

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 «Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 г. № 206 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе».
4. Иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.**

Проектом решения доходы бюджета района на 2021 год прогнозируются в сумме 1831670,2 тыс. рублей, что на 207733,3 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2020 год (в редакции МС РМР от 26.11.2020 № 4).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2021 году составят 157665,9 тыс. рублей, что на 7181,8 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2020 года. Следует отметить, что в 2021 году по сравнению с показателями 2020 года планируется получить налоговых доходов меньше на 2344,9 тыс. рублей (98,2% к уровню 2020 года). Увеличение поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц на 2122,7 тыс. рублей (1,9%); по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 3,9 тыс. рублей (3,5%).

Уменьшение поступлений к уровню 2021 года запланировано по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2857,3 тыс. рублей (75,6%); по акцизам на 1717,5 тыс. рублей (10,8%). В 2021 году планируется получить неналоговых доходов на 2344,9 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году. Так уменьшение к показателям 2020 года планируется по следующим видам неналоговых доходов бюджета РМР:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1166,0 тыс. рублей (9,7%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 816,5 тыс. рублей (14%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 709,2 тыс. рублей (58,4%);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 769,3 тыс. рублей (84,3%);
- по прочим неналоговым доходам на 230,0 тыс. рублей (92%);
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами на 1046,0 тыс. рублей (8,9%).

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2021 год приведён в таблице:

## Сравнительная таблица доходов бюджета РМР

в тыс. рублях

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2020 год (в ред. решения МС РМР от 26.11.2020 №4)	2021 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2021/решен ие 2020)
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы всего:</b>	<b>164847,7</b>	<b>157665,9</b>	<b>-7181,8</b>	<b>95,6</b>
1.1	Налог на доходы физических лиц	112910,2	115032,6	2122,7	101,9
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	111,6	115,5	3,9	103,5
1.3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3777,3	920,0	-2857,3	24,4
1.4	Единый сельскохозяйственный налог	47,7	48,0	0,3	100,6
1.5	Государственная пошлина ,сборы	10,0	15,0	5,0	150,0
1.6	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	15974,5	14257,0	-1717,5	89,2
1.7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	1,7	-	-1,7	-
	<b>Налоговые доходы всего:</b>	<b>132733,0</b>	<b>130388,1</b>	<b>-2344,9</b>	<b>98,2</b>
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12066,0	10900,0	-1166,0	90,3
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	11756,0	10710,0	-1046,0	91,1
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5816,5	5000,0	-816,5	86,0
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	912,2	142,9	-769,3	15,7
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1214,2	505,0	-709,2	41,6
1.12	Прочие неналоговые доходы	250,0	20,0	-230,0	8,0
	<b>Неналоговых доходов всего:</b>	<b>32014,9</b>	<b>27277,9</b>	<b>-4737,0</b>	<b>85,2</b>
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления всего:</b>	<b>1874555,7</b>	<b>1674004,4</b>	<b>-200551,3</b>	<b>89,3</b>
2.1	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	202834,0	212234,0	9400,0	104,6
2.2	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	795543,0	721578,5	-73964,5	90,7
2.3	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	832131,0	740191,8	-91939,2	89,0
2.4	Иные межбюджетные трансферты	43974,2	-	-43974,2	-
2.5	Прочие безвозмездные поступления	73,5	-	-73,5	-
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2039403,5</b>	<b>1831670,2</b>	<b>-207733,3</b>	<b>89,8</b>

**Безвозмездные поступления** в 2021 году прогнозируются в сумме 1674004,4 тыс. рублей, что на 200551,3 тыс. рублей или на 10,7% меньше показателей бюджета 2020 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2020 года произошло:

- по субсидиям на 91939,2 тыс. рублей или на 11%;
- по субвенциям на 73964,5 тыс. рублей или на 9,3%.

- иным межбюджетным трансфертам на 43974,2 тыс. рублей, поступлений в 2021 году не планируется.

Увеличение безвозмездных поступлений прогнозируется по дотациям на 9400,0 тыс. рублей или 4,6%;

## 2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 10 проекта решения, на 2021 год составляет 108046,9 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2021 год запланированы в сумме 1843774,6 тыс. рублей, что составило 90,5% к утвержденному бюджету 2020 года (в ред. решения МС РМР от 26.11.2020 № 14). Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет 2020 год (в ред. решения МС РМР от 26.11.2020 №4 )		Проект бюджета 2021 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2020 г. (план)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-) отношение %	
					отклонение (+/-)	отношение %
Общегосударственные Вопросы (01)	74029,8	3,6	77739,6	4,2	3709,8	105,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	994,9	0,1	1397,6	0,1	402,7	140,5
Национальная экономика (04)	117621,4	5,8	42914,2	2,3	-74707,2	36,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	780749,4	38,3	747248,1	40,5	-33501,3	95,7
Охрана окружающей среды (06)	570,7	0,03	-	-	-570,7	-
Образование (07)	567834,3	27,9	551071,1	29,9	-16763,2	97,0
Культура, кинематография(08)	108296,8	5,3	93548,6	5,1	-14748,2	86,4
Социальная политика (10)	370264,8	18,2	314901,4	17,1	-55363,4	85,0
Физическая культура и спорт (11)	13457,3	0,7	11574,0	0,6	-1883,3	86,0
Средства массовой информации (12)	3019,0	0,2	3000,0	0,2	-19,0	99,4
Межбюджетные трансферты (14)	100,0	0,005	200,0	0,01	100,0	200,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>2036938,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1843774,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-193163,7</b>	<b>90,5</b>

Расходы бюджета в 2021 году планируется уменьшить на 19163,7 тыс. рублей или на 9,5% по сравнению с уровнем 2020 года.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2021 году составит:

- образование 29,9% (+2%);

- социальная политика 17,1% (-1,1%);
- культура, кинематография 5,1% (-0,2%);
- национальная экономика 2,3% (-3,5%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,1 %;
- ЖКХ 40,5% (+2,2%);
- общегосударственные расходы 4,2 (+0,6 %);
- средства массовой информации 0,2%;
- физическая культура и спорт 0,7% (-0,1%);
- социальная политика 17,1% (-1,1%);

В 2021 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, жилищно-коммунальное хозяйство – 70,4% всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2021 году уменьшатся расходы по ЖКХ на 33501,3 тыс. рублей (95,7% к уровню 2020 года); по национальной экономике на 74707,2 тыс. рублей (36,5%); по культуре, кинематографии на 14748,2 тыс. рублей (86,4%); по образованию на 16763,2 тыс. рублей (3%); по социальной политике на 55363,4 тыс. рублей (85%); по культуре, кинематографии на 14748,2 тыс. рублей (86,4%); по физической культуре и спорту на 1883,3 тыс. рублей (86%).

В тоже время в 2021 году планируется увеличить расходы к уровню 2020 года по общегосударственным вопросам на 3709,8 тыс. рублей (105% к уровню 2020 года); по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 402,7 тыс. рублей (140,5%); по межбюджетным трансфертам на 100,0 тыс. рублей или в 2 раза к уровню 2020 года.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджет представлен в сравнительной таблице:

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет 2020 год (в ред. решения МС РМР от 26.11.20 №4 )		Проект бюджета 2021 года		Увеличение (+), уменьшение (- ) к бюджету 2020 г. (план	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	измене ни я %
Муниципальный Совет РМР	5187,9	0,3	4935,3	0,3	-252,6	95,1
Администрация РМР	50310,6	2,5	50876,1	2,8	565,5	101,1
Управление труда и социальной поддержки населения	345067,5	16,9	289967,5	15,7	-55100,0	84,0
Управление образования	584241,5	28,7	568361,1	30,8	-15880,4	97,3
Управление по культуре, молодёжи и спорту	127520,9	6,3	108796,6	5,9	-18724,3	85,3
Управление экономики и финансов	15371,9	0,8	15381,1	0,8	9,2	100,1
Управление ЖКХ, транспорта и связи	347149,5	17,0	51079,7	2,8	-296069,8	14,7
Управление недвижимости, строительства и инвестиций	543273,2	26,7	734487,0	39,8	191213,8	135,2
Управление АПК, архитектуры и земельных отношений	16454,4	0,8	17743,3	1,0	1288,9	107,8
КСП РМР	2309,7	0,1	2146,8	0,1	-162,9	92,9
<b>ВСЕГО</b>	<b>2036938,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1843774,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-193163,7</b>	<b>90,5</b>

Расходы бюджета по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить

на 193163,7 тыс. рублей или на 9,5%. Расходы уменьшатся по: Муниципальному Совету РМР на 4,9% или 252,6 тыс. рублей; управлению ЖКХ, транспорта и связи на 85,3% или 296069,8 тыс. рублей; управлению по культуре, молодежи и спорту на 14,7% или 18724,3 тыс. рублей; Контрольно-счетной палате на 7,1% или 162,9 тыс. рублей; управлению образования на 2,7% или 15880,4 тыс. рублей; управлению труда и социальной поддержки населения на 16% или 55100,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов к уровню 2020 года запланировано по: администрации РМР на 1,1% или 565,5 тыс. рублей; управлению недвижимости, строительства и инвестиций администрации РМР на 35,2% или 191213,8 тыс. рублей; управлению АПК, архитектуры и земельных отношений на 7,8% или 1288,9 тыс. рублей; по управлению экономики и финансов расходы запланированы на уровне 2020 года.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2021 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

**Дефицит бюджета** на 2021 год планируется в размере 12104,3 тыс. рублей, на 2022 год 0 тыс. рублей, на 2023 год 0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

#### **Муниципальный долг.**

Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2021-2023 годах соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **3. Муниципальные программы.**

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2021 году планируется реализация 17 муниципальных программ на общую сумму финансирования 1 799 961,1 тыс. рублей. В проекте решения о бюджете Рыбинского муниципального района на 2021 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составляет 1775285,7 тыс. рублей по 17 муниципальным программам.

Объем финансирования по муниципальным программам в проекте решения о бюджете не соответствует объему финансирования, отраженному в паспортах программ на общую сумму 24675,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 17237,4 тыс. рублей занижен объем финансирования в проекте решения о бюджете по муниципальной программе «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе на 2020-2023 годы»;
- на 6600,0 рублей занижен объем финансирования в проекте решения о бюджете по муниципальной программе «Социальная поддержка населения Рыбинского района" на 2020-2023 годы;
- на 838,0 тыс. рублей занижен объем финансирования в проекте решения о бюджете по муниципальной программе «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе на 2019-2023 годы».

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ следует привести показатели по финансированию мероприятий в рамках муниципальных программ: «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе», «Социальная поддержка населения Рыбинского муниципального района», «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе», отраженные в паспорте муниципальных программ, в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

### **4. Рекомендации.**

Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

**Председатель Контрольно-счётной палаты  
Рыбинского муниципального района:**

**А.В. Рыбаков**