 тыс. руб. (96,9% к паспорту).

Паспортами муниципальных программ запланирована реализация мероприятий муниципальных программ за счет всех возможных источников финансирования (средства местного бюджета, средства краевого бюджета и средства от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями).

Проведенным анализом муниципальных программ установлено, что две муниципальные программы («Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Пожарского муниципального района на 2019-2021 годы» и «Обеспечение населения дровами

1900
культура

Софинансирование

и поддержка организаций, занимающихся реализацией древесины для нужд населения Пожарского муниципального района на 2020 -2023 годы») разработаны администрацией района и утверждены в рамках формирования проекта бюджета, но не предложены к финансированию на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Из 19 муниципальных программ, предложенных к финансированию в 2021 году и плановом периоде, 16 муниципальных программ, утверждены с нарушением установленного срока.

Две муниципальные программы («Ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы», «Содержание мест захоронения, расположенных на территории сельских поселений Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы») на дату подготовки настоящего заключения администрацией района не утверждены, но предложены к финансированию в 2021 году и плановом периоде.

В соответствии с п.6.1 постановления администрации Пожарского муниципального района от 2.08.2018 года № 388-па «О порядке составления проекта нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района о бюджете Пожарского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» субъекты бюджетного планирования обеспечивают принятие муниципальных программ Пожарского муниципального района, предлагаемых к финансированию с очередного финансового года, и внесение изменений в утвержденные муниципальные программы до 25 сентября текущего года.

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации все муниципальные программы представлялись в Контрольно – счетную палату для проведения финансово – экономической экспертизы.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой экспертиз проектов муниципальных программ подготовлены и направлены в администрацию района 21 заключение.

Обращаю внимание администрации Пожарского муниципального района на необходимость улучшения качества формирования муниципальных программ.

Результаты экспертиз проектов муниципальных программ показали, что при формировании муниципальных программ имеет место отступления от установленного постановлением администрации Пожарского муниципального района № 132-па от 25.03.2014 года Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пожарского муниципального района.

Кроме того, следует отметить низкое качество, либо отсутствие документов, подтверждающих обоснованность заявленных финансовых средств для реализации муниципальных программ, а также наличие многочисленных счетных ошибок.

Выявленные нарушения и замечания отражены Контрольно-счетной палатой в заключениях по результатам финансово-экономической экспертизы.

Также хочется отметить, низкое качество процедуры согласования проектов муниципальных программ соответствующими должностными лицами и руководителями заинтересованных отраслевых (функциональных) органов администрации Пожарского муниципального района.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что одной из целей муниципальных программ Пожарского муниципального района является увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями.

Важным условием оценки эффективности бюджетных средств является оценка соотношения целевых показателей и затрат муниципальных программ, включенных в проект бюджета.

При этом, отдельные муниципальные программы, предложенные к финансированию с 01.01.2021 года, не содержат индикаторы (целевые показатели) по годам реализации, что не позволяет определить уровень достижения целей этих программ по годам реализации.

В таких муниципальных программах приведены индикаторы (целевые показатели) в виде конечного результата реализации программы.

Представляется целесообразным при подготовке бюджета, в рамках согласования проектов муниципальных программ соответствующими должностными лицами администрации Пожарского муниципального района проводить оценку на предмет их соответствия установленному порядку, принципам и методам программно-целевого управления, требованиям включения в эти паспорта явных оценок «затраты-результат», являющихся необходимым требованиям этих методов.

Полагаю, что при ином подходе они не могут рассматриваться как действенный инструмент исполнения местного бюджета, несмотря на их ключевую роль.

В рамках проведения экспертизы проекта нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 года и плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно- счетной палатой проведена сравнительная характеристика распределения расходов на реализацию муниципальных программ на текущий и очередной финансовый год.

Наименование	Утверждено на 2020 год НПА Думы № 01-НПА от 27.10.2020		Проект бюджета на 2021 год		Отклонения 2021/2020	
	Тыс. руб.	Уд. Вес в общем объема расходов %	Тыс. руб.	Уд. Вес в общем объема расходов %	Тыс. руб.	%
Расходы на муниципаль-	**654 813,4**	**79,9**	**588 070,5**	**84,1**	**-66 742,9**	**89,8**

ные программы всего, в том числе:						
МП «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»	59 004,85	9,0	58 042,12	9,7	-962,73	98,4
МП «Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Дальнего Востока, проживающих на территории Пожарского муниципального района на 2020-2022 годы»	488,35	0,1	488,35	0,08	0,0	100
МП «Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020-2023 годы»	500,0	0,07	347,0	0,05	-153,0	69,4
МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	50,0	0,0	50,0	0,0	0,0	100
МП «Модернизация, ремонт и обеспечение работоспособности объектов водопроводно-канализационного хозяйства сельских поселений Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	6 975,5	1,1	4 800,0	0,8	-2 175,5	68,8
МП «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения в Пожарском муниципальном районе на 2019-2021 годы»	600,0	0,09	0,0	0,0	-600,0	0,0
МП «Молодежь Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	255,0	0,03	267,7	0,04	+12,0	104,9
МП «Развитие физической культуры и спорта в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»	7 459,74	1,1	8 972,12	1,5	+1 512,38	120,3
МП «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»	73 643,23	11,2	49 700,25	8,5	-23 943,23	67,5
МП «Развитие образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	460 718,51	70,4	439 792,11	74,8	- 20 926,4	95,5
МП «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности Пожарского муниципального района на 2017-2020 годы»	216,0	0,03	0,0	0,0	- 216,0	0,0
МП «Ремонт и содержание	27 816,71	4,2	9 909,0	1,7	-17 907,71	35,6

автомобильных дорог местного значения Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»						
МП «Ремонт и техническое обслуживание сетей электроснабжения ВЛ 0,4кВ, расположенных на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	621,61	0,09	280,0	0,04	-341,61	45,0
МП «Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, расположенных на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	4 593,96	0,7	658,0	0,1	-3 935,96	14,3
МП «Противодействие коррупции в администрации Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	5,5	0,0	15,5		+10,0	в 2,8р.
МП «Переселение граждан, проживающих на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района, из муниципального аварийного жилищного фонда на период 2020-2023 годы»	2 251,03	0,3	11 772,48	2,0	+9 521,45	в 2,5р.
МП «Социальная профилактика правонарушений на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	500,0	0,07	511,0	0,08	+11,0	102,2
МП «Содержание мест захоронения, расположенных на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	1 615,0	0,2	669,88	0,1	-945,12	41,5
МП «Обеспечение населения дровами и поддержка организаций занимающихся реализацией древесины для нужд населения Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	7 498,42	1,1	0,0	0,0	- 7 498,42	0
МП «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»			1 700,0	0,3	+1 700,0	
МП «Укрепление общественного здоровья населения Пожарского муниципального района на 2021-2025 годы»			50,0	0,0	+50,0	
МП «Комплексные меры по противодействию злоупо-			45,0	0,0	+45,0	

треблению наркотиков и их незаконному обороту в Пожарском муниципальном районе на 2021-2023 годы»						

Проведенный анализ показала, что, как и в предыдущие годы в общем объеме расходов бюджета в 2021 году наибольший удельный вес (93,0%) занимают расходы на муниципальные программы:

- «Развитие образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы» - 74,8% (439 792,11 тыс. руб.).

- «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» - 9,7% (58 042,12 тыс. руб.),

- «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» - 8,5% (49 700,25 тыс. руб.).

Следует отметить, что пояснительная записка содержит информацию об изменениях бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с 2020 годом и планируемым на 2021-2023 годы по отдельным мероприятиям, направлениям расходования средств, и не содержит достаточного анализа причин изменений планируемых расходов на очередной финансовый год.

Согласно пояснительной записке расходная часть бюджета Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирована с учетом обеспечения финансовыми ресурсами полномочий по решению вопросов местного значения района в соответствии со статьей 15 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131 – ФЗ.

При этом, как показала экспертиза проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Пожарского муниципального района на 2019-2021 годы»;

- «Обеспечение населения дровами и поддержка организаций, занимающихся реализацией древесины для нужд населения Пожарского муниципального района на 2020 -2023 годы».

Одновременно, решение о приостановлении (прекращении) реализации данных муниципальных программ администрацией Пожарского муниципального района на дату подготовки заключения не принято.

4.1.1 Муниципальная программа «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»

Согласно паспорту, ответственными исполнителями мероприятий данной программы являются: отдел экономики администрации Пожарского муниципального района, отдел архитектуры и градостроительства, отдел стратегического развития и поддержки предпринимательства администрации Пожарского муниципального района, Управление муниципальным имуществом администрации Пожарского муниципального района и Финансовое управление администрации Пожарского муниципального района.

Проектом бюджета на реализацию мероприятий данной муниципальной программы в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 58 042,12 тыс. руб., что на 962,73 тыс. руб. меньше, чем в 2020 году.

Реализация мероприятий данной программы будет осуществляться за счет средств районного бюджета в сумме 39 229,8 тыс. руб., средства бюджета Приморского края составляют 18 812,32 тыс. руб.

Главными распорядителями средств бюджета, предусмотренных на реализацию мероприятий данной муниципальной программы являются – администрация Пожарского муниципального района и финансовое управление администрации Пожарского муниципального района.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» на 2021 год за **счет средств местного** планируются следующие мероприятия, в том числе по подпрограммам:

- на реализацию подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Пожарском муниципальном районе на 2020 - 2023 годы» предусмотрено 200,00 тыс. руб. (200% к 2020 году);

- на реализацию подпрограммы «Регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности, управление муниципальным имуществом в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023годы» предусмотрено 500,0 тыс. руб., (94,3% к 2020 году), в том числе на мероприятие, связанное с оценкой недвижимости и признание прав по государственной и муниципальной собственности – 500,0 тыс. руб.

- на реализацию подпрограммы «Совершенствование системы муниципального управления и межбюджетных отношений, организация бюджетного процесса в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» предусмотрено за счет средств местного бюджета 57 342,12 тыс. руб., с уменьшением на 1 032,73 тыс. руб. по отношению к 2020 году, в том числе на мероприятия:

а) расходы на обеспечение деятельности подведомственного муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление» Пожарского муниципального района на 2021

год запланированы с увеличением на 200,74 тыс. руб. или на 101,4% по отношению к 2020 году и составят в сумме 14 224,8 тыс. руб. Увеличение связано в первую очередь с планируемым увеличением в 1,05 раза должностных окладов работникам муниципальных учреждений с 01.10.2020 года, а также с увеличением тарифов на оплату коммунальных платежей.

В качестве обоснования заявленных потребностей финансовых средств на обеспечение деятельности МКУ ПМР «ХОЗУ» представлена бюджетная смета на 2021 год и плановый период.

Отдельными приложениями к бюджетной смете представлены расшифровки по соответствующим статьям расходов бюджета.

в) выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района 13 070,0 тыс. руб. (100% 2020 году);

д) расходы на обслуживание муниципального долга Пожарского муниципального района запланированы с уменьшением по отношению к 2020 году на 300,0 тыс. руб. и в 2021 году составят 2 000,0 тыс. руб. (86,9% к 2020 году);

е) руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (обеспечение деятельности финансового управления) 9 235,0 тыс. руб. (100,2% к 2020 году).

- на реализацию подпрограммы «Совершенствование системы муниципального управления и межбюджетных отношений, организация бюджетного процесса в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» предусмотрено за **счет средств краевого бюджета** 18 812,32 тыс. руб. (100% к 2020 году) – это субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящим в состав муниципального района.

На плановый период 2022-2023 годов предусмотрено 56 579,32 тыс. руб. и 34 233,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.2 Муниципальная программа «Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Дальнего Востока, проживающих на территории Пожарского муниципального района на 2020-2022 годы»

Данная муниципальная программа будет реализовываться через администрацию Пожарского муниципального района.

Проектом бюджета на реализацию мероприятий данной муниципальной программы в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 488,35 тыс. руб. (100% к 2020г.)

Реализация данной муниципальной программы планируется как за счет средств районного бюджета в сумме 4,88 тыс. руб., так и за счет средств краевого бюджета в сумме 483,47 тыс. руб.

Согласно паспорта программы средства предлагается направить на развитие сферы образования в местах традиционного проживания коренных малочисленных народов на территории Пожарского муниципального района, развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защита самобытности, культуры языков и традиций коренных малочисленных народов, на развитие сферы культуры в местах традиционного проживания коренных малочисленных народов.

В плановом периоде на 2022 год плановые назначения определены в сумме 465,61 тыс. руб., из них за счет средств местного бюджета 4,66 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета 460,95 тыс. руб.

4.1.3 Муниципальная программа «Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» на 2020-2023 годы»

Проектом бюджета, предлагается к финансированию муниципальная программа «Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» на 2020-2023 годы».

В проекте районного бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 347,0 тыс. руб. (69,4% к 2020 году) на мероприятия по содействию развития системы пожарной безопасности и на обеспечение безопасности людей на водных объектах.

На плановый период 2022 предусмотрено 34,2 тыс. руб.

4.1.4 Муниципальная программа «Модернизация, ремонт и обеспечение работоспособности объектов водопроводно-канализационного хозяйства сельских поселений Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 800,0 тыс. руб., это на 2 175,5 тыс. руб. меньше по отношению к 2020 году.

Из пояснительной записки следует, что в рамках данной программы запланирована реализация основных мероприятий:

- на подвоз воды для населений сел Алчан и Бурлит Федосьевского сельского поселения запланировано 180,0 тыс. руб.;
- на предоставление субсидий юридическим лицам МУП ПМР «Лидер на возмещение части затрат, связанных с выполнением работ по организации водоснабжения в поселениях района, в части не обеспеченной тарифом, а также на выполнение аварийно-восстановительных работ систем водоснабжения запланировано 4 620,0 тыс. руб. (112,7% к 2020 году) по услугам

водоснабжения и водоотведения для населения Губеровского, Пожарского, Нагорненского, Игнатьевского, Верхнеперевальского и Федосьевского сельских поселений.

Финансово-экономическое обоснование заявленных потребностей финансовых ресурсов на 2021 год не представлено.

На основании вышесказанного обоснованность заявленных финансовых ресурсов, предложенных в проекте районного бюджета на реализацию мероприятий данной муниципальной программы документально не подтверждена.

В проекте районного бюджета на плановый период 2022-2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 600,0 тыс. руб. и 3 000,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.5 Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района, из муниципального аварийного жилищного фонда на период 2020-2023 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 11 772,48 тыс. руб., это на 9 521,45 тыс. руб. больше по отношению к 2020 году.

Реализация мероприятий данной муниципальной программы на 2021 год запланирована за счет средств местного бюджета в сумме 117,8 тыс. руб. (софинансирование) и за счет средств бюджета Приморского края в сумме 11 654,68 тыс. руб.

Следует отметить, что Паспортом программы объемы финансирования за счет средств местного бюджета утверждены в сумме 13,48 тыс. руб., это на 104,32 тыс. руб. меньше, чем предложено проектом районного бюджета.

Данные средства предусмотрены для приобретения жилья на вторичном рынке и переселение граждан, проживающих в домах по адресу с. Губерово и с. Красный Яр.

4.1.6 Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Основная цель муниципальной программы – исполнение полномочий в области жилищного законодательства.

Следует отметить, что **в пояснительной записке, в приложениях №№ 7, 7(1), 8, 8(1), 9,9(1) наименование муниципальной программы не соответствует наименованию данной программы согласно паспорту.**

В связи с чем, **следует наименование данной муниципальной программы, указанное в проекте бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года привести в соответствие с паспортом программы.**

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района, за счет средств районного бюджета.

В проекте районного бюджета на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 700,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы на выполнение работ по капитальному ремонту муниципальных жилых помещений (ст. Ласточка, с. Нагорное, с. Верхний Перевал) в сумме 1 000,0 тыс. руб., на уплату взносов на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта Приморского края 700,0 тыс. руб.

Финансово-экономическое обоснование (акты обследования муниципального жилищного фонда, заключения комиссии по результатам обследования, сметы на выполнение капитального ремонта конкретного объекта, расчет взносов в Фонд капитального ремонта ПК) заявленных потребностей финансовых ресурсов на 2021 год не представлено.

На плановый период 2022-2023 годов на реализацию мероприятий данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1500,0 тыс. руб. и 500,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.7 Муниципальная программа «Молодежь Пожарского района на 2020-2023 годы»

Согласно паспорта исполнителем муниципальной программы является управлением культуры и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района.

В проекте районного бюджета бюджетные ассигнования по муниципальной программе на 2021 год предусмотрены в объеме 267,7 тыс. руб., на мероприятия по назначению и выплате стипендии главы Пожарского муниципального района активной, талантливой, одаренной молодежи района, на проведение районных творческих конкурсов, фестивалей, форумов и других мероприятий для молодежи.

По отношению к 2020 году бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы предусмотрены с небольшим увеличением на 12,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2022 и 2023 годы плановые назначения предусмотрены в сумме 281,01 тыс. руб. и 295,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.8 Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»

Проектом бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования с увеличением по отношению к 2020 году на 1 512,38 тыс. руб. и составляют 8 972,12 тыс. руб., из них за счет средств краевого бюджета

3 157,62 тыс. руб. на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

Увеличение плановых назначений обусловлено в основном наличием межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края.

Реализация муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района и управление образования администрации Пожарского муниципального района.

Расходы, предусмотренные на мероприятие муниципальной программы «Подготовка спортивного резерва в Пожарском муниципальном районе», запланированы в объеме 5 254,5 тыс. руб. и направлены на содержание и обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Пожарского муниципального района» для выполнения муниципального задания по оказанию услуг по реализации образовательных программ дополнительного образования детей, для выполнения работ по подготовке спортсменов и их участию в официальных всероссийских, региональных, краевых физкультурных и спортивных мероприятиях.

На мероприятия по организации и проведению официальных межмуниципальных, районных и открытых физкультурных и спортивных мероприятий на территории района запланированы бюджетные ассигнования в сумме 528,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств исполнения наказов избирателей 60,0 тыс. руб.)

32,0 тыс. руб. запланировано на условиях софинансирования в рамках мероприятия по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

На плановый период 2022 и 2023 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрены в объеме 6 255,0 тыс. руб. и 5 345,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.9 Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы»

Ответственным исполнителем муниципальной программы согласно паспорта является управлением культуры и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района.

В проекте районного бюджета на 2021 год по муниципальной программе предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 49 700,25 тыс. руб. в том числе по обеспечению реализации установленных функций органов местного самоуправления, централизованной бухгалтерии и методического кабинета в сумме 8 534,45 тыс. руб.

Мероприятия муниципальной программы планируется реализовать за **счет средств местного бюджета** в сумме 49 700,25 тыс. руб. (в том числе за счет средств, депутатов, направляемых на исполнение наказов избирателей в сумме 70,0 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий данной муниципальной программы предусмотрены на 2021 год с уменьшением по отношению к 2020 году на 23 943,23 тыс. руб.

Следует отметить, что предложенном в проекте бюджета объем финансирования мероприятий данной муниципальной программы на 2021 год составляет 34,5% от предусмотренных паспортом программы, что несомненно отразится на эффективности реализации данной муниципальной программы.

Расходы, предусмотренные на мероприятие «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями культуры», запланированы с уменьшением по отношению к 2020 году на 4 133,61 тыс. руб. и в 2021 году составят 21 705,6 тыс. руб.

Данные средства предусмотрены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями культуры: «Дворец культуры», «Краеведческий музей», «Центральная районная библиотека», для выполнения муниципального задания по оказанию услуг в сфере культуры и искусства.

Расходы, предусмотренные на мероприятие «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными образовательными учреждениями в сфере культуры» также предусмотрены с увеличением по отношению к 2020 году на 210,25 тыс. руб., и в 2021 году составят 18 583,6 тыс. руб.

Данные средства предусмотрены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования в сфере культуры: «Детская музыкальная школа», «Детская художественная школа», «Центр детского театрального искусства «Сорванец».

Контрольно-счетная палата отмечает, что на 2021 год в соответствии с планом мероприятий («дорожная карта») (постановление администрации Пожарского муниципального района от 12.11.2018 года № 562-па, от 11.10.2018 года № 466-па) планируется доведение средней заработной платы работников учреждений культуры и педагогических работников дополнительного образования в сфере культуры и искусства до уровня среднемесячного дохода 42 360,1 руб.

По имеющейся информации управления культуры и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района на 01.11.2020 года указанный показатель составил:

- по работникам учреждений культуры – 33,0 тыс. руб. или 82,7% от целевого на 2020 год (39,9 тыс. руб.);

- по педагогическим работникам учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства – 40,1 тыс. руб. или 100,5 % от целевого на 2020 год (39,9 тыс. руб.).

Учитывая, предложенное проектом бюджета сокращение расходов по субсидии на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями культуры полагаю, что существуют риски неисполнения в 2021 году показателей, установленных в соответствии с «дорожной картой» по реализации Указа Президента РФ, в части работников учреждений культуры.

На мероприятия по развитию материально-технической базы учреждений культуры, для проведения ремонтных работ и установки АПС запланированы в муниципальных заданиях учреждений в объеме 876,4 тыс. руб. (в том числе за счет средств исполнения наказов избирателей в сумме 70,0 тыс. руб.)

Отмечаю, что в пояснительной записке к проекту районного бюджета отсутствует информация о перечне учреждений, в которых планируются ремонтные работы.

На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрены в объемах 53 754,8 тыс. руб. и 40 324,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.10 Муниципальная программа «Развитие образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем данной муниципальной программы является управление образования администрации Пожарского муниципального района.

В проекте районного бюджета на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования с уменьшением по отношению к 2020 году на 4,5% или на 20 926,4 тыс. руб. и на 2021 год составят 439 792,11 тыс. руб. или 62,9% от общей суммы расходов районного бюджета.

Реализация программы планируется как за счет средств районного бюджета, так и за счет средств субвенций из краевого бюджета в том числе:

-за счет средств районного бюджета – 161 921,79 тыс. руб. в том числе 950,0 тыс. руб. средства наказов депутатов, расходы по обеспечению реализации установленных функций органов местного самоуправления, централизованной бухгалтерии и методического кабинета в сфере образования в сумме 16 446,9 тыс. руб.

-за счет средств краевого бюджета на осуществление переданных полномочий в сфере образования - 277 870,32 тыс. руб.

Следует отметить, что предложенные проектом бюджета бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы составляют 78,9% от предусмотренных паспортом муниципальной программы, что несомненно отразится на эффективности реализации данной муниципальной программы.

Структура муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлена в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете в ред. от 27.10.2020 № 01 –НПА	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения	
			Тыс. руб.	%
Муниципальная программа «Развитие образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	**460 718,51**	**439 792,11**	**- 20 926,4**	**95,4**
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в Пожарском муниципальном районе на 2020 -2023 годы»	149 738,36	144 648,19	- 5 090,17	96,6
Подпрограмма «Развитие системы общего образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	281 790,25	267 885,66	- 13 904,59	95,0
Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	9 008,3	8 031,3	- 977,0	89,1
Подпрограмма «Развитие системы отдыха, оздоровления детей Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	3 109,59	2 780,06	- 329,53	89,4
Подпрограмма «Обеспечение эффективности функционирования и развития системы образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»	17 072,01	16 446,9	- 625,11	96,3

На реализацию подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в объеме 144 648,19 тыс. руб., в том числе:

-субсидии бюджетным учреждениям дошкольного образования детей на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели за счет средств районного бюджета – 57 427,4 тыс. руб. (92,1 % к 2020 году-62 366,57 тыс. руб.);

-субвенции краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 87 045,79 тыс. руб. (100% к 2020 году).

За счет средств депутатов, направляемых на исполнение наказов избирателей (в соответствии с заявлениями депутатов) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 175,0 тыс. руб.

Согласно проекта районного бюджета в рамках реализации данной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 000,00 тыс. руб. на расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, капитальный ремонт нефинансовых активов, закрепленных за муниципальными учреждениями.

При этом пояснительная записка не содержит информации о конкретных направлениях расходования указанных средств (в разрезе учреждений и мероприятий).

На реализацию подпрограммы *«Развитие системы общего образования»* предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 267 885,66 тыс. руб., в том числе:

-субсидии бюджетным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели за счет средств районного бюджета – 78 946,2тыс. руб. (92,8 % к 2020 году-85 050,54);

- субвенции краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 171 054,55 тыс. руб. (100% к 2020 году);

- субвенции краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях – 17 189,92 тыс. руб. (100% к 2020 году).

За счет средств депутатов, направляемых на исполнение наказов избирателей (согласно заявлений депутатов) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 695,0 тыс. руб.

Согласно проекта районного бюджета в рамках реализации данной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 000,00 тыс. руб. на расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, капитальный ремонт нефинансовых активов, закрепленных за муниципальными учреждениями.

При этом пояснительная записка не содержит информации о конкретных направлениях расходования указанных средств (в разрезе учреждений и мероприятий).

На реализацию подпрограммы *«Развитие системы дополнительного образования»* запланированы бюджетные ассигнования в объеме 8 031,3 тыс. руб. (89,2% к 2020 году-9 008,3 тыс. руб.), включающие финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) по муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» - 7 951,3 тыс. руб.

За счет средств депутатов, направляемых на исполнение наказов избирателей предусмотрены средства в сумме 80,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на 2021 год в соответствии с планом мероприятий («дорожная карта») планируется доведение средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования до уровня среднемесячного дохода 42 360,1 руб.

По имеющейся информации управления образования администрации Пожарского муниципального района на 01.11.2020 года указанный показатель по педагогическим работникам учреждений дополнительного образования (МБУ ДО ЦВР) – 35,1тыс. руб. или 87,9 % от целевого на 2020 год (39,9 тыс. руб.).

На реализацию подпрограммы *«Развитие системы отдыха, оздоровления детей и подростков»* запланированы бюджетные ассигнования в объеме 2 780,0 тыс. руб. в том числе:

за счет средств районного бюджета – 200,0 тыс. руб.;

за счет субвенции из краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 2 580,06 тыс. руб. (88,7% к 2020 году – 2 909,59 тыс. руб.)

На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрены в объеме 444 600,31 тыс. руб. и 153 805,00 тыс. руб. соответственно.

4.1.11 Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Пожарского муниципального района на 2020 – 2023 годы»

В проекте районного бюджета на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 50,0 тыс. руб. (100% к 2020 году).

В плановом периоде на 2022 год на реализацию муниципальной программы предусмотрено 45,0 тыс. руб.

4.1.12 Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования с уменьшением по отношению к 2020 году на 17 907,7 тыс. руб. и составляют 9 909,0 тыс. руб.

Реализация муниципальной программы планируется за счет средств местного бюджета.

Согласно пояснительной записке основным направлением расходов в рамках реализации данной муниципальной программы являются мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах населенных пунктов сельских поселений.

Конкретные мероприятия (объекты) по ремонту автомобильных дорог местного значения в границах сельских поселений в пояснительной записке не отражены.

Согласно паспорту программы, в целях реализации основных задач муниципальной программы на 2021 год **за счет средств местного бюджета** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9 909,0 тыс. руб. на мероприятия:

- по содержанию автомобильных дорог местного значения Пожарского муниципального района запланировано 4 669,38 тыс. руб.;

- на выполнение работ по расчистке площадей от кустарника и мелколесья вручную: при густой поросли по а/д на участке км22-км44 Федосьевка-Верхний Перевал запланировано 4 163,62 тыс. руб.;

- по ремонту автомобильной дороги по улице Центральная с. Совхоз Пожарский (0,95 км.) запланировано 950,0 тыс. руб.;

- на устройство искусственных неровностей перед пешеходным переходом по ул. Центральная с. Верхний Перевал запланировано 25,0 тыс. руб.;

- на условиях софинансирование в рамках ремонта дороги по ул. Заводская, с. Новостройка (1,18км.) запланировано 101,0 тыс. руб.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы осуществляется за счет средств дорожного фонда Пожарского муниципального района, который формируется: от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, безвозмездных поступлений от физических или юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, иных поступлений в бюджет района.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования предложены в сумме 10 939,0 тыс. руб. в каждом году планового периода.

4.1.13 Муниципальная программа «Ремонт и техническое обслуживание сетей электроснабжения ВЛ 04 кВ, расположенных на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

В проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 280,0 тыс. руб. на мероприятие по текущему содержанию сетей и аварийно-восстановительные работы на линии электроснабжения ВЛ 0,4 кВ в с. Алчан Федосьевского сельского поселения.

Бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в сумме 280,0 тыс. руб. (100% к 2021г.)

4.1.14 Муниципальная программа «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 658,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке средства предлагается направить на капитальный ремонт сетей теплоснабжения с. Нагорное.

При этом согласно Паспорту программы, на выполнение указанных работ за счет средств местного бюджета запланированы средства на условиях софинансирования данного расходного обязательства в сумме 58,45 тыс. руб.

600,0 тыс. руб. запланировано Паспортом программы на актуализацию устаревших схем теплоснабжения сельских поселений Нагорненское, Верхнеперевальское и Федосьевское.

В плановом периоде на реализацию мероприятий данной муниципальной программы средства не предусмотрены.

4.1.15 Муниципальная программа «Противодействие коррупции в администрации Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем мероприятий является администрация Пожарского муниципального района.

В проекте районного бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 15,5 тыс. руб. в каждом году на изготовление информационных буклетов по противодействию коррупции и ежегодное повышение квалификации муниципальных служащих.

4.1.16 Муниципальная программа «Социальная профилактика правонарушений на территории Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через управление образования администрации Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 511,0 тыс. руб. (102,2% к 2020г.-500,0 тыс. руб.)

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на 2021 год, предлагается направить на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в летний период.

На плановый период 2022 и 2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 511,0 тыс. руб. и 400,0 тыс. руб. соответственно.

4.1.17 Муниципальная программа «Содержание мест захоронения, расположенных на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 669,88 тыс. руб. (41,5% к 2020 году-1 615,00).

Средства предлагается направить на организацию и проведение работ по содержанию мест захоронений, расположенных на территории сельских поселений, входящих в состав Пожарского муниципального района в сумме 648,58 тыс. руб., организацию и выполнение работ по захоронению невостребованных тел в сумме 21,3 тыс. руб.

В плановом периоде бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы предусмотрены на 2022 год в сумме 500,0 тыс. руб.

4.1.18 Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья населения Пожарского муниципального района на 2021-2025 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через администрацию Пожарского муниципального района (отдел физической культуры и спорта), управление образования администрации Пожарского муниципального района и управление культуры и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50,0 тыс. руб.

Средства предлагается направить на мероприятия по укреплению общественного здоровья населения Пожарского муниципального района.

В плановом периоде бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы предусмотрены на 2022 год в сумме 50,0 тыс. руб.

4.1.19 Муниципальная программа «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Пожарском муниципальном районе на 2021-2023 годы»

Реализация мероприятий данной муниципальной программы будет осуществляться через управление культуры и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района.

На реализацию муниципальной программы в проекте районного бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 45,0 тыс. руб.

Средства предлагается направить на мероприятия по профилактике злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту на территории Пожарского муниципального района.

В плановом периоде бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы предусмотрены на 2022 год в сумме 47,0 тыс. руб.

4.1.19 Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления

По данному направлению отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления Пожарского муниципального района, и мероприятия, не включенные в муниципальные программы.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов в 2021 году предусмотрен в сумме 110 404,57 тыс. руб. (67,5 % к 2020 году – 163 474,39 тыс. руб.), что составляет 15,8% процента от общего объема расходов бюджета.

В структуре расходов непрограммных направлений деятельности запланированы:

1. Расходы на функционирование выборных должностных лиц Пожарского муниципального района, аппарата Думы и администрации Пожарского муниципального района, органов контроля составят 48683,0 тыс. руб., из них:

- расходы на функционирование администрации Пожарского муниципального района, Думы Пожарского муниципального района, Контрольно-счетной палаты Пожарского муниципального района составят 38 433,0 тыс. руб.;

- расходы в области градостроительной деятельности – 1000,0 тыс. руб.;

- расходы, связанные с исполнением судебных решений – 3 000,0 тыс. руб.;

- расходы на осуществление пассажирских перевозок автомобильным транспортом на территории Пожарского муниципального района – 6 200,0 тыс. руб.

- резервный фонд предусмотрен в объеме – 500,0 тыс. руб.

2. Расходы на субсидии автономному учреждению редакции газеты «Победа» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в объеме 1 964,6 тыс. руб. (109,9% к 2020 году – 1 786,4 тыс. руб.).

3. Передаваемые на исполнение Пожарскому муниципальному району отдельные государственные полномочия из бюджета Приморского края в сумме 59 256,97 тыс. руб.:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 2021 год - 1 470,0 тыс. рублей (ниже уточненных плановых показателей 2020 года на 32,2%);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации на 2021 год – 30,22 тыс. руб. (107,1% к уточненным плановым показателям 2020 года);

- создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав 2021 год – 1 171,22 тыс. рублей (64,6% к 2020 году);

- осуществление государственного управления охраной труда на 2021 год – 768,47 тыс. руб. (99,2% к 2020 году);

- создание административных комиссий – на 2021 год 759,39 тыс. руб. (99,1% к 2020 году);

- на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям – на 2021 год 2,15 тыс. руб. (100% к 2020 году);

- на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных на 2021 год - 474,35 тыс. руб. (117,4% к 2020 году);

- на установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования на 2021 год – 3,22 тыс. руб. (100% к 2020 году);

- на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края на 2021 год – 2 720,0 тыс. руб. (100% к 2020 году),

- на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2021 год – 24 070,73 тыс. руб. (98,4% к 2020 году);

- на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних на 2021 год – 2 706,13 тыс. руб. (99,2% к 2020 году);

- на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей на 2021 год – 19 492,74 тыс. руб. (103,1% к 2020 году);

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью на 2021 год – 725,85 тыс. руб. (104,0% к 2020 году);

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 4 862,48 тыс. руб. (100,0% к 2020 году).

Расходы на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального района на 2021 год планируются в объеме 53 599,4 тыс. руб. или 16,6% от налоговых и неналоговых доходов и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

На дату подготовки настоящего заключения отсутствует нормативный правовой акт Правительства Приморского края, устанавливающий норматив на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов.

Справочно: постановлением администрации Приморского края №869 – па от 24.12.2019 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на

2020 год» Пожарскому муниципальному району установлен указанный норматив в объеме 22,99 % от

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления Пожарского муниципального района на период 2022 и 2023 годов запланированы в объеме 105 578,24 тыс. руб. и 38 686,0 тыс. руб. соответственно.

VII. Распределение между поселениями Пожарского муниципального района межбюджетных трансфертов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Межбюджетные трансферты поселениям Пожарского муниципального района проектом бюджета предусмотрены на 2021 год в сумме 31 882,32 тыс. рублей (100% к 2020г.). Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2021 год составит 4,6%.

Краевые ассигнования планируются в сумме 18 812,32 тыс. руб., сумма из местного бюджета запланирована также на уровне показателя 2020 года и составит 13 070,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов межбюджетные трансферты поселениям района проектом бюджета предусмотрены в сумме 29 662,32 тыс. руб. и 10 850,0 тыс. руб. соответственно.

VIII. Программа муниципальных внутренних заимствований

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить на 1 января 2022 года предел муниципального внутреннего долга Пожарского муниципального района в сумме 35 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде предел муниципального внутреннего долга предлагается утвердить на уровне 2021 года.

В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2021 год запланированы с уменьшением по отношению к 2020 году на 300,0 тыс. руб. и составят 2 000,0 тыс. руб. (86,9% к 2020 году)

В плановом периоде на 2022 и 2023 годы расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составят 2 000,00 тыс. руб. и 1 900,0 тыс. руб. соответственно.

IX. Выводы, замечания и предложения

1. Проект решения Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» представлен администрацией района в Думу Пожарского муниципального района в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Пожарском муниципальном районе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

3. Внешний аудит проекта бюджета района на предмет выполнения требований БК РФ выявил следующее:

- порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения (ст. 187 БК РФ) определен муниципальным правовым актом Думы – Положением о бюджетном процессе (ст. 43 - 55). В нем предусмотрено вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение показателей и характеристик в соответствии со ст. 184.1 БК РФ;

- на 2021 год дефицит бюджета составит 4 500,00 тыс. руб. в плановом периоде 2022 и 2023 годов дефицит бюджета составляет 4 000,0 тыс., что не превышает 5% общего объема доходов проекта бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (91 476,0 тыс. руб.), что соответствует требованиям п.3 ст.92.1 БК РФ;

- согласно ст. 107 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года не превышает общегодовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и составляет 35 000,00 тыс. руб. в плановом периоде на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года верхний предел муниципального внутреннего долга составит 35 000,00 тыс. руб.;

- перечень характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе).

Вместе с тем, в нарушение п.2.5.3 Методики расчета органами местного самоуправления муниципальных районов размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских, сельских поселений, утвержденной Приложением 2 к Закону Приморского края от 2.08.2005г. №271-КЗ «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае», предложенным проектом нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на очередной финансовый год и плановый период не определена степень сокращения расчетной обеспеченности поселений от первого критерия выравнивания бюджетной обеспеченности.

4. Прогноз социально-экономического развития Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов:

4.1 По итогам 2019 года отмечается увеличение ВВП в сопоставимых ценах по отношению к предыдущему году на 0,4% и составил 24,1 млрд. руб.

ВВП территории в 2020 году составит 24,7 млрд. руб., в 2021 -2023 году прогнозируется ежегодный прирост ВВП с учетом инфляции в среднем на 2-5% и к концу 2023 года составит 28,9 млрд. руб.

4.2 На 2021 год прогнозируется небольшое увеличение индекса потребительских цен до 103,6% (2020 году 103,2%).

4.3 Последние пять лет, наблюдается тенденция снижения демографического потенциала территории. По прогнозным данным численность постоянного населения района составит 27 060 человек к концу 2020 года, а к концу 2023 года – 26 681 человек. Ежегодное сокращение численности населения района обусловлено, прежде всего, естественной и миграционной убылью населения.

4.4. Как и в предыдущие годы, в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, главная группа целей развития Пожарского района связана с повышением уровня и качества жизни населения.

5. Динамика основных параметров районного бюджета на 2021 год и плановый период характеризуется снижением доходов и расходов по отношению к 2020 году, что в основном связано с отсутствием полных сведений о распределении межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края в период формирования проекта бюджета.

Проект бюджета Пожарского муниципального района на 2021 год сформирован с уменьшением относительно показателей за 2020 год, как по доходам на 13,4 %, так и по расходам на 14,7%.

Согласно предложенного проекта бюджета Пожарского муниципального района на 2021 год доходная часть планируется в сумме 693 975,07 тыс. рублей, расходная часть составит 698 475,07 тыс. рублей. Предложенный проект бюджета является дефицитным. Размер дефицита составляет 4 500,0 тыс. руб.

6. Проект бюджета на плановый период 2022 и 2023 года сформирован также дефицитным. По доходам на 2022 год 682 064,72 тыс. руб. и 283 527,0 тыс. руб. на 2023 год, по расходам на 2022 год 686 064,72 тыс. руб. и на 2023 год 287 527,0 тыс. руб. Размер дефицита составит 4 000,00 тыс. руб. в каждом году планового периода.

7. Анализируя показатели доходной части бюджета, Контрольно-счетной палатой сделаны следующие выводы и замечания:

7.1. В целом все прогнозируемые показатели доходной части бюджета обоснованны и реальны к исполнению.

7.2. Бюджет района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с уменьшением в 2021 году налоговых и неналоговых доходов на сумму 4 049,0 тыс. руб. и с уменьшением по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 103 107,75 тыс. руб., по отношению к плановым назначениям 2020 года.

Бюджет района по безвозмездным поступлениям сформирован с уменьшением по отношению к 2020 году в основном по причине отсутствия распределения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

В связи с чем, основные параметры районного бюджета будут уточняться по мере распределения межбюджетных трансфертов проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

8. Анализируя показатели расходной части бюджета, Контрольно-счетной палатой сделаны следующие выводы и замечания:

8.1. В целом все предложенные проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетные ассигнования обоснованы.

Вместе с тем, не представлены финансово – экономические обоснования в части следующих предложенных на 2021 год расходов:

-расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Модернизация, ремонт и обеспечение работоспособности объектов водопроводно – канализационного хозяйства сельских поселений Пожарского муниципального района на 2020 – 2023 годы» в сумме 4 800,00 тыс. руб.; 180,0

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Капитальный ремонт жилищного фонда Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы» в сумме 1 700,0 тыс. руб.

8.2. Расходы бюджета района в 2021 году и в плановом периоде в соответствии с представленной ведомственной структурой расходов бюджета будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов на 2021 год приходится на бюджетные ассигнования, предусмотренные Управлению образования (64,8%), Администрации района (25,7%), Управлению культуры, спорта и молодежной политики (7,1%).

8.3. Как и в 2020 году в 2021 году основной объем расходов местного бюджета приходится на раздел 07 00 «Образование» (66,4%), 01 00 «Общегосударственные вопросы» (11,1%), 08 00 «Культура и кинематография» (4,4%), 10 00 «Социальная политика» (7,5%).

8.4. Предложенный проект бюджета Пожарского муниципального района сформирован с учетом увеличения (индексации) оплаты труда работникам муниципальных учрежде-

ний путем увеличения в 1,05 раза должностных окладов с 01.10.2021 года и с учетом увеличения размера МРОТ с 01.01.2021 года до 12 792,0 руб.

Отмечаю, что представленные для проведения финансово-экономической экспертизы документы (бюджетные сметы ГРБС, штатные расписания) сформированы с учетом увеличения (индексации) оплаты труда работникам муниципальных учреждений в 1,05 раза с 01.01.2021 года (за исключением МКУ ПМР «ХОЗУ»).

В связи с чем в ходе проведения финансово-экономической экспертизы не представилось возможным определить реалистичность и полноту предусмотренных проектом районного бюджета на 2021 год бюджетных ассигнований на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений Пожарского муниципального района.

8.5 Контрольно-счетная палата отмечает, что на 2021 год в соответствии с планом мероприятий («дорожная карта») планируется доведение средней заработной платы работников учреждений культуры до уровня среднемесячного дохода 42,3 тыс. руб.

По имеющейся информации управления культуры и молодежной политики администрации Пожарского муниципального района на 01.11.2020 года указанный показатель составил:

- по работникам учреждений культуры – 33,0 тыс. руб. или 82,7% от целевого на 2020 год (39,9 тыс. руб.).

Учитывая, предложенное проектом бюджета сокращение расходов по субсидии на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями культуры по отношению к 2020 году полагаю, что существуют риски неисполнения в 2021 году показателей, установленных в соответствии с «дорожной картой» по реализации Указа Президента РФ, в части работников учреждений культуры.

В пояснительной записке отсутствует информация о запланированных расходах на реализацию Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года в необходимых объемах в целях сохранения параметров заработной платы выделенных категорий работников в соответствии с планом мероприятий («дорожная карта»).

8.6. Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления определены на 2021 год в сумме 53 599,4 тыс. рублей или 16,6 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации.

9. Согласно проекту бюджета, в 2021 году за счет всех источников планируется реализовать 19 муниципальных программ, на которые предусмотрено финансирование из бюджета Пожарского муниципального района в размере 588 070,5 тыс. рублей или 84,1% от всех запланированных расходов бюджета района.

Планирование бюджетных ассигнований программно-целевым методом соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

Следует отметить, что пояснительная записка содержит информацию об изменениях бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с 2020 годом и планируемым на 2021-2023 годы по отдельным мероприятиям, направлениям расходования средств, и не содержит достаточного анализа причин изменений планируемых расходов на очередной финансовый год.

Кроме того, пояснительная записка не содержит полной информации о конкретных планируемых в рамках отдельных программ мероприятиях и объемах финансирования этих мероприятиях, предусмотренных проектом бюджета.

10. В 2021 году за счет собственных доходов на реализацию муниципальных программ предлагается направить 276 092,1 тыс. руб., это 64% от объемов финансирования, утвержденных паспортами муниципальных программ.

В процентном отношении плановые назначения, предусмотренные проектом бюджета к установленным паспортами программ (за счет собственных доход районного бюджета) составляют от 5% до 100%.

Из общего объема бюджетных ассигнований, направленных за счет собственных доходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ 58,6% составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развития образования Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы» (161 921,79 тыс. руб.), 18,0% составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» (49 700,25 тыс. руб.), 14,2% составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Экономическое развитие и финансовое планирование в Пожарском муниципальном районе на 2020-2023 годы» (39 229,8 тыс. руб.).

11. Проведенным анализом муниципальных программ установлено, что из 19 муниципальных программ, предложенных к финансированию в 2021 году и плановом периоде, 16 муниципальных программ, утверждены с нарушением установленного срока.

Две муниципальные программы на дату подготовки заключения не утверждены.

Данная ситуация свидетельствует о нарушении п.6.1 Порядка составления проекта нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района о бюджете Пожарского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Пожарского муниципального района от 02.08.2018 года №388-па.

При формировании муниципальных программ имеет место отступления от установленного постановлением администрации Пожарского муниципального района № 132-па от

25.03.2014 года Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пожарского муниципального района.

Кроме того, следует отметить низкое качество, либо отсутствие документов, подтверждающих обоснованность заявленных финансовых средств для реализации муниципальных программ.

Выявленные нарушения и замечания отражены Контрольно-счетной палатой в заключениях по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ.

Кроме того, отмечаю низкое качество процедуры согласования проектов муниципальных программ соответствующими должностными лицами и руководителями заинтересованных отраслевых (функциональных) органов администрации Пожарского муниципального района.

Представляется целесообразным при подготовке бюджета, в рамках согласования проектов муниципальных программ соответствующими должностными лицами администрации Пожарского муниципального района проводить оценку на предмет их соответствия установленному порядку, принципам и методам программно-целевого управления, требованиям включения в эти паспорта явных оценок «затраты-результат», являющихся необходимым требованиям этих методов.

Полагаю, что при ином подходе они не могут рассматриваться как действенный инструмент исполнения местного бюджета, несмотря на их ключевую роль.

12. Резервный фонд администрации Пожарского муниципального района сформирован в объеме 500 тыс. руб.

Отмечаю, что ограничительные меры по профилактике новой коронавирусной инфекции продлены постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 18.11.2020 года до 01.01.2022 года.

Справочно: по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года расходы за счет средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2020 года составили 2 479,06 тыс. руб., в том числе расходы в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции на территории Пожарского муниципального района в сумме 2 164,47 тыс. руб.

13. Расходы на дорожную деятельность сформированы в пределах средств Дорожного фонда.

14. Межбюджетные трансферты поселениям Пожарского муниципального района проектом бюджета предусмотрены на 2021 год в сумме 31 882,32 тыс. рублей (100% к 2020г.).

Предложения

В целом (за исключением замечаний, отраженных в заключении) представленный проект бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует направлениям бюджетной и налоговой политики района на 2021 год и плановый период, при этом необходимо обратить внимание к таким задачам как:

- наращивание собственных доходов бюджета, в том числе неналоговых;
- безусловное исполнение указов Президента Российской Федерации;
- обеспечить формирование реального фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений с учетом изменения с 01.01.2021 года размера минимального размера оплаты труда и предлагаемой с 01.10.2021 года индексации;
- своевременности исполнения всех расходных обязательств;
- не допускать принятия не свойственных расходных полномочий;
- недопущению роста и снижению существующей кредиторской задолженности;
- обеспечить в 2021 году и плановом периоде реализацию целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики Пожарского муниципального района.

В связи, с отсутствием в бюджете Пожарского муниципального района средств на финансирование в полном объеме уже принятых муниципальных программ, разработку программ осуществлять только при наличии финансового обеспечения данных программ.

В 2021 году, как и в 2020 году Пожарский муниципальный район является высокодотационным в связи с чем не допускать нарушений основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Указанные в заключении замечания и недостатки свидетельствуют о необходимости повышения качества планирования расходной части бюджета Пожарского муниципального района, в том числе разработки муниципальных программ и необходимости усиления контроля со стороны финансового управления администрации Пожарского муниципального района над субъектами бюджетного планирования в части полноты и своевременности предоставления всех необходимых для формирования проекта нормативного правового акта о бюджете, материалов и документов.

Внести уточнение в статью 8 проекта нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в части определения степени сокращения расчетной обеспеченности поселений от первого критерия выравнивания бюджетной обеспеченности на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с требованиями Закона Приморского края от 02.08.2005г. №271-КЗ.

Наименование муниципальной программы «Капитальный ремонт жилищного фонда Пожарского муниципального района на 2020-2023 годы» обозначенное в приложениях к проекту нормативного правового акта Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» **привести в соответствие с наименованием согласно Паспорту данной программы**.

Контрольно-счетная палата Пожарского муниципального района предлагает при рассмотрении проекта решения Думы Пожарского муниципального района «О бюджете Пожарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» учесть предложения и замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Пожарского муниципального района О.А. Балуева