**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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», представленного после доработки.**

с. Хоринск 15 декабря 2020 года

Рассмотрев представленный администрацией МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Так же изменения внесены к первоначально представленному Проекту бюджета на основании Закона Республики Бурятия от 25 декабря 2020 года №1292-VI «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

**1.** **Соблюдение основных параметров бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

Представленный Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов содержатся основные характеристики:

- Доходы бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, в том числе с указанием объемов безвозмездных поступлений;

- Расходы бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, в том числе условно утвержденные расходы в проекте бюджета на плановый период 2022 - 202 годов, которые соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в плановый период 2022 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2023 года 5% от общего объема расходов бюджета.

- Дефицит (профицит) бюджета: на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов: на 2021 год – дефицит (профицит) 0,0 руб., на 2022 год дефицит (профицит) - 0,0 руб., на 2023 год дефицит (профицит) - 0,0 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2021 год и на 2022 и 2023 годов установлен в сумме 0,0 руб.

#### 1.2. В связи с принятием Закона Республики Бурятия от 25 декабря 2020 года №1292-VI «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменились основные характеристики Проекта бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов, и утверждаются в следующих объемах:

**- по доходам бюджета:**

на 2021 год – в сумме 623518,2 тыс. рублей;

на 2022 год –в сумме 571853,2 тыс. рублей;

на 2023 год – в сумме 517221,7 тыс. рублей.

**- по расходам бюджета:**

на 2021 год – в сумме 623518,2 тыс. рублей;

на 2022 год –в сумме 571853,2 тыс. рублей;

на 2023 год – в сумме 517221,7 тыс. рублей.

**- дефицит/профицит бюджета:**

на 2021 год – дефицит/профицит в сумме 0,0 рублей;

на 2022 год – дефицит/профицит в сумме 0,0 рублей;

на 2023 год – дефицит/профицит в сумме 0,0 рублей.

Изменения основных показателей бюджета, принятые в первоначально представленном Проекте от 13.11.2020 года и во втором Проекте после доработки представлены в таблице:

Таблица№1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный проект бюджета  тыс.руб. | Окончательный вариант проекта бюджета тыс.руб. | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **2021 год**  **Доходы всего**, в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **578112,9**  133417,8  444695,1  **578112,9**  **0,0** | **623518,2**  133417,8  490100,4  **623518,2** | **+45405,3**  0,0  +45405,3  **+45405,3**  **0,0** | **+7,8**  -  +10,2  **+7,8**  - |
| **2022 год**  **Доходы всего,** в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  В том числе условно утвержденные  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **534999,5**  134427,2  400572,3  **534999,5**  13378,3  **0,0** | **571853,2**  134427,2  437426,0  **571853,2**  13378,3  **0,0** | **+36853,7**  0,0  +36853,7  **+36853,7**  0,0  **0,0** | **+6,9**  -  +9,2  **+6,9**  -  **-** |
| **2023 год**  **Доходы всего,** в том числе:  Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные поступления  **Расходы**  В том числе условно утвержденные  **Дефицит (-)/Профицит(+)** | **475289,0**  136358,9  338930,1  **475289,0**  23886,0  **0,0** | **517221,7**  136358,9  380862,8  **517221,7**  23886,0  **0,0** | **+41932,7**  0,0  +41932,7  **+41932,7**  0,0  **0,0** | **+8,8**  -  +12,4  **+8,8**  -  **-** |

Изменения коснулись в части увеличения объема безвозмездных поступлений и соответственно увеличения объема расходов бюджета МО «Хоринский район» на очередной 2021 год и в плановый период 2022-2023 годов.

Общий объем доходов бюджета на 2021 год предусмотрен в размере 623518,2 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя на 45405,3 тыс. рублей или на 7,8%, в том числе за счет изменения объема безвозмездных поступлений на 45405,3 тыс. рублей или 10,2%. Общий объем расходов в 2021 году предусмотрен в размере 623518,2 тыс. рублей, что на 45405,3 тыс. рублей или 7,8% больше первоначально запланированного показателя.

Общий объем доходов бюджета на 2022 год предусмотрен в размере 571853,2 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя на 36853,7 тыс. рублей или на 6,9%, в том числе за счет изменения объема безвозмездных поступлений на 36853,7 тыс. рублей или 9,2%. Общий объем расходов в 2022 году предусмотрен в размере 571853,2 тыс. рублей, что на 36853,7 тыс. рублей или 6,9% больше первоначально запланированного показателя.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 517221,7 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя на 41932,7 тыс. рублей или на 8,8%, в том числе за счет изменения объема безвозмездных поступлений на 41932,7 тыс. рублей или 12,4%. Общий объем расходов в 2022 году предусмотрен в размере 517221,7 тыс. рублей, что на 41932,7 тыс. рублей или 8,8% больше первоначально запланированного показателя.

Сравнительный анализ показателей местного бюджета исполнения 2020 года и планируемых на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов после внесения изменений представлен в таблице:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка 2020 год** | **Проект бюджета** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб.*  ***Прирост к предыдущему году %*** | **620519,1**  **+95106,5**  **118,1** | **623518,2**  **+2999,1**  **100,5** | **571853,2**  **-51665,0**  **91,7** | **517221,7**  **-54631,5**  **90,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 123973,4  -16608,9  88,2 | 133417,8  +9444,4  107,6 | 134427,2  +1009,4  100,7 | 136358,9  +1931,7  101,4 |
| Безвозмездные поступления  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 496545,7  +111715,5  129,0 | 490100,4  -6445,3  98,7 | 437426,0  -52674,4  89,2 | 380862,8  -56563,2  87,1 |
| **Расходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб* ***Прирост к предыдущему году %*** | **631289,9**  **+107942,5**  **120,6** | **623518,2**  **-7771,7**  **98,8** | **571853,2**  **-51665,0**  **91,7** | **517221,7**  **-54631,5**  **90,4** |
| **Дефицит(-) /Профицит(+)** | **-10770,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Общий объем доходов бюджета на 2021 год предусмотрен в размере 623518,2 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 2999,1 тыс. рублей или на 0,5%. Общий объем расходов в 2021 году предусмотрен в размере 623518,2 тыс. рублей, что на 7771,7 тыс. рублей или 1,2% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года. Дефицит бюджета планируется в размере 0,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета в плановом 2022 году предусмотрен в размере 571853,2 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов в 2021 году на 51665,02 тыс. рублей или 8,3%. Общий объем расходов бюджета в плановом 2022 году предусмотрен в размере 571853,2 тыс. рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов на 2021 года 91,7% или с уменьшением на 51665,0 тыс. рублей. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

Общий объем доходов бюджета в 2023 году предусмотрен в размере 517221,7 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов на 2022 год на 54631,5 тыс. рублей или 9,6%. Общий объем расходов бюджета в плановом 2023 году предусмотрен в размере 517221,7 тыс. рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов на 2022 года 90,4% или с уменьшением на 54631,5 тыс. рублей. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

**2.** **Доходы бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

В результате доработки поменялись основные параметры бюджета по доходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов основные показатели доходной части бюджета в 2020 году и проекте на 2021-2023 годыпредставлены в таблице:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2020 г.**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2021 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2022 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2023 года**  (тыс.руб.) | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году** (тыс. руб.) | | | **Темп роста %**  **к предыдущему году** | | |
| 2021год | 2022год | 2023год | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| **Доходы всего** | **620519,1** | **623518,2** | **571853,2** | **517221,7** | **+2999,1** | **-51665,0** | **-54631,5** | **100,5** | **91,7** | **90,4** |
| Собственные доходы, в т.ч: | 123973,4 | 133417,8 | 134427,2 | 136358,9 | +9444,4 | +1009,4 | +1931,7 | 107,6 | 100,7 | 101,4 |
| Налоговые доходы | 119670,2 | 129449,9 | 130382,7 | 132314,4 | +9779,7 | +932,8 | +1931,7 | 108,2 | 100,7 | 101,5 |
| Неналоговые доходы | 4303,2 | 3967,9 | 4044,5 | 4044,5 | -335,3 | +76,6 | 0,0 | 92,2 | 101,9 | - |
| Безвозмездные поступления | 496545,7 | 490100,4 | 437426,0 | 380862,8 | -6445,3 | -52674,4 | -56563,2 | 98,7 | 89,2 | 87,1 |

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

**- на 2021 год** – общий объем доходов утверждается в объеме 623518,2тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год больше на 2999,1 тыс. рублей или 0,5% в том числе:

- собственные доходы бюджета утверждаются в объеме 133417,8 тыс. рублей с проростом к исполнению 2020 года на 9444,4 тыс. рублей или на 7,6%;

- объем безвозмездных поступлений в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года уменьшится на 6445,3 тыс. рублей, или на 1,3% и прогнозируется в объеме 490100,4 тыс. рублей.

**- на 2022 год** – общий объем доходов утверждается в объеме 571853,2 тыс. рублей, темп роста к прогнозному показателю 2021 года составит 91,7% (меньше на 51665,0 тыс. рублей) в том числе:

- объем собственных доходов бюджета увеличится на 1009,4 тыс. рублей или на 0,7% и прогнозируется в объеме 134427,2 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений уменьшится на 52674,4 тыс. рублей, или на 10,8% и прогнозируется в объеме 437426,0 тыс. рублей.

**- на 2023 год** – общий объем доходов утверждается в объеме 517221,7 тыс. рублей, уменьшение к показателю 2022 года на 54631,5 тыс. рублей или 9,6% в том числе:

- объем собственных доходов бюджета увеличится на 1931,7 тыс. рублей или на 1,4% и прогнозируется в объеме 136358,9 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений уменьшится на 56563,2 тыс. рублей, или на 12,9% и прогнозируется в объеме 380862,8 тыс. рублей.

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

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Всего доходы, в т.ч.: | 620519,1 | 100,0 | 623518,2 | 100,0 | 571853,2 | 100,0 | 517221,7 | 100,0 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 123973,4 | 20,0 | 133417,8 | 21,4 | 134427,2 | 23,5 | 136358,9 | 26,4 |
| Безвозмездные поступления | 496545,7 | 80,0 | 490100,4 | 78,6 | 437426,0 | 76,5 | 380862,8 | 73,6 |

По оценке ожидаемого исполнения бюджета 2020 года доля собственных доходов бюджета составит 20,0%, доля безвозмездных поступлений – 80,0%. В прогнозируемом периоде 2021 года доля налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 21,4%, увеличившись к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года на 1,4 процентных пункта, наибольший объем в структуре доходов по-прежнему будут занимать безвозмездные поступления – 78,6%, при этом снизившись к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года также на 1,4 процентных пункта,

В прогнозируемом периоде 2022-2023 годов основной объем доходов местного бюджета планируется обеспечить за счет безвозмездных поступлений – 76,5% и 73,6% соответственно, при этом имеется тенденция к уменьшению объема по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года и прогнозируемого 2021 года. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов в 2022-2023 годах составят 23,5% и 26,4% соответственно.

**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 2021 год** –133417,8 тыс. рублей, **на 2022 год** – 134427,2 тыс. рублей, **на 2023 год** – 136358,9 тыс. рублей. Подробный анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета приведен в разделе 4.3 заключения Контрольно-счетной палаты от 25.11.2020 года на Проект Решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

**Объем и структура собственных доходов бюджета представлена в таблице:**

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые, неналоговые доходы, в том числе:** | **123973,4** | **100,0** | **133417,8** | **100,0** | **134427,2** | **100,0** | **136358,9** | **100,0** |
| **Налоговые** | **119670,2** | **96,5** | **129449,9** | **97,0** | **130382,7** | **97,0** | **132314,4** | **97,0** |
| Налоги на доходы физических лиц | 97178,3 | 78,4 | 107139,8 | 80,3 | 108018,4 | 80,3 | 109530,6 | 80,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 9975,6 | 8,02 | 9951,3 | 7,4 | 10705,5 | 8,0 | 11253,6 | 8,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 7500,0 | 6,0 | 9700,0 | 7,3 | 9700,0 | 7,2 | 9700,0 | 7,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3057,5 | 2,5 | 700,0 | 0,5 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 130,2 | 0,1 | 130,2 | 0,1 | 130,2 | 0,1 | 130,2 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 128,6 | 0,1 | 128,6 | 0,1 | 128,6 | 0,1 | 128,6 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 1700,0 | 1,4 | 1700,0 | 1,3 | 1700,0 | 1,3 | 1700,0 | 1,2 |
| **Неналоговые доходы** | **4303,2** | **3,5** | **3967,9** | **3,0** | **4044,5** | **3,0** | **4044,5** | **3,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 1222,0 | 1,0 | 1222,0 | 0,9 | 1222,0 | 0,9 | 1222,0 | 0,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 1669,3 | 1,3 | 1144,5 | 0,8 | 1144,5 | 0,8 | 1144,5 | 0,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 73,3 | 0,1 | 73,3 | 0,1 | 73,3 | 0,1 | 73,3 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 0,7 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы от реализации имущества | 629,9 | 0,5 | 629,9 | 0,5 | 629,9 | 0,5 | 629,9 | 0,5 |
| Доходы от продажи земли | 661,8 | 0,5 | 661,8 | 0,5 | 661,8 | 0,5 | 661,8 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 46,0 | 0,04 | 236,4 | 0,2 | 250,0 | 0,2 | 250,0 | 0,2 |

**2.2. Безвозмездные поступления.** В доработанном Проекте решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2032 годов параметры по безвозмездным поступлениям изменились на очередной 2021 год и в плановый период 2022 и 2032 и предлагаются к утверждению в следующих объемах:

**- на 2021 год** утверждаются в объеме 490100,4 тыс. рублей, увеличение на 45405,3 тыс. рублей или 7,8% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год меньше на 6445,3 тыс. рублей или 1,3%;

**- на 2022 год** утверждаются в объеме 437426,0 тыс. рублей, увеличение на 36853,7 тыс. рублей или 9,2% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2021 года составит 89,2% (меньше на 52674,4 тыс. рублей);

**- на 2023 год** утверждаются в объеме 380862,8 тыс. рублей, увеличение на 41932,7 тыс. рублей или 12,4% к первоначально прогнозируемому показателю, с уменьшением к показателю 2022 года на 56563,2 тыс. рублей или 12,9%.

Сравнение параметров по видам безвозмездных поступлений первоначально представленного Проекта бюджета и доработанного к принятию в окончательном варианте представлено в таблице:

Таблица№6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный проект бюджета | | Окончательный вариант проекта бюджета | | Отклонения  (+;-) | |
| тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | % |
| **2021 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции  - иные межбюджетные трансферты | **444695,1**  41100,6  194608,4  190823,2  18162,9 | **100,0**  9,2  43,8  42,9  4,1 | **490100,4**  42333,1  223095,5  196444,3  28227,5 | **100,0**  8,6  45,5  40,1  5,8 | +45405,3  +1232,5  +28487,1  +5621,1  +10064,6 | +10,2  +3,0  +14,6  +2,9  +55,4 |
| **2022 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции  - иные межбюджетные трансферты | **400572,3**  26955,6  167946,9  187506,9  18162,9 | **100,0**  6,7  41,9  46,8  4,6 | **437426,0**  26955,6  197238,5  195065,5  18166,4 | **100,0**  6,2  45,1  44,6  4,1 | +36853,7  0,0  +29291,6  +7558,6  +3,5 | **+9,2**  -  +17,4  +4,0  +0,02 |
| **2023 год**  **Безвозмездные поступления, в т.ч.**  - дотации  - субсидии  - субвенции  - иные межбюджетные трансферты | **338930,1**  17164,9  131216,0  190549,2  0,0 | **100,0**  5,1  38,7  56,2  - | **380862,8**  18150,9  146394,2  198151,3  18166,4 | **100,0**  4,8  38,4  52,0  4,8 | **+41932,7**  +986,0  +15178,2  +7602,1  +18166,4 | **+12,4**  +5,7  +11,6  +4,0  +100,0 |

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

- **Дотации** в 2021 году планируются в объёме 4233,1 тыс. рублей, что на 18631,1 тыс. рублей или 30,6% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (60964,2 тыс. рублей). На 2022 год запланированы в сумме 26955,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 18150,9 тыс. рублей темп роста дотаций в 2022-2023 годах к предыдущему году составляет 63,7% и 67,3% соответственно.  Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2021 году составит 8,6%, в 2022-2023 годах – 6,2% и 4,8% соответственно.

- **Субсидии** в 2021 году планируются в объёме 223095,5 тыс. рублей, что на 6481,9 тыс. рублей или 3,0% больше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (в сумме 216613,6 тыс. рублей). В плановый период 2022 года объем субсидий составит 197238,5 тыс. рублей, в 2023 году – 146394,2 тыс. рублей, темп роста субсидий в 2022-2023 годах к предыдущему году составит 88,4% и 74,3% соответственно. Доля поступлений субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений в 2021 году составит 45,5%, в 2022 и 2023 годах – 45,1% и 38,4% соответственно.

**- Субвенции** на 2021 год в запланированы в объеме 196444,3 тыс. рублей, что на 4879,4 тыс. рублей или на 2,5% больше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (в сумме 191564,9 тыс. рублей). На плановый период утверждаются в следующих объемах: на 2022 год – в сумме 195065,5 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году 99,3%, на 2023 год – в сумме 195065,5 тыс. рублей, с темпом роста к 2022 году 101,3%. Наибольший удельный вес в объёме субвенций в 2021 году, как и в 2020 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 2021 году составит 40,1%, в 2022 и 2023 годах – 44,6% и 52,0% соответственно.

- **Иные межбюджетные трансферты** на 2021 год в запланированы в объеме 28227,5 тыс. рублей, что на 10061,1 тыс. рублей или на 6,3% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (30136,7 тыс. рублей). На 2022-2023 годы – в сумме 18166,4 тыс. рублей, с темпом роста к 2021 году 64,3%. Доля в общем объеме безвозмездных поступлений в 2021 году составит 5,8%, в 2022 году – 4,1%, в 2023 году -4,8%.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2020 – 2023 годы представлены в таблице:

**Объем безвозмездных поступлений в бюджет в 2021 году и прогнозируемые объемы на 2022 - 2023 годы**

Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Оценка**  **бюджета 2020**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2021**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2022**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2023**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста**  **к предыдущему году**  % | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **496545,7** | **490100,4** | **437426,0** | **380862,8** | **-6445,3** | **-52674,4** | **-56563,2** | **98,7** | **89,2** | **87,1** |
| Дотации бюджетам муниципальных  образований | 60964,2 | 42333,1 | 26955,6 | 18150,9 | -18631,1 | -15377,5 | -8804,7 | 69,4 | 63,7 | 67,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных  образований | 216613,6 | 223095,5 | 197238,5 | 146394,2 | +6481,9 | -25857,0 | -50844,3 | 103,0 | 88,4 | 74,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных  образований | 191564,9 | 196444,3 | 195065,5 | 198151,3 | +4879,4 | -1378,8 | +3085,8 | 102,5 | 99,3 | 101,6 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 30136,7 | 28227,5 | 18166,4 | 18166,4 | -1909,2 | -10061,1 | 0,0 | 93,7 | 64,3 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | -2733,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | +2733,7 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

В доработанном Проекте решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов параметры бюджета по расходам предлагаются к утверждению в следующих объемах:

- **на 2021 год** – утверждаются в объеме 625924,9 тыс. рублей, с увеличением на 45405,3 тыс. рублей или 7,8% к первоначально прогнозируемому показателю, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2020 год меньше на 7771,7 тыс. рублей или 1,2%;

**- на 2022 год** – утверждаются в объеме 571853,2 тыс. рублей, с увеличением на 36853,7 тыс. рублей или 6,9% к первоначально прогнозируемому показателю, темп роста к прогнозному показателю 2021 года составит 91,7% (меньше на 51665,0 тыс. рублей);

**- на 2023 год** – утверждаются в объеме 517221,7 тыс. рублей, с увеличением на 41932,7 тыс. рублей или 8,8% к первоначально прогнозируемому показателю, уменьшение к показателю 2022 года на 54631,5 тыс. рублей или 9,6%.

В результате доработки поменялись показатели расходной части бюджета на 2021 год, на плановый период 2022 и 2023 годов, данные изменения представлены в таблицах:

Таблица №8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимнование** | 2021 год | | | |
| 1 вариант  тыс.руб. | 2 вариант тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % |
| **Расходы бюджета** | **578112,9** | **623518,2** | **+45405,3** | **+7,8** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 37361,6 | 36486,5 | -875,1 | -2,3 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 296,6 | 296,6 | 0,0 | - |
| 0400 Национальная экономика | 71189,0 | 73334,8 | +2145,8 | +3,0 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 7715,3 | 9931,0 | +2215,7 | +28,7 |
| 0700 Образование | 390622,5 | 418294,7 | +27672,2 | +8,5 |
| 0800 Культура и кинематография | 28110,4 | 42624,9 | +14514,5 | +7,1 |
| 0100 Социальная политика | 11621,2 | 11353,4 | -267,8 | -2,3 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1789,2 | 1789,2 | 0,0 | - |
| 1200 Средства массовой информации | 1100,0 | 1100,0 | 0,0 | - |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 28307,1 | 28307,1 | 0,0 | - |

Таблица№9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 год | | | | 2023 год | | | |
| 1 вариант  тыс.руб. | 2 вариант тыс.руб. | изменения | | 1 вариант  тыс.руб. | 2 вариант тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Расходы бюджета** | **534999,5** | **571853,2** | **+36853,7** | **+6,9** | **475289,0** | **517221,7** | **+41932,7** | **+8,8** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 35092,4 | 33929,8 | -1162,6 | -3,3 | 34412,9 | 33251,5 | -1161,4 | -3,4 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 211,3 | 211,3 | 0,0 | - | 211,3 | 211,3 | 0,0 | - |
| 0400 Национальная экономика | 12711,5 | 15610,6 | +2899,1 | +22,8 | 21678,6 | 24538,5 | +2859,9 | +13,2 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 42947,0 | 42714,0 | -233,0 | -0,5 | 0,0 | 1911,80 | +1911,8 | +100,0 |
| 0700 Образование | 364552,5 | 400502,0 | +35949,5 | +9,9 | 331574,0 | 369024,7 | +37450,7 | +11,3 |
| 0800 Культура и кинематография | 25629,6 | 25097,4 | -532,2 | -2,1 | 25429,6 | 24897,4 | -532,2 | -2,1 |
| 0100 Социальная политика | 10004,3 | 9937,3 | -67,0 | -0,7 | 8113,9 | 9517,8 | +1403,9 | +17,3 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1439,2 | 1439,2 | 0,0 | - | 1089,2 | 1089,2 | 0,0 | - |
| 1200 Средства массовой информации | 860,0 | 860,0 | 0,0 | - | 860,0 | 860,0 | 0,0 | - |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 28173,3 | 28173,3 | 0,0 | - | 28033,5 | 28033,5 | 0,0 | - |
| Условно утверждаемые расходы | 13378,3 | 13378,3 | 0,0 | - | 23886,0 | 23886,0 | 0,0 | - |

Общие объемы расходов бюджета МО «Хоринский район» по итогам 2020 года и по годам прогнозируемого периода распределены следующим образом:

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание | Оценка  2020 год  тыс. руб. | Проект 2021 год | | | Проект 2022 год | | | Проект 2023 год | | |
| тыс. руб. | Изменение | | тыс. руб. | Изменение | | тыс. руб. | Изменение | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Расходы | 631289,9 | 623518,2 | -7771,7 | 1,2 | 571853,2 | -51665,0 | 8,3 | 517221,7 | -54631,5 | 9,6 |

Определены приоритетные по финансированию отрасли экономики – это образование, культура, социальная политика, что подтверждается структурой расходов бюджета на планируемый период:

- «Общегосударственные вопросы» - доля расходов в бюджете 2021 года – 6,0%, в плановый период 2022-2023 годов 6,4% и 7,2% соответственно;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - с наименьшим удельным весом в расходах бюджета 2021 года и в плановый период 2022-2023 годов 0,1%;

- «Национальная экономика» доля расходов в бюджете 2021 года – 11,4%, в плановый период 2022-2023 годов 2,4% и 4,6% соответственно;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в бюджете 2021 года удельный вес 1,2%, в бюджете 2022 года – 8,0%, в бюджете 2023 года – 0,0%;

- «Образование» - наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в 2021 году – 67,6%, в 2022 году – 68,1%, в 2023 году 69,8%;

- «Культура и кинематография» - доля расходов в бюджете 2021 года – 6,9%, в плановый период 2022 года – 4,8%, 2023 года – 5,3%;

- «Социальная политика» - в бюджете 2021 года удельный вес 1,8%, в плановый период 2022 года – 1,9%, в 2023 году – 1,7%;

- «Физическая культура и спорт» - доля расходов в бюджете 2021 года – 0,3%, в плановый период 2022-2023 годов 0,3% и 0,2% соответственно;

- «Средства массовой информации» - удельный вес в бюджете 2021 года и в плановый период 2021-2022 годов 0,2% ежегодно;

- «Межбюджетные трансферты» - доля расходов в бюджете 2021 года – 4,5%, в плановый период 2022 года 5,2%, 2023 года – 5,9%;

- «Условно утверждаемые расходы» бюджета МО «Хоринский район» на 2022 год 2,5% от общего объема расходов, на 2023 год 5,0% от общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов в сравнении бюджета 2020 года и Проекта бюджета на 2021 год и период 2022–2023 годах представлено в таблице.

**Структура расходов бюджета в 2020-2023 годах**

Таблица №11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимнование** | Оценка бюджета 2020 год | | Проект бюджета 2021 год | | Проект бюджета 2022 год | | Проект бюджета 2023 год | |
| тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % |
| **Расходы всего:** | **631289,9** | **100,0** | **623518,2** | **100,0** | **571853,2** | **100,0** | **517221,7** | **100,0** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 45840,9 | 7,3 | 36486,5 | 5,8 | 33929,8 | 5,9 | 33251,5 | 6,3 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 211,1 | 0,1 | 296,6 | 0,1 | 211,3 | 0,1 | 211,3 | 0,1 |
| 0400 Национальная экономика | 40779,5 | 6,4 | 73334,8 | 11,8 | 15610,6 | 2,7 | 24538,5 | 4,7 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 12446,2 | 2,0 | 9931,0 | 1,6 | 42714,0 | 7,5 | 1911,80 | 0,4 |
| 0700 Образование | 409663,6 | 64,9 | 418294,7 | 67,1 | 400502,0 | 70,0 | 369024,7 | 71,3 |
| 0800 Культура и кинематография | 38184,9 | 6,0 | 42624,9 | 6,8 | 25097,4 | 4,4 | 24897,4 | 4,7 |
| 0100 Социальная политика | 8323,0 | 1,3 | 11353,4 | 1,8 | 9937,3 | 1,7 | 9517,8 | 1,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 36321,8 | 5,7 | 1789,2 | 0,3 | 1439,2 | 0,2 | 1089,2 | 0,2 |
| 1200 Средства массовой информации | 1100,0 | 0,2 | 1100,0 | 0,2 | 860,0 | 0,1 | 860,0 | 0,1 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 38418,9 | 6,1 | 28307,1 | 4,5 | 28173,3 | 4,9 | 28033,5 | 5,4 |
| Условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 13378,3 | 2,5 | 23886,0 | 5,0 |

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

Расходы по разделу 0100«Общегосударственные вопросы» планируются в 2021 году в размере 36486,5 тыс. рублей, с уменьшением к исполнению 2020 года на 9354,4 тыс. рублей или на 20,4%, в плановый период 2022 года в сумме 33929,8 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году 93,0%, на плановый период 2023 года – 33251,5 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году 98,0%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 5,8%. Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2021 году и в плановый период 2022-2023 годов расходы в объеме 1709,6 тыс. рублей, снижение на 18,2% от ожидаемого исполнения за 2020 год;
* 0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования» – в плановый период 2021-2023 годов расходы запланированы в объеме 2818,2 тыс. рублей, снижение на 16,8% к ожидаемому исполнению за 2020 год;
* 0104 «Функционирование местных администраций» – объем расходов в 2021 году составит 4719,4 тыс. рублей, со снижением на 24,0% к ожидаемому исполнению 2020 года, в плановый период 2022 в объеме 4689,4 тыс. рублей темп роста к 2021 году 99,4%, в 2023 году расходы запланированы в объеме 4679,4 тыс. рублей, темп роста к 2022 году 99,8%;
* 0105 «Судебная система» - объем расходов в 2021 году составит 3,7 тыс. рублей с увеличением на 0,2 тыс. рублей или 5,7% к исполнению 2020 года, в плановый период 2022 в объеме 23,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4,0 тыс. рублей;
* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора» запланированный объем расходов на 2021 году 6673,2 тыс. рублей со снижением к исполнению 2022 года на 27,4% ли 2512,7 тыс. рублей, в 2022 году на уровне 2021 года в объеме 66673,2 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 6358,2 тыс. рублей, снижение на 4,5%, к показателю 2022 года;
* 0111 «Резервные фонды» - в 2021 году и на плановый период 2022-2023 годов составит 1000,0 тыс. рублей или 0,2% 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 2021 году, в плановом периоде 2022-2023 годов планируется направить на затраты по данному подразделу - 52,9% от всех расходов раздела «Общегосударственные вопросы». В 2021 году запланированы в объеме 19562,4 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 19,0%, в плановом периоде 2022 года в объеме 17016,4 тыс. рублей, в 2023 году – 16682,1 тыс. рублей, с темпом роста к предыдущему году 87,0% и 98,1% соответственно.

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **45840,9** | **36486,5** | **33929,8** | **33251,5** | **-9354,4** | **-2556,7** | **-678,3** | **79,6** | **93,0** | **98,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2090,9 | 1709,6 | 1709,6 | 1709,6 | -381,3 | 0,0 | 0,0 | 81,8 | - | - |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 0103 | 3385,3 | 2818,2 | 2818,2 | 2818,2 | -567,1 | 0,0 | 0,0 | 83,2 | - | - |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 6211,2 | 4719,4 | 4689,4 | 4679,4 | -1491,8 | -30,0 | -10,0 | 76,0 | 99,4 | 99,8 |
| Судебная система | 0105 | 3,5 | 3,7 | 23,0 | 4,0 | +0,2 | +19,3 | -19,0 | 105,7 | 521,6 | -475,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 9185,9 | 6673,2 | 6673,2 | 6358,2 | -2512,7 | 0,0 | -315,0 | 72,6 | - | 95,5 |
| Резервные фонды | 0111 | 826,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | +174,0 | 0,0 | 0,0 | 121,1 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 24138,1 | 19562,4 | 17016,4 | 16682,1 | -4575,7 | -2546,0 | -334,3 | 81,0 | 87,0 | 98,1 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2021 году – в объеме 29701,2 тыс. рублей, в 2022 году – 27156,9 тыс. рублей, в 2023 году – 26497,6 тыс. рублей, в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» в 2021 году в объеме 19660,6 тыс. рублей, в 2022 году – 17116,3 тыс. рублей, в 2023 году – 16974,0 тыс. рублей;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и на период 2022-2023 годов в объеме 3165,4 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» в 2021 -2022 годах ежегодно в объеме 202,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 рублей;

**- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 6673,2 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 6673,2 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 6358,2 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2021 году составят 6785,3 тыс. рублей, в плановый период 2022 года 6772,9 тыс. рублей, в 2023 году составят 6753,9 тыс. рублей в том числе:

- «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2021 году и плановый период 2022-2023 годов в сумме 1709,6 тыс. рублей ежегодно;

- «Функционирование представительных органов муниципального образования» - в 2021 году и плановый период 2022-2023 годов 2818,2 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия» на 2021 год в сумме 894,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов 870,6 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по созданию и деятельности административных комиссий» - на 2021 год в сумме 202,1 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов 197,5 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров» - на 2021 год в сумме 157,7 тыс. рублей, в плановый период 2022-2023 годов 154,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Резервный фонд» на 2021 год и 2022-2023 годы в размере 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

- «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» - на 2021 год в объеме 3,7 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 23,0 тыс. рублей. На 2023 год – 4,0 тыс. рублей.

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

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2021 год размере 296,6 тыс. рублей, что больше на 40,5%или 85,5 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2020 год (211,1 тыс. рублей), в плановый период 2022 -2023 годов запланированы в сумме 211,3 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году 71,2%. Доля расходов по разделу 0300«Национальная безопасность»в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,1%. Структура раздела представлена подразделом 0309 «Гражданская оборона».

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **211,1** | **296,6** | **211,3** | **211,3** | **+85,5** | **-85,3** | **0,0** | **140,5** | **71,2** | **-** |
| Гражданская оборона | 0309 | 211,1 | 296,6 | 211,3 | 211,3 | +85,5 | -85,3 | 0,0 | 140,5 | 71,2 | - |

Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной Программы «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» в объеме 296,6 тыс. рублей в 2021 году, в 2022-2023 годах в объеме 211,3 тыс. рублей ежегодно.

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

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются на 2021 год в размере 73334,8 тыс. рублей, с увеличением на 32555,3 тыс. рублей или на 79,8% к ожидаемому исполнению за 2020 год (40779,5 тыс. рублей). На плановый период 2022 года планируются в сумме 15610,6 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 24538,5 тыс. рублей. Темп роста расходов по данному разделу в 2022-2023 годах к предыдущему году составляет 21,3% и 157,2% соответственно. Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 11,8%. Структура раздела представлена подразделами:

* 0401 «Общеэкономические вопросы» - на 2021 год сумме 300,0 тыс. рублей с увеличением на 200,0 % к ожидаемому исполнению за 2020 год (150,0 тыс. рублей), в плановый период 2022-2023 годов расходы не запланированы;
* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»: план на 2021 год -1323,6 тыс. рублей, с увеличением к показателям 2020 года на 3,0% (+36,6 тыс. рублей), в плановый период 2022 года расходы запланированы в объеме 933,6 тыс. рублей или 70,5% к уровню 2021 года, на 2023 год в объеме 733,6 тыс. рублей, с темпом роста к показателю 2022 года 78,6%;
* 0409 «Дорожное хозяйство» - объем расходов на 2021 год составит 62835,4 тыс. рублей по сравнению с текущим годом объем расходов значительно увеличивается - на 30010,9 тыс. рублей или 91,4% в сравнении ожидаемого исполнения 2020 года, (ожидаемое исполнение 32824,5 тыс. рублей), что связано с присутствием в проекте расходов за счет средств Дорожного фонда. В плановый период 2022 годов запланированы в объемах 14024,7 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2021 года 22,3%, в плановый период 2023 года – 23295,8 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2022 года 166,1%;
* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в 2021 году - 8875,8 тыс. руб., увеличение на 2289,5 тыс. рублей (134,8%) к ожидаемому исполнению за 2020 год (исполнение 6586,3 тыс. рублей), в плановый период 2022-2023 годов расходы запланированы в объемах 652,3 тыс. рублей и 509,1 тыс. рублей соответственно, с темпом роста к показателю предыдущего года 7,3% и 78,0%.

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Национальная экономика** | **0400** | **40779,5** | **73334,8** | **15610,6** | **24538,5** | **+32555,3** | **-57724,2** | **+8927,9** | **179,8** | **21,3** | **157,2** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 150,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | +150,0 | -300,0 | 0,0 | 200,0 | - | - |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 1218,7 | 1323,6 | 933,6 | 733,6 | +36,6 | -390,0 | -200,0 | 103,0 | 70,5 | 78,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 32824,5 | 62835,4 | 14024,7 | 23295,8 | +30010,9 | -48810,7 | +9271,1 | 191,4 | 22,3 | 166,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 6586,3 | 8875,8 | 652,3 | 509,1 | +2289,5 | -8823,5 | -143,2 | 134,8 | 7,3 | 78,0 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2021 году – в объеме 72729,4 тыс. рублей, в 2022 году – 15005,3 тыс. рублей, в 2023 году – 23933,2 тыс. рублей, в том числе:

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 8162,6 тыс. рублей, на плановый период 2022 - 2023 годов в объеме 318,7 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 62835,4 тыс. рублей, на плановый период 2022 года в объеме 14024,7 тыс. рублей, на плановый период 2023 года в объеме 23295,8 тыс. рублей;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 330,7 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 330,7 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 187,5 тыс. рублей;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 679,5 тыс. рублей, на период 2022 -2023 годов не запланированы;

- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район»: на 2021 год в объеме 721,2 тыс. рублей, на 2022 год - 331,2 тыс. рублей, на 2023 год – 131,2 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2021 году составят 605,4 тыс. рублей, в плановый период 2022-2023 годов составят 605,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- «Администрирование передаваемого отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2021 -2023 годы в размере 8,9 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2021 -2023 годы в размере 593,5 тыс. рублей 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 2021 год в сумме 3,0 тыс. руб., на 2022-203 годы в сумме 2,9 тыс. рублей ежегодно.

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

На 2021 год бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»запланированы в объеме 9931,0 тыс. рублей или 79,8% к бюджетным назначениям текущего года (12446,2 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,6%. В плановый период 2022 отмечается значительное увеличение расходов: на 32783,0 тыс. рублей в объеме 42714,0 тыс. рублей (темп роста к 2021 году 430,1%), в 2023 году расходы по данному разделу запланированы в объеме 1911,8 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году 4,5%. Структура расходов представлена в таблице:

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **12446,2** | **9931,0** | **42714,0** | **1911,8** | **-2515,2** | **+32783,0** | **-40802,2** | **79,8** | **430,1** | **4,5** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 6576,1 | 4596,0 | 40800,0 | 0,0 | -1980,1 | +36204,0 | -40800,0 | 69,9 | 887,7 | - |
| Благоустройство | 0503 | 5870,1 | 5335,0 | 1914,0 | 1911,8 | -535,1 | -3421,0 | - 2,2 | 90,9 | 35,9 | 99,9 |

Раздел представлен подразделами:

* 0502 «Коммунальное хозяйство» - в 2021 году запланированы в объеме 4596,0 тыс. рублей, что меньше показателя 2020 года (в сумме 6576,1 тыс. рублей) на 1980,1 тыс. рублей или 30,1%, в плановый период 2022 года план в объеме 40800,0 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году 887,7%, на 2023 год расходы не запланированы;
* 0503 «Благоустройство» - на 2021 год в сумме 5335,0 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 535,1 тыс. рублей или на 9,1%, на 2022 год в объеме 1914,0 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году – 35,9%, на 2023 год в объеме 1911,8 тыс. рублей или 99,9% к 2022 году.

Проектом по разделу 0500 «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 2021 год в объеме 8036,5 тыс. рублей, на 2022 в объеме 40800,0 тыс. рублей, на 2022 год не запланировано;

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 1894,5 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 1914,0 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1911,8 тыс. рублей.

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

Ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в бюджете муниципального района на 2021 год в сумме418294,7 тыс. рублей, что на 6,1% (27270,6 тыс. рублей) меньше ожидаемого исполнения за 2020 год (в сумме 445565,3 тыс. рублей). На плановый 2022 год расходы запланированы в объеме 400502,0 тыс. рублей, темп к 2021 году – 95,7%, на плановый 2023 год в объеме 369024,7 тыс. рублей, темп роста к 2022 году 92,1%. На расходы по данному разделу приходится наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в текущем году – 64,9%, в плановом 2021 году – 67,1%, в 2022-2023 годах – 70,0% и 71,3% соответственно.

Основной фактор, влияющий на изменение объемов бюджетных ассигнований бюджета МО «Хоринский район» в сторону увеличения в планируемый период по разделу «Образование» увеличение расходов, реализуемых за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней. Структура раздела представлена следующими подразделами:

Таблица №14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Образование** | **0700** | **445565,3** | **418294,7** | **400502,0** | **369024,7** | **-27270,6** | **-17792,7** | **-31477,3** | **93,9** | **95,7** | **92,1** |
| Дошкольное образование | 0701 | 82608,6 | 70332,3 | 69504,2 | 62886,8 | -12276,3 | -828,1 | -6617,4 | 85,1 | 97,1 | 90,5 |
| Общее образование | 0702 | 291199,1 | 292668,1 | 275879,0 | 269219,2 | +1469,0 | -16789,1 | -6659,8 | 100,5 | 94,3 | 97,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 31358,9 | 39005,7 | 39336,4 | 21892,9 | +7646,8 | +330,7 | -17443,5 | 124,4 | 100,8 | 55,6 |
| Профессиональная подготовка и повышение квалификации | 0705 | 622,7 | 795,4 | 795,4 | 0,0 | +172,7 | 0,0 | -795,4 | 127,7 | - | - |
| Молодежная политика | 0707 | 3874,3 | 4018,1 | 3568,5 | 3568,5 | +143,8 | -449,6 | 0,0 | 103,7 | 88,8 | - |

* 0701 «Дошкольное образование»: объем расходов на 2021 год составит 70332,3 тыс. рублей, что меньше на 12276,3 тыс. рублей или 14,9% ожидаемого исполнения за 2020 год (82608,6 тыс. рублей). На 2022 год расходы составят 69504,2 тыс. рублей, к 2021 году (-)828,1 тыс. рублей или 2,9%, в 2023 году – 62886,8 тыс. рублей, к 2022 году меньше на 9,5% (-6617,4 тыс. рублей);
* 0702 «Общее образование»: на 2021 год запланировано 292668,1 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения за 2020 год (291199,1 тыс. рублей) на 0,5% или 1469,0 тыс. рублей. В плановый период 2022-2023 годов расходы запланированы в объемах 275879,0 тыс. рублей и 269219,2 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 94,3% и 97,6% соответственно;
* 0703 «Дополнительное образование детей» - объем расходов на 2021 год прогнозируется в размере 39005,7 тыс. рублей, что больше на 7646,8 тыс. рублей или 24,4% ожидаемого исполнения за 2020 год (31358,9 тыс. рублей). На 2022 год расходы составят 39336,4 тыс. рублей, к 2021 году с увеличением на 330,7 тыс. рублей или 0,8%, в 2023 году – 21892,9 тыс. рублей, темп роста к 2022 году – 55,6;
* 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2021-2022 годы год запланированы в объеме 795,4 тыс. рублей, что на 172,7 тыс. рублей или 27,7% выше показателя исполнения 2020 года в сумме 622,7 тыс. рублей. На 2023 год расходы не запланированы;
* 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»: на 2021 год запланированы в объеме 4018,1 тыс. рублей, что на 143,8 тыс. рублей или 3,7% больше ожидаемого исполнения за 2020 год (3874,3 тыс. рублей). На плановые 2022-2023 годы прогнозируется в сумме 3568,5 тыс. рублей, что на 449,6 тыс. рублей (11,2%) меньше к прогнозируемому 2021 году.
* 0709 «Другие вопросы в области образования»: объем расходов на 2021 год 11475,1 тыс. рублей, сокращение объема на 68,0% (-24426,6 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению за 2020 год в сумме 35901,7 тыс. рублей. На плановые 2022 и 2023 годы расходы по подразделу запланированы в объемах 11418,5 тыс. рублей и 11457,2 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году 100,3%ежегодно.

**Расходы на программные мероприятия,** запланированные в разделе 0700 «Образование», в 2021 году составят 418294,7 тыс. рублей, в 2022 году – 364552,5 тыс. рублей, в 2023 году – 331574,0 тыс. рублей, 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 2021 год расходы запланированы в объеме 405660,3 тыс. рублей, на 2022 год – 394974,4 тыс. рублей, на 2023 год – 363497,1 тыс. рублей;

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

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» - в 2021 году запланированы в объеме 120,0 тыс. рублей;

- «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - на 2021 год прогнозируемые расходы в размере 12334,4 тыс. рублей, на 2022 год и на 2022 год в размере 5497,6 тыс. рублей ежегодно.

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов в объеме 30,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены на 2021 год в сумме 42624,9 тыс. руб., что на 11,6% или на 4440,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2020 год в сумме 38184,9 тыс. рублей. На 2022 год расходы предусмотрены в объеме 25097,4 тыс. рублей с уменьшением к показателю 2021 года на 17527,5 тыс. рублей или 46,3%, на 2023 год расходы предусмотрены в объеме 24897,4 тыс. рублей к уровню 2022 года (-)200,0 тыс. рублей или 0,8%. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета составит в 2021 году – 6,8%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

* 0801 «Культура» – на 2021 год расходы в сумме 37918,7 тыс. рублей, с увеличением на 4942,8 тыс. рублей или 14,9% к ожидаемому исполнению за 2020 год в сумме 32975,9 тыс. рублей. В плановый период 2022-2023 годов расходы запланированы в объемах 20392,0 тыс. рублей и 20192,0 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 53,7% и 99,0% соответственно;
* 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - запланировано на 2021 год в объеме 4706,2 тыс. рублей, уменьшение на 9,7% или 502,8 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2020 год в сумме 5209,0 тыс. рублей. В плановый период 2022-2023 годов расходы запланированы в объемах 4705,4 тыс. рублей ежегодно, темп роста к 2021 году 99,9%.

Таблица №15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **38184,9** | **42624,9** | **25097,4** | **24897,4** | **+4440,0** | **-17527,5** | **-200,0** | **111,6** | **58,9** | **99,2** |
| Культура | 0801 | 32975,9 | 37918,7 | 20392,0 | 20192,0 | +4942,8 | -17526,7 | -200,0 | 114,9 | 53,7 | 99,0 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 5209,0 | 4706,2 | 4705,4 | 4705,4 | -502,8 | -0,8 | 0,0 | 90,3 | 99,9 | - |

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

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

Расходы по разделу «Социальная политика»планируются на 2021 год в размере 11353,4 тыс. рублей, по сравнению с текущим годом объем расходов увеличится на 36,4% или на 3030,4 тыс. рублей (в 2020 году ожидаемое исполнение 8323,0 тыс. рублей). На плановый период 2022 года в сумме 9937,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 9517,8 тыс. рублей, темп роста к предыдущему 87,5% и 95,8% соответственно. Доля расходов по разделу «Социальная политика» в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,8%.

Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется в следующих объемах:

Таблица №16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Социальная политика** | **1000** | **8323,0** | **11353,4** | **9937,3** | **9517,8** | **+3030,4** | **-1349,1** | **-419,5** | **136,4** | **87,5** | **95,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1560,0 | 1452,0 | 0,0 | 0,0 | -108,0 | -1452,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 4613,1 | 7663,0 | 7945,7 | 7726,2 | +3049,9 | +282,7 | -219,5 | 166,1 | 103,7 | 97,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2149,9 | 2238,4 | 1991,6 | 1791,6 | +88,5 | -246,8 | -200,0 | 104,1 | 91,4 | 90,0 |

* 1001 «Пенсионное обеспечение»: на 2021 год в сумме 1452,0 тыс. рублей, что на 108,0 тыс. рублей или 6,9% меньше исполнения 2020 года в сумме 1560,0 тыс. рублей. На период 2022-2023 годов расходы не запланированы;
* 1003 «Социальное обеспечение населения»: объем расходов на 2021 год запланирован в сумме 7663,0 тыс. рублей, увеличение на 66,1% (3049,9 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год в сумме 4613,1 тыс. рублей. На 2022 -2023 годы расходы запланированы в объеме 7945,7 тыс. рублей и 7726,2 тыс. рублей соответственно с темпом роста к предыдущему году 103,7% и 97,2% соответственно;
* 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - запланировано на 2021 год в объеме 2238,4 тыс. рублей с увеличением на 88,5 тыс. рублей или 4,1% к исполнению 2020 года в сумме 2149,9 тыс. рублей. На плановый 2022 год запланированы в размере 1991,6 тыс. рублей или 88,5% к бюджету 2021 года, на плановый 2023 год запланированы в размере 1791,6 тыс. рублей или 90,0% к бюджету 2022 года.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2021 году – в объеме 1740,7 тыс. рублей, в 2022 году – 1823,4 тыс. рублей, в 2023 году – 1403,9 тыс. рублей, в том числе:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год в объеме 1340,7 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 1623,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1403,9 тыс. рублей;

- «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» - на 2021 год в сумме 400,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2023 год расходы не запланированы;

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2021 году составят 9612,7 тыс. рублей, в плановый период 2022-2023 годов составят 8113,9 тыс. рублей 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 2021 году и на 2022-2023 годы в сумме 6322,3 тыс. рублей ежегодно;

- Доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2021 в сумме 1452,0 тыс. рублей, на 2022-2023 года не запланированы;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021 год в сумме 919,2 тыс. рублей, на 2021-2023 годы в сумме 895,8 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2021 год в сумме 919,2 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 895,8 тыс. рублей ежегодно.

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

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются на 2021 год в размере 1789,2 тыс. рублей со значительным уменьшением к исполнению бюджета 2020 года в сумме 36321,8 тыс. рублей – на 34532,6 тыс. рублей или на 95,0%, на плановый период 2022 года в сумме 1439,2 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – в сумме 1089,2 тыс. рублей с ежегодным темпом роста 80,4% и 75,7% соответственно. Доля расходов по разделу 1100«Физическая культура и спорт» в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,3%.

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 №17

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Физическая культура и**  **спорт** | **1100** | **36321,8** | **1789,2** | **1439,2** | **1089,2** | **-34532,6** | **-350,0** | **-350,0** | **5,0** | **80,4** | **75,7** |
| Физическая культура | 1101 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -50,0 | - | - | - |
| Массовый спорт | 1102 | 36221,8 | 1669,2 | 1389,2 | 1089,2 | -34552,6 | -280,0 | -300,0 | 4,6 | 83,2 | 78,4 |

* 1101 «Физическая культура» - на 2021 -2022 годы ежегодно 50,0 тыс. рублей или 100 % к уровню исполнения 2020 года, на 2023 год расходы не запланированы.
* 1102 «Массовый спорт» - на плановый период 2021 года в сумме 1669,2 тыс. рублей, с уменьшением к показателю 2020 года (36221,8 тыс. рублей) на 34552,6 тыс. рублей или 95,4%, в 2022 году в сумме 1389,2 тыс. рублей или 83,2% к 2021 году, в 2023 году в объеме 1089,2 тыс. рублей с уменьшением к 2022 году на 21,6% или 300,0 тыс. рублей;

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 2021 год в размере 1100,0 тыс. рублей или 100,0% к ожидаемому исполнению за 2020 год в сумме 1100,0 тыс. рублей. На 2022 и 2021 годы расходы предусмотрены в объеме 860,0 тыс. рублей ежегодно с уменьшением к показателю 2021 года на 240,0 тыс. рублей или 21,8%.

Таблица №18

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **1100,0** | **1100,0** | **860,0** | **860,0** | **0,0** | **-240,0** | **0,0** | **-** | **78,2** | **-** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 1100,0 | 1100,0 | 860,00 | 860,0 | 0,0 | -240,0 | 0,0 | - | 78,2 | - |

Доля расходов по разделу 1200«Средства массовой информации» в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,2%.

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».

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

Ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены проектом бюджета муниципального района на 2021 год в размере 28307,1 тыс. рублей, что на 10111,8 тыс. рублей или 26,3% меньше ожидаемого исполнения за 2020 год в сумме 38418,9 тыс. рублей. На плановый 2022 год объем расходов составит 28173,3 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 99,5%, на плановый 2023 год объем расходов составит 28033,5 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 99,5%. Доля расходов по разделу 1100«Межбюджетные трансферты общего характера» в 2021 году в общем объеме расходов бюджета составит 4,5%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

Таблица №19

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-**  **дел** | **Оценка бюджета 2020 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс.руб. | **Проект**  **2022 года**  тыс.руб | **Проект**  **2023 года**  тыс.руб | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2021  год | 2022  год | 2023  год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **38418,9** | **28307,1** | **28173,3** | **28033,5** | **-10111,8** | **-133,8** | **-139,8** | **73,7** | **99,5** | **99,5** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1401 | 7841,8 | 8424,9 | 8539,5 | 8675,0 | +583,1 | +114,6 | +135,5 | 107,4 | 101,4 | 101,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 30577,1 | 19882,2 | 19633,8 | 19358,5 | -10694,9 | -248,4 | -275,3 | 65,0 | 98,7 | 98,6 |

* 1401 «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: на 2021 год в объеме 8424,9 тыс. рублей на 7,4% больше ожидаемого исполнения за 2020 год, на плановый 2022 год запланировано в объеме 8539,5 тыс. рублей или 101,4% к объему 2021 года, на 2023 год запланировано в объеме 8675,0 тыс. рублей или 101,6% к объему 2022 года;
* 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: на 2021 год в объеме 19882,2 тыс. рублей, снижение на 35,0% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год. На плановый период 2022-2022 годов запланировано в объемах 19633,8 тыс. рублей и 19358,5 тыс. рублей соответственно, ежегодный темп роста составит 98,7% и 98,6% соответственно.

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

**3.11.** 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 2022 год - в сумме 13378,5 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме 23886,0 тыс. рублей, соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ: в плановый период 2022 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2023 года 5% от общего объема расходов бюджета. Необходимость наличия условно утверждаемых расходов и неполное распределение средств бюджета сказалось на сокращении объемов финансирования в 2022-2023 годах по таким разделам как «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**3.12.** Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и на плановый период 2022-2023 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 2021 год – 17003,4 тыс. рублей или 2,7% от общего объема расходов, на 2022 год – 15492,1 тыс. рублей или 2,7% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы), на 2023 год –15473,1 тыс. рублей или 3,0% 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 и на период 2021-2023 годов в размере 1709,6 тыс. рублей ежегодно;

- функционирование представительных органов муниципальных образований – на 2021, на период 2021-2022 годов ежегодно в объеме 2818,2 тыс. рублей;

- резервный фонд главы муниципального образования – на 2021 год и плановые 2022-2023 года в объеме 1000,0 тыс. рублей ежегодно;

- государственные полномочия по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия на 2021 год в сумме 894,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов 870,6 тыс. рублей ежегодно;

- отдельные государственные полномочия по уведомительной регистрации коллективных договоров - на 2021 год 157,7 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов 154,0 тыс. рублей ежегодно;

- государственные полномочия по созданию и деятельности административных комиссий» - на 2021 год в сумме 202,1 тыс. рублей и плановый период 2022-2023 годов 197,5 тыс. рублей ежегодно;

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» - на 2021 год в объеме 3,7 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 23,0 тыс. рублей, на 2023 год – 4,0 тыс. рублей.

- администрирование передаваемого отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2021 -2023 годы в размере 8,9 тыс. рублей ежегодно;

- осуществление отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2021 -2023 годы в размере 593,5 тыс. рублей 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 2021 год в сумме 3,0 тыс. руб., на 2022-203 годы в сумме 2,9 тыс. рублей 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 2021 году и на 2022-2023 годы в сумме 6322,3 тыс. рублей ежегодно;

- Доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2021 в сумме 1452,0 тыс. рублей, на 2022-2023 года не запланированы;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021 год в сумме 919,2 тыс. рублей, на 2021-2023 годы в сумме 895,8 тыс. рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2021 год в сумме 919,2 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 895,8 тыс. рублей ежегодно.

**Таким образом, в 2021 году плановом периоде 2022-2023 годов практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития района в соответствии с задачами, принятой бюджетной политики МО «Хоринский район».**

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 2021 году – 606514,8 тыс. рублей или 97,3% от общего объема расходов, в 2022 году – 542982,8 тыс. рублей или 94,9% от общего объема расходов, в 2023 году – 477862,6 тыс. рублей или 92,4% от общего объема расходов бюджета.

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию программ: «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - 67,5%, **«**Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» - 12,7%, «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» - 5,8%, «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - 9,1%.

К Проекту представлены паспорта муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановые 2022-2023 года. Анализ представленных паспортов программ показал, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ запланированы Проектом бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год и на плановый период 2021-2023 годов в объемах, предусмотренных программами.

**Распределение расходов бюджета МО «Хоринский район» в разрезе муниципальных программ в 2021 году и 2022-2023 годах**

таблица №20

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование** | **Объем финансового**  **обеспечения программы по оценке ожидаемого исполнения за 2020 год**  тыс. руб. | **Объем финансового обеспечения согласно проекта на 2021 год** | | **Объем финансового обеспечения согласно проекта на 2022 год** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта на 2023 год** |
| тыс. руб. | уд. вес  % |
| 1 | МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» | 414855,7 | 405660,3 | 67,5 | 394974,4 | 363497,1 |
| 2 | МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» | 54825,3 | 54959,3 | 9,1 | 30595,0 | 30395,0 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» | 2125,7 | 3279,9 | 0,5 | 3062,6 | 2493,1 |
| 4 | МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» | 237,9 | 400,0 | 0,1 | 200,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» | 227,0 | 799,5 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» | 760,4 | 8489,2 | 0,1 | 560,0 | 560,0 |
| 7 | МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» | 81205,4 | 74037,3 | 12,7 | 57990,1 | 26461,2 |
| 8 | МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» | 29177,8 | 20760,6 | 3,6 | 17976,3 | 17834,0 |
| 9 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» | 35899,6 | 34980,3 | 5,8 | 34846,5 | 34391,7 |
| 10 | МП «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» | 1161,2 | 532,7 | 0,1 | 532,7 | 187,5 |
| 11 | МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территории муниципального образования «Хоринский район» | 846,6 | 721,2 | 0,1 | 331,2 | 131,2 |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» | 2368,7 | 1894,5 | 0,3 | 1913,9 | 1911,8 |
| **Итого:** | | **649661,7** | **606514,8** | **100,0** | **542982,8** | **477862,6** |

Согласно приложений №10,11 к проекту решения «О бюджете МО «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022и 2023 годов» распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

**4.1. МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район»**. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 405660,3 тыс. рублей с уменьшением на 9195,4 тыс. рублей или 2,2% к исполнению 2020 года. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 394974,4 тыс. рублей с уменьшением на 10685,9 тыс. рублей или 2,6% к значениям 2021 года. На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 363497,1 тыс. рублей с уменьшением на 31477,3 тыс. рублей или 8,0% к значениям 2022 года. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Дошкольное образование» - объем финансового обеспечения составит на 2021-2023 года в объемах 70332,3 тыс. рублей, 69504,2 тыс. рублей и 62886,8 тыс. рублей соответственно;

- «Общее образование» - объем финансового обеспечения составит на 2021-2023 года в объемах 293343,5 тыс. рублей, 276674,4 тыс. рублей и 269219,2 тыс. рублей соответственно;

- «Дополнительное образование – на 2021 год финансовое обеспечение составит 3868,1 тыс. рублей, на 2022 год – 3568,5 тыс. рублей, 2023 годы – 3568,5 тыс. рублей;

- «Развитие системы детского отдыха» - на 2021 год финансирование в объеме 3868,1 тыс. рублей, на 2022-2023 годы финансирование в объеме 3568,5 тыс. рублей;

- «Другие вопросы в области образования» - объем финансового обеспечения составит на 2021-2023 года в объемах 11445,1 тыс. рублей, 11388,5 тыс. рублей и 11427,2 тыс. рублей соответственно;

К Проекту представлен паспорт муниципальной программы с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов с распределением по подпрограммам. Согласно паспорта программы процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**4.2. МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена пятью подпрограммами. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 54959,3 тыс. рублей, в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года в сумме 54825,3 тыс. рублей наблюдается увеличение на 134,0 тыс. рублей или на 0,2%. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 30595,0 тыс. рублей с уменьшением на 44,3% к значениям 2021 года, на 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 30395,0 тыс. рублей с уменьшением на 0,6% к значениям 2022 года. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Сохранение и развитие библиотечной системы в Хоринском районе» - финансовое обеспечение на 2021 год в сумме 26575,0 тыс. рублей, на 2022 год – 11198,8 тыс. рублей, на 2023 год – 10998,8 тыс. рублей;

- «Развитие музейного дела» - на 2021 год финансирование в объеме 1082,3 тыс. рублей, на 2022-2023 годы финансирование в объеме 704,2 тыс. рублей;

- «Сохранение и развитие народного творчества и культурно- досуговой деятельности» на 2021 год финансирование в объеме 10261,3 тыс. рублей, на 2022-2023 годы – 8489,0 тыс. рублей;

- «Развитие дополнительного образования детей» - финансирование в объеме: на 2021 год -12334,5 тыс. рублей, на 2022-2023 годы – 5497,6 тыс. рублей

- «Другие вопросы в сфере культуры» - на 2021 год финансирование в объеме 4706,2 тыс. рублей, на 2022-2023 годы финансирование в объеме 4705,4 тыс. рублей;

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%.

**4.3. МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».** На 2021 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 3279,9 тыс. рублей с увеличением к показателю исполнения за 2020 год в сумме 2125,7 тыс. рублей на 1154,2 тыс. рублей или 54,3%. На плановый 2022 год в объеме 3062,6 тыс. рублей (темп роста к 2021 году – 9,3%), на 2023 год в сумме 2493,1 тыс. рублей с уменьшением на 18,6% к значениям 2022 года. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Муниципальная поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий в Хоринском районе» - на 2021 год в объеме 1340,7 тыс. рублей, на 2022 год – 1623,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1403,9 тыс. рублей;

- «Молодежь Хоринска» - на 2021 год в объеме 150,0 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта» **-** финансовое обеспечение на 2021 год в сумме 1789,2 тыс. рублей, на 2022 год – 1439,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1089,2 тыс. рублей.

Проведенный анализ паспорта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий и Проекта бюджета показал 100,0% финансовой обеспеченности.

**4.4. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район».** На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 400,0 тыс. рублей, что на 162,1 тыс. рублей или 68,1% больше исполнения за 2020 год (237,9 тыс. рублей). На плановый 2022 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 200,0 тыс. рублей с уменьшением к 2021 году на 50,0%, на 2023 год не запланировано. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Создание условий для оказания медицинской помощи населению Хоринского района» финансовое обеспечение на 2021 год в сумме 287,3 тыс. рублей, на период 2022 - 2023 годов расходы не запланированы;

- «Семья и дети Хоринского района» - на 2021 – 100,0 тыс. рублей, на 2022 год -100,0 тыс. рублей, на 2023 год не запланированы;

- «Профилактика правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних граждан Хоринского района» - расходы не запланированы;

- «Повышение качества жизни пожилых людей Хоринского района» - на 2021год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2023 год расходы не запланированы.

Финансовая обеспеченность, согласно паспорта программы составляет 100%.

**4.5. МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район**». На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 799,5 тыс. рублей, что на 572,5 тыс. рублей или 252,2% больше исполнения за 2020 год. На 2022 - 2023 годы финансирование муниципальной программы не предусмотрено, что соответствует представленному паспорту программы. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Развитие промышленности, торговли, общественного питания и сферы услуг» - на 2021 год в сумме 50,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы – 0,0 рублей;

- «Развитие инвестиционного потенциала» - на 2021 год в объеме 139,5 тыс. рублей, на 2022-2023 годы не запланировано;

- «Развитие трудовых ресурсов и содействие занятости населения» на 2021 год в сумме 420,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы -0,0 рублей;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства» - на 2021 год в сумме 40,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы на запланировано;

- «Развитие туризма и благоустройство мест массового отдыха» - на 2021 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы – 0,0 рублей.

Финансовая обеспеченность согласно представленному паспорту - составляет 100%.

**4.6. МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район».** На 2021 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 8489,2 тыс. рублей что на 7728,8 тыс. рублей или 1016,4% выше показателя исполнения по программе за 2020 год в сумме 760,4 тыс. рублей. На 2022-203 годы объем финансирования программы составит 560,0 тыс. рублей ежегодно. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Хоринский район» запланировано на 2022- 2023 годы в объеме 40,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка» - на 2021 год в сумме 396,7 тыс. рублей, на 2022 -2023 годы в сумме 308,7 тыс. рублей ежегодно;

- «Мероприятия по ГО и ЧС» - на 2021 год в сумме 8052,5 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 211,3 тыс. рублей ежегодно.

Согласно паспорта программы финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**4.7. МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры** **муниципального образования «Хоринский район**». На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 74037,4 тыс. рублей, в сравнении с исполнением программы в 2020 году в сумме 81205,4 наблюдается уменьшение объема на 7168,0 тыс. рублей или на 8,8%. На 2022 год финансовое обеспечение запланировано в сумме 57990,1 тыс. рублей, с уменьшением на 21,7% к значениям 2021 года. На 2023 год объем представлен в сумме 26461,2 тыс. рублей с уменьшением на 54,4% к значениям 2022 года. Программа представлена шестью подпрограммами:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на территории МО «Хоринский район» - на период 2021-2023 годов расходы не запланированы;

- «Стимулирование и развитие градостроительства, жилищного строительства» - на период 2021-2023 годов расходы не запланированы;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры» - на 2021 год – 8036,5 тыс. рублей, на 2022 год – 40800,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 рублей;

- «Развитие автомобильных дорог местного значения» - на 2021 год – 62835,4 тыс. рублей, на 2022 год – 14024,7 тыс. рублей, на 2023 год – 23295,8 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Хоринский район» - на период 2021-2023 годов расходы не запланированы;

- «Совершенствование управления строительного, жилищно-коммунального и дорожного комплексов и повышения энергетической эффективности отраслей» - запланировано в объеме 3165,4 тыс. рублей ежегодно на 2021-2023 год.

Анализ ресурсного обеспечения программы на реализацию программы и расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2021 год плановый период 2022-2023 годов показал полное финансирование расходов, предусмотренных Паспортом программы.

**4.8. МП «Совершенствование муниципального управления** **муниципального образования «Хоринский район»**. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 20760,6 тыс. рублей, к исполнению программы в 2020 году в сумме 29177,8 тыс. рублей наблюдается снижение объема на 8417,2 тыс. рублей или на 28,8%. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 17976,3 тыс. рублей, с уменьшением на 13,4% к значениям 2021 года. На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 17834,0 тыс. рублей, с уменьшением на 0,8% к значениям 2022 года. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Развитие муниципальной службы в МО «Хоринский район», финансирование на 2021 год в сумме 254,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов в сумме 103,6 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Хоринский район» на 2021-2023 годы финансирование не запланировано;

- «Совершенствование управленческого процесса на территории МО «Хоринский район» и создание условий для реализации муниципальной программы» - на 2021 год запланировано в сумме 20506,6 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 17872,7 тыс. рублей и 17730,4 тыс. рублей соответственно.

Анализ проекта паспорта муниципальной программы и Проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов показал, что финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**4.9. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 34980,3 тыс. рублей, что на 919,3 тыс. рублей или 2,6% меньше к исполнению программы в 2020 году в сумме 35899,6. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 34846,5 тыс. рублей, с уменьшением на 0,4% к значениям 2021 года, на 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 34391,7 тыс. рублей, с уменьшением на 1,3% к значениям 2022 года. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» на 2021 год объем составит 6673,2 тыс. рублей, на 20022 год – 6673,2 тыс. рублей, на 2023 год – 6358,2 тыс. рублей;

- «Совершенствование межбюджетных отношений» - на 2021 год в объеме 28307,1 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 28173,3 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 28033,5 тыс. рублей;

- «Управление муниципальным долгом» на период 2021-2023 годов не запланировано;

- «Повышение эффективности бюджетных расходов» - на период 2021-2023 годов не запланировано.

Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности с показателями, представленными в Проекте бюджета показал 100,0%-ю финансовую обеспеченность.

**4.10. МП «Развитие имущественных и земельных отношений** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 532,7 тыс. рублей, что на 628,5 тыс. рублей или 13,6% меньше к исполнению программы в 2020 году. На плановый период 2022 запланировано в объеме 532,7 тыс. рублей или на уровне 2021 года, на 2023 год объем представлен в сумме 187,5 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году 64,8%. Программа представлена двумя подпрограммами:

- «Земельные отношения» в бюджете на 2021-2022 год запланированы расходы в сумме 330,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 187,5 тыс. рублей;

- «Имущественные отношения» - на 2021-2022 годы в объеме 202,0 тыс. рублей, на 2023 год не запланированы.

Финансовая обеспеченность предусмотренных программных мероприятий согласно Проекта бюджета составляет 100%.

**4.11. МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий** **муниципального образования «Хоринский район**». На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 721,2 тыс. рублей, в сравнении с исполнением программы в 2020 году наблюдается уменьшение объема на 125,4 тыс. рублей или на 14,8%. На 2022 год финансирование в сумме 331,2 тыс. рублей темп роста к 2021 году – 45,9%, в 2023 году финансирование в сумме 131,2 тыс. рублей, темп роста к 2022 году – 60,4%. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Содействие в развитии сельскохозяйственного производства в МО «Хоринский район» финансирование на 2021 год – 721,2 тыс. рублей, на 2022 год – 331,2 тыс. рублей, на 2023 год – 131,2 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие сельских территорий» - расходы не запланированы;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район»» - расходы не запланированы.

Объемы финансирования программы на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, определенные паспортом программы соответствуют утверждаемым назначениям в Проекте бюджета, то есть финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**4.12. МП «Формирование современной городской среды** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2021 год финансовое обеспечение программы составит 1894,5 тыс. рублей, что на 474,21 тыс. рублей или 19,2% ниже показателя исполнения 2020 года. На плановый период 2022 года финансирование составит 1913,9 тыс. рублей, темп роста к 2021 году 101,0%, на 2023 год в объеме 1911,8 тыс. рублей, темп роста к 2022 году – 99,9%. Программа представлена одной подпрограммой «Мероприятия в области благоустройства муниципальных территорий».

Финансовое обеспечение, указанное в паспорте программы, соответствует бюджетным ассигнованиям проекта бюджета на 2021-2023 годы и составляет 100,0%.

**5.** Д**олговая политики Муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

Предельный объем муниципального долга установлен:в 2021 году в сумме 0,0 рублей, в 2022 году в сумме 0,0 рублей, в 2023 году в сумме 0,0 рублей.

Верхний предел муниципального долга установлен: на 1 января 2022 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб., на 1 января 2023 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей, на 1 января 2024 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Согласно статьи 111 БК РФ утверждается предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: в 2021 году – 0 рублей, в плановый период 2022 и 2023 годов – 0 рублей.

В программе муниципальных заимствований в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и от кредитных организаций.

Изменения параметров по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведены за счет изменения остатков средств бюджета.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Таблица №20

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование заимствований** | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | | | | | | |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 623518,2 |  | 571853,2 |  | 517221,7 |  |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 623518,2 |  | 571853,2 |  | 517221,7 |  |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | | | | | | |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального образования | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого источников финансирования** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Подробный анализ долговой политики МО «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 25.11.2020 года.

**6. Выводы.**

**На основании проведенной экспертизы представленного в новом варианте с внесенными изменениями Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов» определены следующие выводы:**

**9.1.** Представленный для проведения экспертизы Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 30 октября 2007 года № 12 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район».

Проект решения Совета депутатов Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение депутатов Совета в срок, установленный частью 1 статьи 185 БК РФ и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район (до 15 ноября).

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022-2023 годов. Текстовые статьи Проекта Решения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**9.2.** Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов соответствует документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Хоринский район»: Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Хоринский район» на 2021 -2023 годы, Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

При составлении местного бюджета на 2021-2023 годы за основу взят базовый (умеренный) вариант Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и на период до 2023 года (далее – Прогноз). Согласно Прогноза в 2021 году сохранятся тенденции развития экономики, сложившиеся в предыдущие годы. На уровне 2020 года прогнозируются индекс физического объема промышленного производства (101,0% к ожидаемой оценке 2020 года) рост продукции сельского хозяйства (102,7%), рост промышленного производства составит 102%, инвестиций в основной капитал (102,0%), оборота розничной торговли (104,0%). Не прогнозируется рост реальных (скорректированных на уровень инфляции) денежных доходов населения (96,9,0%).

**9.3.** Бюджет на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов показывает обеспечение принципа сбалансированности**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов: на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов бюджет района принимается без дефицита. Формирование проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**9.4.** Контрольно-счетной палатой проведена оценка доходов представленного Проекта бюджета по доходам (по статьям и подстатьям классификации доходов Российской Федерации). Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 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 2021 год прогнозируется в размере 623518,2 тыс. рублей, что на 0,5% или на 2999,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения в 2020 году. В 2022 году доходы планируются в сумме 571853,2 тыс. рублей с темпом роста к 2021 году 91,7%, в 2023 году – 517221,7 тыс. рублей с темпом роста к 2022 году 90,4%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году составят 133417,8 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2020 года – 107,6%. Доля в общем объеме доходной части бюджета – 23,1%, отмечается рост доли налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемом периоде: с 23,1% в 2021 году до 28,7% к 2023 году. На 2021 год предусмотрен рост налоговых доходов по основным доходным источникам на 8,2% или 9779,7 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2020 года. В 2022 предусмотрены в объеме 130382,7 тыс. рублей с ростом 100,7% к 2021 году, в 2023 году в объеме 132314,4 тыс. рублей с ростом 101,5% к 2022 году. Объем неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 3967,9 тыс. рублей, с уменьшением к исполнению 2020 года на 7,8% или 335,3 тыс. рублей, в плановый период 2022- 2023 годов неналоговые доходы прогнозируются в объеме 4044,5 тыс. рублей, с незначительным ростом к прогнозу 2021 года - на 101,9%. Структура налоговых и неналоговых доходов в 2021 году представлена в следующем виде: доля налоговых доходов составит 97,0%, доля неналоговых доходов - 3,0%.

Безвозмездные поступления на 2021 год спрогнозированы в объеме 490100,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 1,3% или 6445,3 тыс. рублей. В 2022 году предусмотрены в объеме 437426,0 тыс. рублей со снижением на 10,8% к 2021 году, в 2022 году в объеме 380862,8 тыс. рублей со снижением на 12,9% к 2022 году. Безвозмездные поступления в 2021 году и в плановый период 2022-2023 годов планируются, в первую очередь, за счет поступлений из 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.

**9.5.** 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 2021 года запланированы в объеме 623518,2 тыс. рублей, что на 1,2% или 7771,7 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года. В 2022 году расходы прогнозируются в объеме 571853,2 тыс. рублей со снижением к прогнозу 2021 года на 8,3%, в 2023 году в объеме 517221,7 тыс. рублей по отношению к прогнозу 2022 года с уменьшением на 9,6%. Как и в предыдущие годы, расходы бюджета сохраняют социальную направленность, отрасли: образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика занимают в 2021 году – 81,0%, в 2022 году – 76,0%, в 2023 году – 74,0% от общего объема расходов бюджета.

В Проекте установлены условно утверждаемые расходы бюджета МО «Хоринский район»: на 2022 год в сумме 13378,5 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов, на 2023 год в сумме 23886,0 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

Резервный фонд сформирован на 2021 год и на 2022-2023 годы в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3 процентов от общего объема расходов), и составит на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в сумме1000,0 тыс. рублей.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2021 году – 97,0%, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 94,6% и 91,7% 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют ведомственной структуре расходов Проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов*.*

**9.6.** Контрольно-счетная палата заключает, что представленный Проект бюджета позволяет Администрации МО «Хоринский район» обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, выполнение ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления.

**Вывод: Контрольно-счетная палата изучив представленный Проект в новом варианте с внесенными изменениями согласно Закона Республики Бурятия от «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

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