**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Хоринский район»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по экспертизе проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», представленного после доработки.**

с. Хоринск 23 декабря 2019 года

Рассмотрев представленный администрацией МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом внесенных изменений, контрольно-счетная палата (далее КСП) отмечает следующее.

#### Представленный Проект доработан с учетом рекомендаций, принятых на публичных слушаниях о Проекте бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Так же изменения внесены к первоначально представленному Проекту бюджета на основании Закона Республики Бурятия от 12.12.2019 года № 776-VI «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**1.** **Соблюдение основных параметров бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

Представленный Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предъявляемым статьей 184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации к форме и содержанию Решения о бюджете.

Согласно требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ в Проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов содержатся основные характеристики:

- Доходы бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, в том числе с указанием объемов безвозмездных поступлений;

- Расходы бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, в том числе условно утвержденные расходы в проекте бюджета на 2021 год и на 2022 год, которые соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в плановый период 2021 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2022 года 5% от общего объема расходов бюджета.

- Дефицит (профицит) бюджета: на 2020 год бюджет с профицитом в связи возвратом бюджетного кредита; на 2021 год – дефицит (профицит) 0,0 руб., на 2022 год дефицит (профицит) - 0,0 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установлен на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 0 руб.

#### 1.2. В связи с утверждением Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (№ 776-VI от 12.12.2019 года), в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (ст.142,142.4), Законом Республики Бурятия «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия» в представленном Проекте «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменились основные характеристики Проекта бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, и утверждаются в следующих объемах:

**- по доходам бюджета:**

на 2020 год – в сумме 548916,9тыс.руб.;

на 2021 год – в сумме 483814,6тыс.руб.;

на 2022 год – в сумме 519005,4тыс.руб.

**- по расходам бюджета:**

на 2020 год – в сумме 546923,6тыс.руб.;

на 2021 год – в сумме 483814,6тыс.руб.;

на 2022 год – в сумме 519005,4тыс.руб.

**- дефицит/профицит бюджета:**

на 2020 год – запланирован профицит в сумме 1993,3тыс.руб.;

на 2021 год – дефицит/профицит в сумме 0 руб.;

на 2022 год – дефицит/профицит в сумме 0 руб.

**- общий объем условно утвержденных расходов не изменяется:**

на 2021 год в сумме 9031,5тыс.руб.;

на 2022 год в сумме 17980,9тыс.руб.

Изменения основных показателей бюджета, принятые в первоначальном варианте и во втором варианте представлены в таблице:

Таблица№1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный проект бюджета  тыс.руб. | Окончательный вариант проекта бюджета  тыс.руб. | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **2020 год**  **Доходы всего**, в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **447855,0**  123012,1  324842,9  **445861,7**  **+1993,3** | **548916,9**  123012,1  425904,8  **546923,6**  **+1993,3** | **+101061,9**  0  +101061,9  **+101061,9**  **0** | **+22,6**  -  +31,1  +22,7  - |
| **2021 год**  **Доходы всего,**  в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  В том числе условно утвержденные  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **361002,9**  126274,6  234728,3  **361002,9**  9031,5  **0** | **483814,6**  126274,6  357540,0  **483814,6**  9031,5  **0** | **+122811,7**  0  +122811,7  **+122811,7**  0  **0** | **+34,0**  0  +52,3  +34,0  -  - |
| **2022 год**  **Доходы всего,** в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  В том числе условно утвержденные  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **359507,1**  128988,5  230518,6  **359507,1**  17980,9  **0** | **519005,4**  128988,5  390016,9  **519005,4**  17980,9  **0** | **+159498,3**  0  +159498,3  **+159498,3**  0  **0** | **+44,4**  -  +69,2  **+44,4**  -  - |

Изменения коснулись в части увеличения объема безвозмездных поступлений и соответственно увеличения объема расходов бюджета МО «Хоринский район» как на очередной 2020 год, так и в плановый период 2021-0222 годов.

**2.** **Доходы бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

В результате доработки поменялись основные параметры бюджета по доходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, данные изменения представлены в таблице:

Таблица№2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет  2019 год  тыс.руб. | 2020 год тыс.руб. | | 2021 год тыс.руб. | | 2022год тыс.руб. | |
| 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант |
| **Доходы бюджета,**  в т.ч.: | **507222,6** | **447855,0** | **548916,9** | **361002,9** | **483814,6** | **359507,1** | **519005,4** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 121793,8 | 123012,1 | 123012,1 | 126274,6 | 126274,6 | 128988,5 | 128988,5 |
| Безвозмездные поступления | 385428,8 | 324842,9 | 425904,8 | 234728,3 | 357540,0 | 230518,6 | 390016,9 |

Анализ представленной таблицы указывает на следующие изменения бюджетных ассигнований по доходам бюджета:

**- на 2020 год** – общий объем доходов увеличился на 101061,9тыс.руб. или 22,6% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2019 год больше на 41694,3тыс.руб. или 8,2%.

**- на 2022 год** – общий объем доходов увеличился на 122811,7тыс.руб. или 34,0% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2020 года составит 88,1% (меньше на 65102,3тыс.руб.);

**- на 2022 год** – общий объем доходов увеличился на 159498,3тыс.руб. или 44,4% к первоначально прогнозируемому показателю, увеличение к показателю 2021 года на 35190,8тыс.руб. или 7,3%.

В результате принятых изменений структура доходной части Проекта бюджета представлена следующим образом:

Таблица№3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год % | | 2021 год % | | 2022 год % | |
| 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант |
| Всего доходы | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 27,5 | 22,4 | 35,0 | 26,1 | 35,9 | 24,8 |
| Безвозмездные поступления | 72,5 | 77,6 | 65,0 | 73,9 | 64,1 | 75,2 |

Структура источников доходов Проекта решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представленная в 1 варианте отличается от структуры, представленной в измененном Проекте во 2 варианте и будет иметь следующий вид: в 2021 году доля собственных доходов составит 22,4%, доля безвозмездных поступлений – 77,6%. В структуре доходов бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов доля безвозмездных поступлений бюджета будет составлять соответственно 73,9% и 75,2%, то есть отмечается рост доли безвозмездных поступления в общем объеме доходов бюджета.

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.** В результате внесения изменений в первоначально представленный Проект решения показатели планируемых налоговых и неналоговых доходов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов не изменились и утверждаются в следующих объемах:

- **на 2020 год** –123012,1тыс.руб.;

- **на 2021 год** – 126274,6тыс.руб.;

- **на 2022 год** – 128988,5тыс.руб.

Объем и структура собственных доходов бюджета представлена в таблице:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный проект бюджета | | Окончательный вариант проекта бюджета | | Отклонения | |
| тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | % |
| **2020 год**  **Собственные доходы, в т.ч.**  - налоговые доходы  -неналоговые доходы | **123012,1**  118709,8  4302,3 | **100,0**  96,5  3,5 | **123012,1**  118709,8  4302,3 | **100,0**  96,5  3,5 | **0**  0  0 | **-**  -  - |
| **2021 год**  **Собственные доходы, в т.ч.**  - налоговые доходы  -неналоговые доходы | **126274,6**  121905,3  4369,3 | **100,0**  96,5  3,5 | **126274,6**  121905,3  4369,3 | **100,0**  96,5  3,5 | **0**  0  0 | **-**  -  - |
| **2022 год**  **Собственные доходы, в т.ч.**  - налоговые доходы  - неналоговые доходы | **128988,5**  124619,2  4369,3 | **100,0**  96,6  3,4 | **128988,5**  124619,2  4369,3 | **100,0**  96,6  3,4 | **0**  0  0 | **-**  -  - |

Подробный анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета приведен в разделе 4.3 заключения Контрольно-счетной палаты от 25.11.2019 года на Проект Решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

**2.2. Безвозмездные поступления.** В доработанном Проекте решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов параметры по безвозмездным поступлениям изменились и предлагаются к утверждению в следующих объемах:

**- на 2020 год** в объеме 425904,8тыс.руб., увеличение на 101061,9тыс.руб. или 31,1% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2019 год больше на 40476,0тыс.руб. или 10,5%;

**- на 2021 год** в объеме 357540,0тыс.руб., объем увеличился на 122811,7тыс.руб. или 52,3% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2020 года составит 83,9% (меньше на 68364,8тыс.рублей);

**- на 2022 год** в объеме 308236,4тыс.руб., с увеличением на 159498,3тыс.руб. или 69,2%, увеличение к показателю 2021 года на 32476,9тс.руб. или 9,1%.

Сравнение параметров по безвозмездным поступлениям первоначально представленного Проекта бюджета и доработанного к принятию в окончательном варианте представлено в таблице:

Таблица№5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный проект бюджета | | Окончательный вариант проекта бюджета | | Отклонения | |
| тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | % |
| **2020 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции | **324842,9**  55218,8  79043,7  190580,4 | **100,0**  17,0  24,3  58,7 | **425904,8**  60486,1  173574,4  191844,3 | **100,0**  14,2  40,7  45,1 | **+101061,9**  +5267,3  +94530,7  +1263,9 | **+31,1**  +9,5  +119,6  +0,7 |
| **2021 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции | **234728,3**  29727,7  14415,4  190585,2 | **100,0**  12,7  6,1  81,2 | **357540,0**  32003,7  133773,3  191763,0 | **100,0**  8,9  37,4  53,7 | **+122811,7**  +2276,0  +119357,9  +1177,8 | **+52,3**  +7,6  +828,0  +0,6 |
| **2022 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции | **230518,6**  26001,9  13929,5  190587,2 | **100,0**  11,3  6,0  82,7 | **390016,9**  30125,7  168109,5  191781,7 | **100,0**  7,7  43,1  49,2 | **+159498,3**  +4123,8  +154180,0  +1194,5 | **+69,2**  +15,8  +1106,8  +0,6 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены Проектом в следующих формах:

- **Дотации** в 2020 году планируются в объёме 60486,1тыс.руб., что на 6668,8тыс.руб., или 9,9% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года (67154,9тыс.руб). На 2021 год запланированы в сумме 32003,7тыс.руб, на 2022 год в сумме 30125,7тыс.руб, темп роста дотаций в 2021-2022 годах к предыдущему году составляет 52,9% и 109,8% соответственно.  Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2021 году составит 14,2%, в 2020-2021 годах – 8,9% и 7,7% соответственно.

- **Субсидии** в 2020 году планируются в объёме 173574,4тыс.руб., что на 61516,6тыс.руб. или 54,9% больше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. В плановый период 2021 года объем субсидий составит 133773,3тыс.руб., в 2022 году – 168109,5тыс.руб., темп роста субсидий в 2021-2022 годах к предыдущему году составит 77,1% и 125,7% соответственно. Доля поступлений субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений в 2020 году составит 40,7%, в 2021 и 2022 годах – 37,4% и 43,1% соответственно.

**- Субвенции** на 2020 год в запланированы в объеме 191844,3тыс.руб., что на 3374,5тыс.руб. или на 1,7% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. На 2021 год – в сумме 191763,0тыс.руб., на 2022 год – в сумме 191781,7тыс.руб., с ежегодным темпом роста 99,9%. Наибольший удельный вес в объёме субвенций в 2020 году, как и в 2019 году, занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования в образовательных организациях. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2020 году составит 45,1%, в 2021 и 2022 годах – 53,7% и 49,2% соответственно.

Полный перечень по наименованиям по всем видам безвозмездных поступлений представлен в приложениях №6 и №7 к Проекту Решения.

**3. Расходы бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

В доработанном Проекте решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов параметры бюджета по расходам предлагаются к утверждению в следующих объемах:

- **на 2020 год** – в объеме 546923,6тыс.руб., с увеличением объема расходов на 101061,9тыс.руб. или 22,7% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2019 год больше на 33363,6тыс.руб. или 6,5%;

**- на 2022 год** – в объеме 483814,6тыс.руб., объем расходов увеличился на 122811,7тыс.руб. или 34,0% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2020 года составит 88,5% (меньше на 63109,0тыс.руб.);

**- на 2022 год** –объем расходов в размере 519005,4тыс.руб., увеличение на 159498,3тыс.руб. или 44,4% к первоначально прогнозируемому показателю, увеличение к показателю 2021 года на 35190,8тыс.руб. или 7,3%.

В результате доработки поменялись основные параметры бюджета по расходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, данные изменения представлены в таблице:

Таблица№7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет  2019 год  тыс.руб. | 2020 год тыс.руб. | | 2021 год тыс.руб. | | 2022 год тыс.руб. | |
| 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант |
| **Расходы бюджета** | **513560,0** | **445861,7** | **546923,6** | **361002,9** | **483814,6** | **359507,1** | **519005,4** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 48095,4 | 40025,7 | 42074,7 | 37403,4 | 37449,9 | 37217,5 | 37280,7 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 180,3 | 314,3 | 314,3 | 314,3 | 314,3 | 314,3 | 314,3 |
| 0400 Национальная экономика | 23800,9 | 12196,4 | 21597,0 | 11353,6 | 11353,9 | 10574,1 | 85515,4 |
| 0500 Жилищно–коммунальное хозяйство | 9575,9 | 5080,7 | 10139,8 | 346,7 | 43256,5 | 46,7 | 2257,8 |
| 0700 Образование | 348160,4 | 322811,2 | 372113,9 | 241483,8 | 318560,0 | 233141,3 | 312483,8 |
| 0800 Культура, кинематография | 39410,7 | 25851,8 | 26789,0 | 22177,7 | 24349,7 | 20740,14 | 22975,0 |
| 0100 Социальная политика | 10105,5 | 10136,1 | 10494,3 | 9751,2 | 10296,3 | 9751,2 | 10403,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1835,4 | 1774,7 | 35731,3 | 1774,7 | 1827,5 | 2404,7 | 2457,5 |
| 1200 Средства массовой информации | 861,4 | 1100,0 | 1100,0 | 860,0 | 860,0 | 860,0 | 860,0 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 31534,1 | 26570,8 | 26569,3 | 26506,0 | 26506,0 | 26476,3 | 26476,3 |
| Условно утверждаемые расходы | х | х | х | 9031,5 | 9031,5 | 17980,9 | 17980,8 |

**3.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу 0100«Общегосударственные вопросы» планируются в 2020 году в размере 42074,7тыс.руб., с уменьшением к исполнению 2019 года на 6020,7тыс.руб. или на 12,5%, в плановый период 2021 года в сумме 37449,9тыс.руб. с темпом роста к 2020 году 89,0%, на плановый период 2022 года – 37280,7тыс.руб. с темпом роста к 2021 году 99,5%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 7,7%. Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2020 году запланировано в объеме 1909,8тыс.руб., снижение на 23,3% от ожидаемого исполнения за 2019 год, в плановый период 2021-2022 годов расходы в объеме 1840,1тыс.руб., темп роста 96,3% к прогнозу 2020 года;
* 0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования» – на 2020 год в объеме 3296,4тыс.руб., снижение на 13,9% к ожидаемому исполнению за 2019 год, в плановый период 2020-2022 годов расходы запланированы в объеме 3019,3тыс.руб., с темпом роста к 2020 году 91,6%;
* 0104 «Функционирование местных администраций» – объем расходов в 2020 году составит 6219,6тыс.руб., со снижением на 13,3% к ожидаемому исполнению 2019 года, в плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объеме 5441,5тыс.руб. ежегодно, темп роста к 2020 году составит 87,5%;

0105 «Судебная система» - на 2020 год в объеме 3,5тыс.руб., с увеличением к исполнению 2019 года на 9,4%, на 2021 год в объеме 3,5тыс.руб., на 2022 год в объеме 20,2тыс.руб.;

* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора» запланированный объем расходов на 2020- 8057,3тыс.руб. снижение на 21,0%, к ожидаемому исполнению 2019 года, на 2021- 2022 годы в объеме 7297,1тыс.руб., или 90,6% к показателю 2020 года;
* 0111 «Резервные фонды» - в 2020 году и на плановый период 2021-2022 годов составит 1000,0тыс.руб. или 2,5% от утверждаемых расходов бюджета. Установленный объем расходов резервного фонд МО «Хоринский район» не превышает предельный размер, установленный статьей 81 БК РФ – 3,0% от утверждаемых расходов бюджета;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По сравнению с другими подразделами основную долю расходов раздела в 2020 году, в плановом периоде 2021-2022 годов планируется направить на затраты по данному подразделу – 21588,1тыс.рублей или 53,5% от всех расходов раздела «Общегосударственные вопросы», (в 2019 году ожидаемое исполнение 24383,4тыс.рублей, со снижением на 2795,3тыс.рублей или 13,1%), в плановом периоде 2021-2022 годов – 18848,4тыс.рублей и 18662,5тыс.рублей соответственно (или 50,3% и 50,0% от общих расходов по этому разделу).

Таблица№8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **48095,4** | 42074,7 | 37449,9 | 37280,7 | -6020,7 | -4624,8 | -169,2 | 87,5 | 89,0 | 99,5 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2488,5 | 1909,8 | 1840,1 | 1840,1 | -578,7 | -69,7 | 0,0 | 76,7 | 96,3 | 100,0 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 0103 | 3829,1 | 3296,4 | 3019,3 | 3019,3 | -532,7 | -277,1 | 0,0 | 86,1 | 91,6 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 7172,5 | 6219,6 | 5441,5 | 5441,5 | -952,9 | -778,1 | 0,0 | 86,7 | 87,5 | 100,0 |
| Судебная система | 0105 | 3,2 | 3,5 | 3,5 | 20,2 | +0,3 | 0,0 | +16,7 | 109,4 | 100,0 | 577,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 10197,7 | 8057,3 | 7297,1 | 7297,1 | -2140,4 | -760,2 | 0,0 | 79,0 | 90,6 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 21,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | +979,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 24383,4 | 21588,1 | 18848,4 | 18662,5 | -2795,3 | -2739,7 | -185,9 | 86,9 | 87,3 |  |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2020 году – в объеме 34654,8тыс.руб., в 2021 году – 30376,8тыс.руб., в 2022 году – 30190,9тыс.руб., в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» в 2020 году в объеме 22530,7тыс.руб., в 2021 году – 19027,9тыс.рублей, в 2022 году – 18842,0тыс.руб.;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 3864,8тыс.руб., на период 2021-2022 годов в объеме 3849,8тыс.руб.;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» в 2020 -2022 годах ежегодно в объеме 202,0тыс.рублей;

**- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район» в объеме 8057,3тыс.руб. на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ежегодно в объеме 7297,1тыс.руб.;

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2020 году 7419,9тыс.руб., в 2021 году составят 7073,1тыс.руб., в 2022 году - 7089,8тыс.руб., в том числе:

- «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2020 году 1909,8тыс.руб. и в плановый период 2021-2022 годов в сумме 1840,1тыс.руб. ежегодно;

- «Функционирование представительных органов муниципального образования» - 3296,4тыс.руб. в 2020 году и в плановый период 2021-2022 годов 3019,3тыс.руб. ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 870,6тыс.руб. ежегодно;

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров» - на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 142,1тыс.руб. ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий» - 197,5тыс.руб. ежегодно;

- «Судебная система» - на 2020 год и на 2021 год 3,5тыс.руб. ежегодно, на 2022 год в размере 20,2тыс.руб.;

- «Резервный фонд» на 2020 год и 2021-2022 годы в размере 1000,0тыс.руб. ежегодно.

**3.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов размере 314,3тыс.рублей, что больше на 174,3% к ожидаемому исполнению за 2019 год (180,3тыс.рублей), доля расходов по разделу 0300«Национальная безопасность»в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,1%. Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной Программы «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район»» в объеме 314,3тыс.рублей ежегодно на период 2020-2022 годов. Структура раздела представлена подразделом 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Таблица№9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **180,3** | **314,3** | **314,3** | **314,3** | **+134,0** | **0,0** | **0,0** | **174,3** | **100,0** | **100,0** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 180,3 | 314,3 | 314,3 | 314,3 | +134,0 | 0,0 | 0,0 | 174,3 | 100,0 | 100,0 |

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

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются на 2020 год в размере 21597,0тыс.руб., со снижением на 2203,9тыс.руб. или на 9,3% к ожидаемому исполнению за 2019 год. На плановый период 2021 года планируются в сумме 11353,9тыс.руб., темп роста к 2020 году – 52,6%, на плановый период 2022 года – 85515,4тыс.руб., с увеличением к 2021 году в 7,5 раза.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 3,9%.

Структура раздела представлена подразделами:

* 0401 «Общеэкономические вопросы» - на 2020 год сумме 150,0тыс.руб. или на уровне 100,0% к ожидаемому исполнению за 2019 год, в плановый период 2021-2022 годов расходы не запланированы;
* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»: план на 2020 год - 991,3тыс.руб., с увеличением к показателям 2019 года на 25,6% (+290,6тыс.рублей), в плановый период 2021 года расходы запланированы в объеме 880,2тыс.руб. или 88,8%, на 2022 год в объеме 480,2тыс.руб., с темпом роста к показателю 2021 года 54,6%;
* 0409 «Дорожное хозяйство» - объем расходов на 2020 год составит 17708,0тыс.руб. по сравнению с текущим годом объем расходов увеличится на 3123,8тыс.руб. или 21,4% ожидаемого исполнения 2019 года, (ожидаемое исполнение 14584,2тыс.руб.). В плановый период 2021 года расходы составят 9438,2тыс.руб., или 93,2% к 2021 году, в 2022 году запланированы в объеме 84379,2тыс.руб. с увеличением к прогнозируемому показателю 2021 года в 8,9 раза;
* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в 2020 году - 2747,7тыс.руб., снижение на 7330,8тыс.руб. к ожидаемому исполнению за 2019 год, в плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объемах 1035,5тыс.руб. и 656,0тыс.руб. соответственно, с темпом роста к показателю предыдущего года 100,0% и 63,4%.

Таблица№9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Национальная экономика** | **0400** | **23800,9** | **21597,0** | **11353,9** | **85515,4** | **-2203,9** | **-10243,1** | **+74161,5** | **90,7** | **52,6** | **7,5р** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -150,0 | 0,0 | 100,0 | - | - |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 700,7 | 991,3 | 880,2 | 480,2 | +290,6 | -111,1 | -400,0 | 125,6 | 88,8 | 54,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 14584,2 | 17708,0 | 9438,2 | 84379,2 | +3123,8 | -8269,8 | +74941,0 | 121,4 | 93,2 | 8,9р |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 8366,0 | 2747,7 | 1035,5 | 656,0 | -7330,8 | -1712,2 | -379,2 | 32,8 | 100,0 | 63,4 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2020 году – в объеме 21274,0тыс.руб., в 2021 году – 11102,0тыс.руб., в 2022 году – 85263,5тыс.руб., в том числе:

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в размере 590,1тыс.руб., в плановый период 2021-2022 годов в объеме 321,6тыс.руб. ежегодно;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 19152,5тыс.руб., на плановый период 2021 года в объеме 9438,2тыс.руб., в 2022 году в объеме 84379,2тыс.руб.;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 330,7тыс.руб., и на 2021-2022 годы ежегодно в объеме 331,5тыс.руб.;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 529,5тыс.руб., на 2021 год -379,5тыс.руб., на 2022 год не запланированы;

- «Развитие агропромышленного комплекса м сельских территорий муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 671,2тыс.руб, на 2021 год - 631,2тыс.руб., на 2022 год – 231,2тыс.руб.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2020 году составят 323,0тыс.руб., в плановый период 2021-2022 году составят 251,9тыс.руб. ежегодно в том числе:

- «Администрирование отдельного передаваемого государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2020 в размере 320,1тыс.руб. на 2021 -2022 годы в размере 249,0тыс.руб. ежегодно.

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта)» на 2020 -2022 годы в сумме 2,9тыс.руб. ежегодно.

**3.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

На 2020 год бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»запланированы в объеме 10139,8тыс.руб. или 105,9% к бюджетным назначениям текущего года (9575,9тыс.руб). Доля расходов по разделу в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,8%. В плановый период 2021 годов отмечается значительное увеличение расходов: в объеме 43265,5тыс.руб. (темп роста к 2020 году 4,3 раза). В 2022 году объем расходов составит 2257,8тыс.руб. с уменьшением объема в 19,2 раза. Структура расходов представлена в таблице:

Таблица№10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **9575,9** | **10139,8** | **43265,5** | **2257,8** | **+563,9** | **+33125,7** | **-41007,7** | **105,9** | **+4,3р** | **-19,2р** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4021,8 | 4034,0 | 41100,0 | 0,0 | +12,2 | +37066,0 | -41100,0 | 100,3 | +10,2р | - |
| Благоустройство | 0503 | 5554,1 | 6105,8 | 2165,5 | 2257,8 | +551,7 | -3940,3 | +92,3 | 109,9 | 35,5 | 104,3 |

Раздел представлен подразделами:

* 0502 «Коммунальное хозяйство» - в 2020 году запланированы в объеме 4034,0тыс.руб., что выше показателя 2019 года на 12,2тыс.руб. или 0,3%, в плановый период 2021 года план в объеме 41100,0тыс.руб., в 2022 году расходы не запланированы;
* 0503 «Благоустройство» - на 2020 год в сумме 6105,8тыс.руб., с темпом роста с к 2019 году на 109,9% или 551,7тыс.руб., на 2021 -2022 годы – запланированы в объемах 2165,5тыс.руб. и 2257,8тыс.руб. соответственно, темп роста к предыдущему году планового периода 35,5% и 104,3% соответственно.

Проектом по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 7974,3тыс.руб., на 2021 год в объеме 41100,0тыс.руб. и на 2022 год расходы не запланированы;

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» - на 2020 год в объеме 2165,5тыс.руб., на 2021 год – 2165,5тыс.руб., на -2022 годов в объеме 2257,8тыс.руб.

**3.5. Расходы по разделу 0700 «Образование».**

Ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в бюджете муниципального района на 2020 год в сумме372113,9тыс.руб., что на 6,9% (23953,5тыс.руб.) больше ожидаемого исполнения за 2019 год. На плановый 2021 год расходы запланированы в объеме 318560,0тыс.руб., темп к 2020 году – 85,6%, на плановый 2022 год в объеме 312483,8тыс.руб., темп роста к 2021 году 98,1%. На расходы по данному разделу приходится наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в текущем году – 67,8%, в плановом 2020 году – 68,0%, в 2021-2022 годах - 67,0% и 64,9% соответственно.

Структура раздела представлена следующими подразделами:

* 0701 «Дошкольное образование»: объем расходов на 2020 год составит 72805,3тыс.руб., что меньше на 10821,6тыс.руб. или 13,0% ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 год расходы составят 65559,3тыс.руб., к 2020 году (-)7246,0тыс.руб. или 10,0%, в 2022 году – 63754,3тыс.руб. к 2021 году меньше на 2,8% (1805,0тыс.руб.);
* 0702 «Общее образование»: на 2020 год запланировано 185571,3тыс.руб, что выше уровня ожидаемого исполнения за 2019 год на 12121,6тыс.руб. или 7,0%. В плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объемах 152382,2тыс.руб. и 148693,3тыс.руб. соответственно, темп роста к предыдущему году составит 82,1% и 97,6% соответственно.
* 0703 «Дополнительное образование детей» - объем расходов на 2020 год прогнозируется в размере 33476,6тыс.руб. с увеличением на 9007,6тыс.руб. или 36,8% ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 год расходы составят 23749,6тыс.руб, к 2020 году с уменьшением на 9727,0тыс.руб. или 29,1%, в 2022 году – 23612,1тыс.руб., к 2021 году меньше на 1,1% (137,5тыс.руб.);
* 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - объем расходов на 2020 год – 779,4тыс.руб., на 2021-2022 годы – 37,6тыс.руб. с темпом роста к 2020 году 4,8%;
* 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»: на 2020 год и на плановые 2021-2022 годы прогнозируется в сумме 3927,6тыс.руб., что на 165,3тыс.руб.й (4,0%) меньше к ожидаемому исполнению за 2019 год.
* 0709 «Другие вопросы в области образования»: объем расходов на 2020 год 75553,7тыс.руб., увеличение объема на 20,8 %(13031,8тыс.руб.) к ожидаемому исполнению за 2019 год. На плановые 2021 и 2022 годы расходы по подразделу запланированы в объемах 72903,7тыс.руб. и 72458,9тыс.руб., темп роста к предыдущему году 96,5% и 96,2% соответственно.

Таблица№11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Образование** | **0700** | **348160,4** | **372113,9** | **318560,0** | **312483,8** | **+23953,5** | **-53553,9** | **-6076,2** | **106,9** | **85,6** | **98,1** |
| Дошкольное образование | 0701 | 83626,9 | 72805,3 | 65559,3 | 63754,3 | -10821,6 | -7246,0 | -1805,0 | 87,0 | 90,0 | 97,2 |
| Общее образование | 0702 | 173449,7 | 185571,3 | 152382,2 | 148693,3 | +12121,6 | -33189,1 | -3688,9 | 107,0 | 82,1 | 97,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 24469,0 | 33476,6 | 23749,6 | 23612,1 | +9007,6 | -9727,0 | -137,5 | 136,8 | 70,9 | 98,9 |
| Профессиональная подготовка и повышение квалификации | 0705 | 0,0 | 779,4 | 37,6 | 37,6 | +779,4 | -741,8 | 0,0 | - | 4,8 | 100,0 |
| Молодежная политика | 0707 | 4092,9 | 3927,6 | 3927,6 | 3927,6 | -165,3 | 0,0 | 0,0 | 96,0 | 100,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 62521,9 | 75553,7 | 72903,7 | 72458,9 | +13031,8 | -2650,0 | -444,8 | 120,8 | 96,5 | 96,2 |

Расходы на программные мероприятия запланированы в разделе 0700 «Образование» в 2020 году составят 372113,9тыс.руб., в 2021 году – 318560,0тыс.руб., в 2022 году – 312483,8тыс.руб., то есть 100,0% программные расходы, в том числе по муниципальным программам:

- «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - запланирована наибольшая часть расходов на реализацию мероприятий данной программы: на 2020 год расходы запланированы в объеме 366887,3тыс.руб., на 2021 год – 313563,6тыс.руб., на 2022 год – 307487,4тыс.руб.;

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и на 2021-2022 годы расходы в объеме 150,0тыс.руб. ежегодно;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» - в 2020 году запланированы в объеме 102,1тыс.руб., в 2021-2022 годах расходы не запланированы;

- «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - на 2020 год прогнозируемые расходы в размере 4974,5тыс.рублей, на 2021 год и на 2022 год в размере 4846,4тыс.руб. ежегодно.

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

Ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены на 2020 год в сумме 25851,8тыс.руб., что на 34,4% или на 13558,9тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 год расходы предусмотрены в объеме 22177,7тыс.руб. с уменьшением к показателю 2020 года на 3674,1тыс.рублей или 14,2%, на 2022 год расходы предусмотрены в объеме 20740,1тыс.рублей к уровню 2021 года (-)1437,6тыс.рублей или 6,5%. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета составит в 2020 году – 5,8%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

Таблица№12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **39410,7** | **25851,8** | **22177,7** | **20740,1** | **-13558,9** | **-3674,1** | **-1437,6** | **65,6** | **85,8** | **93,5** |
| Культура | 0801 | 33585,5 | 21573,8 | 17910,5 | 16472,9 | -12011,7 | -3663,3 | -1437,6 | 64,2 | 83,0 | 92,0 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 5825,2 | 4278,0 | 4267,2 | 4267,2 | -1547,2 | -10,8 | 0,0 | 73,4 | 99,7 | 100,0 |

* 0801 «Культура» – на 2020 год расходы в сумме 21573,8тыс.руб., с уменьшением на 135859,9тыс.руб. или 34,4% к ожидаемому исполнению за 2019 год. В плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объемах 17910,5тыс.руб. и 16472,9тыс.руб. соответственно, темп роста к предыдущему году составит 83,0% и 92,0% соответственно;
* 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - запланировано на 2020 год в объеме 4278,0тыс.руб., уменьшение на 26,6% к ожидаемому исполнению за 2019 год. В плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объеме 4267,2тыс.руб., темп роста к предыдущему году 99,7% и 100,0% соответственно.

Бюджетные ассигнования будут полностью направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».

**3.7. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».**

Расходы по разделу «Социальная политика»планируются на 2020 год в размере 10494,3тыс.руб., на плановый период 2021 года в сумме 10296,3тысруб., на плановый период 2022 года – 10403,8тыс.руб. Доля расходов по разделу «Социальная политика» в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,9%. По сравнению с текущим годом объем расходов в 2020 году увеличится на 3,8% или 388,8тыс.руб. (в 2019 году ожидаемое исполнение 10105,5тыс.руб.). Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется в следующих объемах:

Таблица№13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Социальная политика** | **1000** | **10105,5** | **10494,3** | **10296,3** | **10403,8** | **+388,8** | **-198,0** | **+107,5** | **103,8** | **98,1** | **101,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1584,0 | 1560,0 | 1560,0 | 1560,0 | -24,0 | 0,0 | 0,0 | 98,5 | 100,0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6696,0 | 6942,7 | 6744,7 | 6852,2 | +246,7 | -198,0 | +107,5 | 99,3 | 97,1 | 101,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1825,5 | 1991,6 | 1991,6 | 1991,6 | +166,1 | 0,0 | 0,0 | 109,1 | 100,0 | 100,0 |

* 1001 «Пенсионное обеспечение»: на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 1560,0тыс.рублей с уменьшением к оценке исполнения 2019 года на 1,5%;
* 1003 «Социальное обеспечение населения»: объем расходов на 2020 год запланирован в сумме 6942,7тыс.руб., снижение на 0,7% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год. На плановый период расходы запланированы: на 2021 год в объеме 6744,7тыс.руб. с темпом роста к 2020 году 97,1%, на 2022 год в объеме 6852,2тыс.руб., с темпом роста к 2021 году 101,6%;
* 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - запланировано на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в размере 1991,6тыс.руб. или 109,1% к исполнению бюджета 2019 года.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2020 году – в объеме 903,9тыс.руб., в 2022 году – 680,9тыс.руб., в 2022 году – 788,4тыс.руб., в том числе:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 703,9тыс.руб., на 2021 год в объеме 480,9тыс.руб, на 2022 год в объеме 588,4тыс.руб.;

- «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» - на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 200,0тыс.руб. ежегодно.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2020 году составят 9590,4тыс.руб., в плановый период 2021-2022 году составят 9615,4тыс.руб. ежегодно в том числе:

**-** Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2020 году – 6238,8тыс.руб., на 2021-2022 годы в размере 6263,8тыс.руб. ежегодно;

- Доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2020-2022 годах в сумме 1560,0тыс.руб. ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 895,8тыс.руб. ежегодно на 2020-2022 годы;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2020 год и на 2021-2022 годы в сумме 895,8тыс.руб. ежегодно.

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

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются на 2020 год в размере 35731,3тыс.руб., на плановый период 2021 года в сумме 1827,5тыс.руб., на плановый период 2022 года – 2457,5тыс.руб. Доля расходов по разделу 1100«Физическая культура и спорт» в 2019 году в общем объеме расходов бюджета составит 6,5%. По сравнению с текущим годом объем расходов увеличится в 18,5 раз (в 2019 году ожидаемое исполнение 1835,4тыс.руб.), столь значительное увеличение расходов в 2020 году связано с поступлением дополнительных субсидий на реализацию федеральной целевой программы по физической культуре и спорту.

Распределение расходов по подразделам раздела «Физическая культура и спорт», планируемые на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с прогнозируемыми расходами 2019 года представлены в таблице:

Таблица№14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Физическая культура и**  **спорт** | **1100** | **1835,4** | **35731,3** | **1827,5** | **2457,5** | **+33895,9** | **-33903,8** | **+630,0** | **18,5р** | **-19,5р** | **134,5** |
| Физическая культура | 1101 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 1735,4 | 35611,3 | 1707,5 | 2337,5 | +33875,9 | 0,0 | +630,0 | 19,5р | -20,8р | 136,9 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | +20,0 | 0,0 | 0,0 | 140,0 | 100,0 | 100,0 |

* 1101 «Физическая культура» - ежегодно 50,0тыс.руб. на весь плановый период 2020-2022 годов или 100 % к уровню исполнения 2019 года;
* 1102 «Массовый спорт» - на плановый период 2020 года в сумме 35611,3тыс.руб., с ростом к показателю 2019 года на 33875,9тыс.рублей или в 19,5раз, в 2021 году в сумме 1707,5тыс.руб. или с уменьшением в 20,8 раза к 2020 году, в 2022 году в объеме 2337,5тыс.руб. с приростом к 2021 году на36,9% или 630,0тыс.руб.;
* 1103 «Спорт высших достижений» - 70,0тыс.руб. ежегодно на 2020-2022 годы с темпом роста 140,0% к уровню 2019 года.

Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальной Программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».

**3.9. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации».**

Ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены проектом бюджета на 2020 год в размере 1100,0тыс.руб. или 127,7% к ожидаемому исполнению за 2019 год, на 2021 и 2022 годы расходы предусмотрены в объеме 860,0тыс.руб. ежегодно с уменьшением к показателю 2020 года на 240,0тыс.руб. или 21,8%.

Расходы по данному разделу включают в себя расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства». Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район».

Таблица№15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **861,4** | **1100,0** | **860,0** | **860,0** | **+238,6** | **-240,0** | **0,0** | **127,7** | **78,2** | **100,0** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 861,4 | 1100,0 | 860,0 | 860,0 | +238,6 | -240,0 | 0,0 | 127,7 | 78,2 | 100,0 |

**3.10. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера».**

Ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены проектом бюджета муниципального района на 2020 год в размере 26569,3тыс.руб., что на 4964,8тыс.рублей или на 15,7% меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. На плановый 2021 год объем расходов составит 26506,0тыс.руб., темп роста к предыдущему году – 99,8%, на плановый 2022 год объем расходов составит 26476,3тыс.руб., темп роста к предыдущему году – 99,9%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

Таблица№15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2019 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **31534,1** | **26569,3** | **26506,0** | **26476,3** | **-4964,8** | **-63,3** | **-29,7** | **84,3** | **99,8** | **99,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1401 | 6962,1 | 7841,8 | 7988,1 | 8153,1 | +879,7 | +146,3 | +165,0 | 112,6 | 101,8 | 102,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 24572,0 | 18727,5 | 18517,9 | 18323,2 | -5844,5 | -209,6 | -194,7 | 76,2 | 98,8 | 98,9 |

* 1401 «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: на 2020 год в объеме 7841,8тыс.руб. на 12,6% больше ожидаемого исполнения за 2019 год, на плановый 2021 год запланировано в объеме 7988,1тыс.руб. или 101,9% к объему 2020 года, на 2022 год запланировано в объеме 8153,1тыс.руб. или 102,1% к объему 2021 года;
* 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: на 2020 год в объеме 18727,5тыс.руб., снижение на 23,8% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год. На плановый период 2021-2022 годов запланировано в объемах 18517,9тыс.руб. и 18323,2тыс.руб. соответственно, ежегодный темп роста составит 98,8% - 98,9%.

**Расходы запланированы на осуществление мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район».

**5.12.** Бюджетный кодекс обязывает сохранять некоторый объем финансовых средств, выделенных под муниципальные программы, нераспределенным, как резерв. Такие расходы называются «условно утвержденными». Объем этих резервов должен быть не менее 2,5% от расходов в первый год и не менее 5% от расходов второго года планового периода.

Планируемые представленным проектом объемы условно утверждаемых расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год - в сумме 9031,5тыс.руб., на 2022 год - в сумме 17980,9тыс.руб., соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ: в плановый период 2021 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2022 года 5% от общего объема расходов бюджета.

**5.12.** Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы (включая расходы по фонду оплаты труда государственных органов) составлены в соответствии с основными подходами, утвержденными в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Общий объем непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год – 17333,3тыс.руб. или 3,2% от общего объема расходов, на 2021 год – 16940,4тыс.руб, или 3,5% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы), на 2022 год – 16957,1тыс.руб. или 3,3% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы). Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы по следующим направлениям:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – на 2020 год в размере 1909,8тыс.руб., на период 2021-2022 годов в размере 1840,1тыс.руб. ежегодно;

- функционирование представительных органов муниципальных образований – на 2020 в объеме 3296,4тыс.руб., на период 2021-2022 годов ежегодно в объеме 3019,3тыс.руб.;

- резервный фонд главы муниципального образования – на 2020 год и плановые 2021-2022 года в объеме 1000,0тыс.руб. ежегодно;

- государственные полномочия по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 870,6тыс.руб. ежегодно;

- отдельные государственные полномочия по уведомительной регистрации коллективных договоров - на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 142,1тыс.руб. ежегодно;

- государственные полномочия по созданию и организации деятельности административных комиссий – на 2020-2022 годы в размере 197,5тыс.руб. ежегодно;

- полномочия по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции: на 2020 – 2021 годы в размере 3,5тыс.руб. , на 2022 год в размере 20,2тыс.руб.;

- администрирование отдельного передаваемого государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных на 2020 год – 320,1тыс.руб., на 2021-2022 годы в размере 249,0тыс.руб. ежегодно;

- осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта) - на 2020 -2022 годы 2,9тыс.руб. ежегодно;

- предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2020 году – 6238,8тыс.руб., и на 2021-2022 годы в размере 6263,8тыс.руб.;

- доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2020-2022 годах в сумме 1560,0тыс.рублей ежегодно;

- осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 895,8тыс.руб. ежегодно на 2020-2022 годы;

- осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2020 год и на 2021-2022 годы в сумме 895,8тыс.руб. ежегодно.

4. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 12 муниципальными программами.

На финансовое обеспечение 12 муниципальных программ МО «Хоринский район» Проектом предусмотрено: в 2020 году – 529590,3тыс.руб. или 96,2% от общего объема расходов, с увеличением к первоначальному варианту на 10055,8тыс.руб. или 23,4%.

В 2021 году – 457842,7тыс.руб. или 94,6% от общего объема расходов, в 2022 году – 484067,5тыс.руб. или 93,3% от общего объема расходов бюджета.

Таблица№16

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование программы | Объем финансирования 2020 год (тыс.руб.) | | Отклонения | | Уд. вес% |
| 1 вариант | 2 вариант | тыс.руб. | % |
| 1 | МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» | 317737,5 | 366887,3 | +49149,8 | +15,5 | 69,3 |
| 2 | МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» | 30673,3 | 31763,5 | +1090,2 | +3,5 | 6,0 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» | 2309,6 | 2628,6 | +319,0 | +13,8 | 0,5 |
| 4 | МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» | 200,0 | 200,0 | 0,0 | - | 0,04 |
| 5 | МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» | 631,6 | 631,6 | 0,0 | - | 0,1 |
| 6 | МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» | 635,9 | 904,4 | +268,5 | +42,2 | 0,2 |
| 7 | МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» | 19029,8 | 64948,2 | +45918,4 | +241,2 | 12,3 |
| 8 | МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» | 22735,2 | 23630,7 | +895,5 | +3,9 | 4,5 |
| 9 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» | 33867,9 | 34626,6 | +758,3 | +2,2 | 6,5 |
| 10 | МП «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» | 533,5 | 532,7 | -0,8 | -0,1 | 0,1 |
| 11 | МП» «Развитие агропромышленного комплекса на и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район» | 631,2 | 671,2 | +40,0 | +6,3 | 0,1 |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» | 46,7 | 2165,5 | +2118,8 | +46,4 раза | 0,4 |
| **Всего программных расходов** | | **429032,3** | **529590,3** | **+10055,8** | **+23,4** | **100,0** |

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию программ: МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - 69,3%, МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» - 12,3%, МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» - 6,5%, «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - 6,0%.

К Проекту представлены паспорта муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановые 2021-2022 года. Анализ представленных паспортов программ показал, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ запланированы Проектом бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в объемах, предусмотренных программами.

Согласно приложений №10,11 к проекту решения «О бюджете МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

**6.1. МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район»**. Программа представлена пятью подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 366887,23ыс.руб. с увеличением к ранее представленным показателям на 49149,8тыс.руб. или 15,5%. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 313563,6тыс. руб. с уменьшением на 14,5% к значениям 2020 года. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 307487,4тыс. руб. с уменьшением на 1,9% к значениям 2021 года.

К Проекту представлен паспорт муниципальной программы с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов с распределением по подпрограммам. Согласно паспорта программы процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**6.2. МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена пятью подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 31763,5тыс.руб., с увеличением к первоначальному показателю на 1090,2тыс.руб. или 3,5%. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 29196,1тыс. руб. с уменьшением на 8,1% к значениям 2020 года, на 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 27821,4тыс.руб. с уменьшением на 4,7% к значениям 2021 года. Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий показал, что согласно паспорта программы, предоставленным исполнителем, процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**6.3. МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы в первом варианте проекта запланирован в сумме 2309,6тыс.руб., после доработки представлен в объеме 2628,6тыс.руб. (рост 319,0тыс.руб. или 13,8%), на плановые 2021 год в объеме 2458,4тыс.руб. (темп роста к 2020 году – 93,5%), на 2022 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 3195,9тыс.руб. с увеличением на 29,9% к значениям 2021 года. Проведенный анализ паспорта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий и Проекта бюджета показал 100,0% финансовой обеспеченности.

**6.4. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме как и в первоначальном варианте в сумме 200,0тыс.руб., на плановые 2021 и 2022 годы объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 200,0тыс.руб. ежегодно или на уровне 2020 года. Финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.5. МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район**». Ранее представленные показатели программы не изменились. Программа представлена четырьмя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 631,6тыс.руб., на 2021 год в объеме 379,5тыс.руб., на 2022 год финансирование муниципальной программы не предусмотрено, что соответствует представленному паспорту программы. Финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.6. МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансирования программы составит 904,4тыс.руб. с увеличением к предыдущему значению на 268,5тыс.руб. или 42,2%, на плановые 2021 и 2022 годы объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 635,9тыс.руб. ежегодно. Финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**6.7. МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры** **муниципального образования «Хоринский район**». Программа представлена шестью подпрограммами. В первоначальном варианте на 2020 год объем финансового обеспечения программы был представлен в сумме 19029,8тыс.руб., в связи с уточнением межбюджетных трансфертов объем программы увеличился на 45918,4тыс.руб. или 241,3%. На 2021 год объем финансирования в сумме 54388,0тыс.руб., с уменьшением на 16,3% к значениям 2020 года. На 2022 год объем представлен в сумме 88229,0тыс.руб. со значительным увеличением на 162,2% к значениям 2021 года.

Анализ ресурсного обеспечения программы на реализацию программы и расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов показал полное финансирование расходов, предусмотренных Паспортом программы.

**6.8. МП «Совершенствование муниципального управления** **муниципального образования «Хоринский район»**. Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 23630,7тыс.руб. с увеличением к ранее представленным значениям на 895,5тыс.руб. или 3,9%. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 19887,9тыс.руб, с уменьшением на 15,8% к значениям 2020 года. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 19702,0тыс.руб., с уменьшением на 0,9% к значениям 2021 года. Анализ проекта муниципальной программы и Проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов показал, что финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.9. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** **муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 34626,6тыс.руб. (рост на 758,3тыс.руб. или 2,2% к прежним показателям), на 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 33803,1тыс.руб., с уменьшением на 0,2% к значениям 2020 года, на 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 33773,4тыс.руб., с уменьшением на 0,1% к значениям 2021 года. Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности с показателями представленными в Проекте бюджета показал 100,0% финансовую обеспеченность.

**6.10. МП «Развитие имущественных и земельных отношений** **муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена двумя подпрограммами. На 2020 год финансирование программы скорректировано на 0,8тыс.руб. или 0,1% в размере 532,7тыс.руб. На плановый период 2021-2022 годов объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 533,5тыс.руб. ежегодно. Финансовая обеспеченность предусмотренных программных мероприятий составляет 100%.

**6.11. МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий** **муниципального образования «Хоринский район**». Программа представлена одной подпрограммой. На 2020 год объем финансирования составит 671,2тыс.руб. , с увеличением к прежнему показателю на 40,0тыс.руб. или 6,3%, на плановый период 2021 года в объеме 631,2тыс.руб., на 2022 год в объеме 231,2тыс.руб. Объемы финансирования программы, определенные паспортом программы соответствуют утверждаемым назначениям в Проекте бюджета, то есть финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.12. МП «Формирование современной городской среды** **муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена одной подпрограммой. На 2020 год утверждается в объеме 2165,0тыс.руб, с увеличением к показателю в первом варианте на 2118,8тыс.руб. или в 45,4 раза, в плановый период 2021 года финансирование предусмотрено в объеме 2165,5тыс.руб., или 100,0% к 2020 году, на 2022 год финансирование предусмотрено в объеме 2257,8тыс.руб., или 104,3% к 2021 году, что соответствует бюджетным ассигнованиям проекта бюджета на 2020-2022 годы.

**4.** Д**олговая политики Муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Предельный объем муниципального долга установлен:в 2020 году в сумме 0,0тыс.руб. , в 2021 году в сумме 0 руб., в 2022 году в сумме 0 руб.

Верхний предел муниципального долга установлен: на 1 января 2021 года в сумме 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.; на 1 января 2022 года в сумме 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.; на 1 января 2023 года в 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.

Согласно статьи 111 БК РФ утверждается предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: в 2020 году – 0 руб., в плановый период 2021 и 2022 годов – 0 руб.

В программе муниципальных заимствований в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и от кредитных организаций.

Подробный анализ долговой политики МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведен в разделе 8 Заключения Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 25.11.2019 года.

Изменения параметров по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Хоринский район» на плановый период 2020 и 2021 годов произведены за счет изменения остатков средств бюджета.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Таблица №17

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование заимствований** | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант | 1 вариант | 2 вариант |
| **Бюджетные кредиты** | | | |  | | |
| Привлечение бюджетных кредитов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2000,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | | | | | | |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 447861,7 | 548923,6 | 361002,9 | 483814,6 | 359507,1 | 519005,4 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 447861,7 | 548923,6 | 361002,9 | 483814,6 | 359507,1 | 519005,4 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | | | | | | |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального образования | 6,7 | 6,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого источников финансирования** | 1993,0 | 1993,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Выводы.**

**5.1.** Бюджет на 2020 год спрогнозирован с профицитом, который планируется направить на погашение бюджетного кредита. Плановый период 2021-2022 годов показывает обеспечение принципа сбалансированности**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов: на плановый период 2021 - 2022 годов бюджет принимается без дефицита. Формирование проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018г. № 132н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**5.2.** Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статьей 20, 41, 42, 61.5, 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Принцип достоверности доходной части бюджета согласно статье 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации соблюдён.

Общий объем доходов местного бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 548916,9тыс.руб., что на 8,2% выше ожидаемого исполнения в 2019 году. В 2021 году доходы планируются в сумме 483814,6тыс.руб., в 2022 году – 519005,4тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году составят 123012,1тыс.руб., темп роста к ожидаемому исполнению 2019 года – 101,0%. Доля в общем объеме доходной части бюджета – 27,5%, отмечается рост доли налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемом периоде: с 27,5% в 2020 году до 35,0% к 2022 году. На 2020 год предусмотрен рост налоговых доходов по основным доходным источникам на 103,8% - 121905,3тыс.руб. В 2021 предусмотрены в объеме 121905,тыс.руб. с ростом 102,7% к 2020 году, в 2022 году в объеме 124619,2тыс.руб. с ростом 102,2% к 2021 году. Объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 4302,3тыс.руб. с уменьшением к исполнению 2019 года на 41,9%, в 2021 году и 2022 годах неналоговые доходы прогнозируются в объеме 4369,3тыс.руб. с незначительным ростом к прогнозу 2020 года - на 101,6%.

Безвозмездные поступления на 2020 год спрогнозированы в объеме 425904,8тыс.руб., что выше уточненного плана 2019 года на 10,5%. В 2021 году предусмотрены в объеме 357540,0тыс.руб. со снижением на 16,0% к 2020 году, в 2021 году в объеме 390016,9тыс.руб. с ростом на 9,1% к 2021 году. Безвозмездные поступления в 2020 году и в плановый период 2021-2022 годов планируются, в первую очередь, за счет поступлений республиканского бюджета субвенций (основную долю занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования в образовательных организациях) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**5.3.** Расходы бюджета соответствуют статьям 69,86 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 14-17 Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. **«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,** сформированы в программной структуре на основе 12 муниципальных программ. Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета на 2020 года запланированы в объеме 546923,6тыс.руб., что на 6,5% больше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. В 2021 году расходы прогнозируются в объеме 483814,6тыс.руб. со снижением к прогнозу 2020 года на 11,5%, в 2022 году в объеме 5190105,4тыс.руб. по отношению к прогнозу 2021 года с ростом на 7,03%. Как и в предыдущие годы, расходы бюджета сохраняют социальную направленность, отрасли: образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика занимают в 2020 году – 81,0%, в 2021 году – 76,0%, в 2022 году – 74,0% от общего объема расходов бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ. Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2020 году – 96,2%, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 92,8 % и 90,3% соответственно. В Проекте бюджета случаев планирования программных бюджетных ассигнований сверх расходов, предусмотренных муниципальными программами не установлено. Объемы финансирования всех 12 муниципальных программ согласно представленных паспортов программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствуют ведомственной структуре расходов Проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов*.*

**Вывод: Контрольно-счетная палата изучив представленный Проект в новом варианте с внесенными изменениями согласно Закона Республики Бурятия от 12.12.2019 года № 776-VI «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и с учетом рекомендаций публичных слушаний по проекту бюджета считает возможным рассмотреть Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Хоринский район»: Цыбикдоржиева И.Л.**