



**Контрольно-счетная палата  
Старицкого района Тверской области**

ул. Советская, 6, г. Старица, Тверская область, 171360  
тел. /факс (48263) 23-468 E-mail: kspstar14@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения собрания депутатов Старицкого района Тверской области  
«О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2021 год  
и плановый период 2021 и 2022 годов**

г. Старица

16 декабря 2020г.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетной палаты Старицкого района Тверской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов Старицкого района Тверской области (далее по тексту – Собрание депутатов) «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в МО «Старицкий район» Тверской области, утвержденным решением Совета депутатов Старицкого района, Положением о Контрольно-счетной палате Старицкого района, утвержденным решением Собрания депутатов Старицкого района и согласно пункта 9 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Старицкого района на 2020 год.

При проведении экспертизы Контрольно-счетной палатой рассматривались вопросы соответствия Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства.

При подготовке Заключения на Проект бюджета проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде объем доходов районного бюджета;
- общий объем расходов районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) районного бюджета;
- условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета на первый год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5 процентов общего объема расходов на второй год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);
- распределение бюджетных ассигнований по главным администраторам, разделам, подразделам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности;
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- размер резервного фонда администрации;
- иные показатели, определенные Бюджетным кодексом РФ и нормативными актами Старицкого района Тверской области.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой учтены основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Старицкий район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, показатели Прогноза социально-экономического развития МО «Старицкий район» на 2020-2022 годы.

Прогноз социально-экономического развития МО «Старицкий район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и Тверской области, с учетом тенденций социально-экономического развития Старицкого района за истекший период 2019 года и ожидаемых результатов за 2020 год.

В связи с эпидемиологической обстановкой в районе Собранием депутатов Старицкого района принято решение о приостановлении до 01.01.2021г. действие п. 1 ст. 18 «Внесение проекта решения о бюджете на рассмотрение в Собрание депутатов Старицкого района» (в части сроков) и п. 3-6 ст. 20 «Порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения» (в части сроков), утвержденным решением Собранием депутатов Старицкого район от 12.11.2020г. №47.

Проект бюджета администрацией Старицкого района Тверской области внесен в Собрание депутатов 24 ноября 2020 года, что соответствует изменениям, внесенным в п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе в МО «Старицкий район» Тверской области, утвержденным решением Совета депутатов Старицкого района. Проект бюджета направлен Собранием депутатов в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе, с полным пакетом документов и материалов.

К Проекту бюджета приложены все документы и материалы, предоставление которых одновременно с Проектом бюджета предусмотрен статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 и 17 Положения о бюджетном процессе в МО «Старицкий район».

Рассмотрев направленный администрацией МО «Старицкий район» (в лице Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области) Проект бюджета, пояснительную записку и справочный материал к Проекту бюджета, а также документы, представленные одновременно с Проектом бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

## **АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ**

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития МО «Старицкий район» на 2021 год и на период до 2023 года (далее по тексту – Прогноз) разработан в порядке, установленном Администрацией Старицкого района от 29.06.2012г. № 403 (с изменениями). В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Прогноз одобрен администрацией Старицкого района Тверской области Постановлением от 23.09.2020г. № 488.

Прогноз представлен с пояснительной запиской, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз на 2021 год и на период до 2023 года разработан с учетом отчетных показателей социально-экономического развития муниципального образования, обновленными статистическими данными за 2018 и 2019 годы, дополнительно полученной информацией по предприятиям производителям продукции, оценки на прогнозируемую динамику промышленного производства по видам деятельности и индексами-дефляторами Минэкономразвития.

Прогнозные показатели включают в себя количественные характеристики развития экономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, демографической ситуации, социальной сферы района.

При формировании Прогноза приняты следующие значения исходных экономических показателей:

**Численность населения** Старицкого района на начало 2020 года составила 22047 человек (на 01.01.2019г. – 22384 чел., на 01.01.2018г. – 22750 чел.). Прогноз на 2021г. – 21692 чел., на 2022г.- 21 362 чел. и на 2023г. – 21077 чел. Демографическая ситуация в Старицком районе развивается под влиянием сложившейся тенденции рождаемости и смертности. В прогнозируемый период 2021-2023гг. ожидается уменьшение численности, что связано с естественной убылью населения и отрицательным сальдо миграции. Согласно пояснительной записке, причинами сокращения численности населения является снижение рождаемости и миграция трудоспособного населения, связанная с оттоком на учебу и работу в крупные города (Москва, Санкт-Петербург, Тверь). Этому процессу сопутствует сокращение налогоплательщиков, а, следовательно, и доходов в бюджет.

**Прогноз промышленного производства** Старицкого района формируется с учетом тенденций развития предприятий по основным видам экономической деятельности:

- лесоводство и лесозаготовки (ООО «Лес», ООО «Лесобазы»). Рост производства в планируемом периоде 2021-2023 годы прогнозируется на уровне 2020 года на уровне 2020 года со спадом на 36,6% к отчету 2019 год и 35,3% к отчету 2018г.;

- добыча полезных ископаемых (ЗАО «Ресурс», ООО «Старицкий завод нерудных материалов»). Рост производства в планируемом периоде 2021-2023 годов ежегодно прогнозируется рост в среднем на 4,5% от оценки 2020 года и снижение на 45,4% к отчету 2019 года;

- обрабатывающие производства (СПК «Ратмир», ООО «Северный лен-Старица», ООО «Компания Продвижение», ООО «Округ», Колхоз «Родина», ООО «Маргарита», ООО «Лес», ООО «Лесобазы», ЗАО «Ресурс», ООО «Старицкий электромеханический завод»). Рост производства в планируемом периоде 2021 год прогнозируется с увеличением на 4,2%, и на 2021-2022гг. в среднем на 0,8% ежегодно к прогнозу 2021г.

- обеспечение электрической энергией, газом, паром (ГБОУ СПО «Старицкий колледж», ООО «Теплоснабжение», ООО «КомТЭК», ООО «Тепловые сети»). Рост производства в планируемом периоде 2021-2023 годов ежегодно прогнозируется в среднем на 0,7%;

- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений (ООО «Старица-домоуправ», ООО «ТверьВодоканал», МУП «Горспецсервис»). Рост производства в планируемом периоде 2021-2023 годов ежегодно прогнозируется в среднем на 3,9%.

**Производство продукции сельского хозяйства** в 2021 году прогнозируется на сумму 1 599,14 млн. руб. с ростом на 62,38 млн. руб. или на 4,0% по отношению к оценке 2020 года, в 2021 и 2022 годах планируется увеличение в среднем на 4,8%. Прогнозные показатели на 2021–2023 годы показывают рост производства сельскохозяйственной продукции, учитывая государственную поддержку сельхозпредприятий.

По данным социально-экономического прогноза в настоящее время в Старицком районе 433 предпринимателей без образования юридического лица, на уровне 2019 года.

**Объем инвестиций** в основной капитал при оценке на 2020 год прогнозируется с ростом в 2021 году на 76,2% и составит 398,625 млн. руб. В 2022 году также прогнозируется рост инвестиций на 0,5% и составит 400,595 млн. руб. В 2023 году прогнозируется снижение инвестиций на 51,8% к прогнозу 2022 года и составит 207,393 млн. руб.

Согласно пояснительной записке сумма инвестиций по району увеличится на 276,313 млн. руб. за счет проведения реконструкции очистных сооружений, газоснабжения жилых домов в д. Старо-Ямская, завершения строительства сборочно-испытательного корпуса ОАО НПО «Родина», возобновления строительства поликлиники в г. Старица,

переоснащение зрительного зала для создания условий показа национальных фильмов и организация и оформление пространства для проведения интерактивных программ «заглянем в XIX век...», а также ООО «ТверьВодоканал» планирует увеличить объемы инвестирования.

В прогнозный период 2022 года ожидается спад инвестиций. Прогнозируется по видам деятельности «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений» - планируется модернизировать объекты водородно-канализационного хозяйства Старицкого района на 4026,0 тыс. руб. В области культуры инвестиции в текущую деятельность на 1394,0 тыс. руб.

Снижение основных объемов инвестиций в основной капитал на 2023 год связан с отсутствием информации от предприятий района о планируемых инвестициях. Согласно пояснительной, предприятия с осторожностью планируют на длительный период.

Рост **фонда заработной платы** на прогнозируемый период определен с учетом объемов производства и развитием непроектной сферы, а также роста номинальной среднемесячной заработной платы работников.

На 2021–2023 годы прогнозируется рост фонда начисленной заработной платы в среднем на 4,0%. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на 2020 год оценивается в размере 20 421,18 руб. На плановый период 2020-2022гг. прогнозируется повышение среднемесячной заработной платы и составит в 2021 году – 21 002,83 руб., в 2022 году – 22 050,96 тыс. руб., в 2023 году – 22 969,41 руб.

## **ВЫВОДЫ**

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Старицкого района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов свидетельствуют о сдержанной динамике в промышленности, и об умеренно оптимистичной ситуации в сельском хозяйстве в 2021 году по отношению к оценке 2020 года и сохранению данных показателей до 2023 года за счет государственной поддержки сельхозпредприятий района и стабилизации в частном секторе.

Прогнозируется снижение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 2022 года. Инвестиции в основной капитал складываются в основном за счет бюджетных средств, в рамках софинансирования бюджетов.

В прогнозируемом периоде наблюдается тенденция ежегодного снижения среднесписочной численности населения. Планируется увеличение среднемесячной заработной платы с ежегодным повышением по годам.

Численность рабочей силы в Старицком районе на протяжении последних лет снижается, в связи с преобладанием лиц старше 70 лет над количеством граждан, достигших 15-летнего возраста, входящих в категорию экономически активного населения. Причинами оттока из района экономически активного населения являются низкое качество жизни сельского населения из-за невысокой доступности объектов социальной инфраструктуры (образовательных, медицинской, досуговой, транспортной), а также жилищных условий и недостаточной обеспеченности жилищно-коммунальными благами. Это в свою очередь способствует дальнейшему социально-экономическому застою в районе.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2021 год и плановый период 2022 и 2023 ГОДОВ.**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: на 2021 – очередной финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В Проекте бюджета приоритетными задачами бюджетной и налоговой политики на 2021 год являются:

- сохранение социальной направленности бюджета;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса;
- консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала и минимизация размера дефицита местного бюджета;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе;
- детальная оценка принятых расходных обязательств на предмет соответствия полномочиям, отказ от обязательств не обеспеченных реальными доходными источниками.

При формировании Проекта бюджета учитывались изменения законодательства Российской Федерации, вводимые и планируемые к введению в действие с 1 января 2021 года:

- по отмене единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021г. в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»;
- о внесении изменений в Бюджетный кодекс в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ»;
- изменение кодов бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с приказом Министерства финансов РФ, их структуре и принципах назначения.

Анализ основных характеристик Проекта бюджета рассмотрен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчет 2019	ожидаемая оценка исполнения 2020	2021	2022	2023
<b>Доходы бюджета МО «Старицкий район»</b>	<b>667484,9</b>	<b>561450,2</b>	<b>220540,2</b>	<b>210907,4</b>	<b>215350,4</b>
к предыдущему году сумма		-106034,7	-340910,0	-9632,8	4443,0
к предыдущему году в %		-15,9	-60,7	-4,4	2,1
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>214264,8</b>	<b>207543,8</b>	<b>195311,9</b>	<b>202356,8</b>	<b>206723,5</b>
к предыдущему году сумма		-6721,0	-12231,9	7044,9	4366,7
к предыдущему году в %		-3,1	-5,9	3,6	2,2
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>453220,1</b>	<b>363906,4</b>	<b>25228,3</b>	<b>8550,6</b>	<b>8626,9</b>
к предыдущему году сумма		-99313,7	-328678,1	-16677,7	76,3
к предыдущему году в %		-21,9	-92,9	-66,1	0,9
<b>Расходы бюджета МО «Старицкий район»</b>	<b>666528,0</b>	<b>584188,0</b>	<b>257851,4</b>	<b>206983,4</b>	<b>208134,1</b>
<b>условно-утвержденные расходы</b>			<b>0,0</b>	<b>5088,0</b>	<b>10500,4</b>
<b>% УУР</b>				<b>2,5</b>	<b>5,0</b>
к предыдущему году сумма		-82340,0	-326336,6	-50868,0	1150,7
к предыдущему году в %		-12,4	-55,9	-19,7	0,6
<b>Дефицит (-), профицит (+) бюджета</b>	<b>956,9</b>	<b>-22737,8</b>	<b>-37311,2</b>	<b>-1164,0</b>	<b>-3284,1</b>
<b>Резервный фонд</b>			<b>250,0</b>	<b>250,0</b>	<b>250,0</b>
% резервного фонда от общего объема расходов			0,1	0,1	0,1

Согласно представленному Проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируемый общий объем доходов составляет:

на 2021 год – 220 540,2 тыс. руб.;

на 2022 год – 210 907,4 тыс. руб.;

на 2023 год – 215350,4 тыс. руб.

Прогнозируемый объем расходов по Проекту бюджета составляет:

2021 год – 257 851,4 тыс. руб.;

**2022** год – **206 983,4** тыс. руб., условно утвержденные расходы **5 088,0** тыс. руб.;

**2023** год – **208 134,1** тыс. руб., условно утвержденные расходы **10 500,4** тыс. руб.

Доходы и расходы на 2021 год и плановый период имеют отрицательную динамику относительно ожидаемой оценке за 2020 год, согласно пояснительной записки на момент формирования Проекта бюджета **показатели межбюджетных трансфертов** из областного бюджета до муниципального образования **не были доведены**.

Представленный Проект бюджета сформирован **дефицитным**.

**Резервный фонд** администрации Старицкого района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в сумме **250** тыс. руб. соответственно по годам, что соответствует его нормативной величине (ст. 81 п. 3 Бюджетного кодекса и ст. 12 Положения о бюджетном процессе – не более 3 процентов от общего объема расходов).

**Условно утверждаемые (утвержденные) расходы** прогнозируются с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, **требования** статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ к их объему Проектом бюджета **соблюдены**.

Представленным Проектом бюджета **муниципальный долг** по состоянию на 01.1.2022г., 01.01.2023г. и 01.01.2024г. **отсутствует**.

Проектом бюджета **привлечение заемных средств не планируется**.

Проектом бюджета предоставление **муниципальных гарантий не планируется**.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ**

Согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Согласно пояснительной записке формирование доходов бюджета МО «Старицкий район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики, на основе расчетов прогнозов, представленных главными администраторами поступлений в районный бюджет и оценки поступлений доходов в районный бюджет Старицкого района Тверской области.

### **Структура и динамика доходной части бюджета**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение 2019	ожидаемая оценка исполнения 2020 к 2019 году	2021		2022	2023
			План	удельный вес	План	План
<b>Всего доходов:</b>	<b>667 484,9</b>	<b>561 450,2</b>	<b>220 540,2</b>	<b>100,0</b>	<b>210 907,4</b>	<b>215 350,4</b>
к предыдущему году сумма	50 715,7	-106 034,7	-340 910,0		-9 632,8	4 443,0
к предыдущему году в %	8,22	-15,89	-60,72		-4,37	2,11
<i>Налоговые доходы</i>	<i>188 335,4</i>	<i>187 138,0</i>	<i>177 926,5</i>	<i>80,7</i>	<i>184 346,6</i>	<i>191 427,4</i>
к предыдущему году сумма	6 453,0	-1 197,4	-9 211,5		6 420,1	7 080,8
к предыдущему году в %	3,55	-0,64	-4,92		3,61	3,84
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>25 929,4</i>	<i>20 405,8</i>	<i>17 385,4</i>	<i>7,9</i>	<i>18 010,2</i>	<i>15 296,1</i>
к предыдущему году сумма	-1 150,6	-5 523,6	-3 020,4		624,8	-2 714,1
к предыдущему году в %	-4,25	-21,30	-14,80		3,59	-15,07
<b>Налоговые и неналоговые</b>	<b>214 264,8</b>	<b>207 543,8</b>	<b>195 311,9</b>	<b>88,6</b>	<b>202 356,8</b>	<b>206 723,5</b>
к предыдущему году сумма	5 302,4	-6 721,0	-12 231,9		7 044,9	4 366,7
к предыдущему году в %	2,54	-3,14	-5,89		3,61	2,16
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>453 220,1</b>	<b>353 906,4</b>	<b>25 228,3</b>	<b>11,4</b>	<b>8 550,6</b>	<b>8 626,9</b>
к предыдущему году сумма	45 413,3	-99 313,7	-328 678,1		-16 677,7	76,3
к предыдущему году в %	11,14	-21,91	-92,87		-66,11	0,89

Согласно представленному Проекту бюджета, доходная часть бюджета планируется в объеме:

на **2021** год – **220 540,2** тыс. руб., с **уменьшением** к **2020** году;  
на **2022** год – **210 907,4** тыс. руб. с **уменьшением** к прогнозу 2021 года;  
на **2023** год – **215 350,4** тыс. руб. с **увеличением** к прогнозу 2022 года.

Поступления по **налоговым** и **неналоговым** доходам прогнозируются:

**2021** год – **195 311,9** тыс. руб. с **уменьшением** к **2020** году;  
**2022** год – **202 356,8** тыс. руб. с **увеличением** к прогнозу 2021 года;  
**2023** год – **206 723,5** тыс. руб. с **увеличением** к прогнозу 2022 года.

Налоговые и неналоговые доходы формируют пять основных доходных источника: налог на доходы физических лиц, налоги на подакцизные товары, доходы от использования имущества, находящегося в собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

## НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

При планировании налоговых поступлений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов для расчета брались прогнозные назначения, утвержденные в бюджете на 2019-2021 год, так как на момент формирования Проекта бюджета показатели не были доведены до муниципального образования.

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

на **2020** год – **186 780,2** тыс. руб., с **увеличением** к 2019 году;  
на **2021** год – **194 711,7** тыс. руб. с **увеличением** к прогнозу 2020 года;  
на **2022** года – **196 246,5** тыс. руб. с **увеличением** к прогнозу 2021 года.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета МО «Старицкий район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	ожидаемая оценка исполнения 2020	2021		2022		2023	
		План	удельный вес	План	удельный вес	План	удельный вес
<b>Налоговые доходы</b>	<b>187138,0</b>	<b>177926,5</b>	<b>100</b>	<b>184346,6</b>	<b>100</b>	<b>191427,4</b>	<b>100</b>
к предыдущему году сумма		-9211,5		6420,1		7080,8	
к предыдущему году в %		-4,9		3,6		3,8	
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>166382,2</b>	<b>156277,7</b>	<b>87,8</b>	<b>163263,0</b>	<b>88,6</b>	<b>168870,0</b>	<b>88,2</b>
к предыдущему году сумма		-10104,5		6985,3		5607,0	
к предыдущему году в %		-6,1		4,5		3,4	
<b>Акцизы</b>	<b>12396,8</b>	<b>14623,2</b>	<b>8,2</b>	<b>15571,1</b>	<b>8,4</b>	<b>16770,5</b>	<b>8,8</b>
к предыдущему году сумма		2226,4		947,9		1199,4	
к предыдущему году в %		18,0		6,5		7,7	
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>5759,0</b>	<b>4984,6</b>	<b>2,8</b>	<b>3471,5</b>	<b>1,9</b>	<b>3475,9</b>	<b>2,0</b>
к предыдущему году сумма		-774,4		-1513,1		274,4	
к предыдущему году в %		-13,4		-30,4		7,9	
<b>Государственная пошлина</b>	<b>2600,0</b>	<b>2040,0</b>	<b>1,2</b>	<b>2040,0</b>	<b>1,1</b>	<b>2040,0</b>	<b>1,1</b>
к предыдущему году сумма		-560,0		0,0		0,0	
к предыдущему году в %		-21,5		0,0		0,0	
<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	0,0	1,0		0,0		0,0	
к предыдущему году в %	-	-		-		-	

Согласно прогнозу, доля налоговых доходов районного бюджета на 2021 год составит 80,7% от общего объема доходов бюджета.

## **Налог на доходы физических лиц**

Основным источником доходов бюджета МО «Старицкий район» остаются налоги по подгруппе «Налог на прибыль, доходы» - налог на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ). Расчет контингента НДФЛ произведен на основании данных, предоставленных главным администратором поступлений ИФНС № 7 по Тверской области в разрезе кодов бюджетной классификации, исходя из оценки поступления данного налога за 2019 года и оценки поступления в 2020 году нормативов отчислений и данных Министерства экономического развития Тверской области (форма №1-НМ).

Прогноз поступления по данному налогу рассчитан исходя из налоговой базы по налогу согласно данным отчета ф. 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами»

Норматив зачисления налога в бюджет МО «Старицкий район» определен:

- в соответствии с п.2 ст. 61.1 Бюджетным кодексом РФ основной норматив с НДФЛ, взимаемого на территории городских поселений – 5% и сельских поселений – 13%;
- единый норматив отчислений от НДФЛ, установленный для зачисления в бюджеты муниципальных районов (кроме НДФЛ иностранных граждан) – 20%;
- единый норматив отчислений от НДФЛ иностранных граждан, установленный для зачисления в бюджеты муниципальных районов – 10%;
- дополнительный норматив отчислений от НДФЛ – 65%.

Из чего следует:

Норматив отчисления от НДФЛ, взимаемого на территориях городских поселений, для зачисления в бюджет муниципального района оставляет 90%;

Норматив отчисления от НДФЛ, взимаемого на территориях сельских поселений, для зачисления в бюджет муниципального района оставляет 98%;

Норматив отчисления от НДФЛ, уплачиваемого иностранными гражданами, осуществляющими на территории РФ трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента составляет 10%.

Прогноз поступлений от данного налога, согласно Проекта бюджета:

на **2021** год в сумме **156 277,7** тыс. руб. с **уменьшением** к оценке 2020 года на **6,1%**;

на **2022** год в сумме **163 2630** тыс. руб. с **увеличением** на **4,5%** к прогнозу 2021 года;

на **2023** год в сумме **168 870,0** тыс. руб. с **увеличением** к прогнозу 2022 года на **3,4%**.

В структуре налоговых и неналоговых доходов НДФЛ составляет основную долю источников доходов: в 2021 г. – 80,0%, в 2022 г. – 80,7%, в 2023г. – 81,7%

## **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов за нефтепродукты, произведен от утвержденных сумм областного бюджета Тверской области, норматив зачисления в местные бюджеты **10%** и установлен дифференцированный **норматив** отчислений в бюджет муниципального района - **0,2478**.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусматриваются в следующих размерах:

на **2021** год в сумме **14 623,2** тыс. руб., с **увеличением** 2020 года;

на **2022** год в сумме **15 571,1** тыс. руб. с **увеличением** по отношению к 2021 году;



на **2023** год в сумме **16 770,5** тыс. руб. с **увеличением** 2022 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов Проекта бюджета данный налог составляет: в 2021 г. – 7,5%, в 2022 г. – 7,7%, в 2023г. – 8,1%

### **Налоги на совокупный доход**

Налог по подгруппе «Налоги на совокупный доход» включает в себя:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности,
- единый сельскохозяйственный налог,
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Оценка поступлений на 2019 год и прогноз поступления на 2020-2022 годы определены администратором доходов на основании данных, предоставленных главным администратором поступлений ИФНС №7 по Тверской области, исходя из оценки поступления данного налога за 2019 года и оценки поступления в 2020 году и данных Министерства экономического развития Тверской области по итогам 2019 года и оценки поступления в 2020 году.

Проект бюджета поступлений по данному виду налога прогнозируется следующими показателями:

**2021** год в сумме **4 984,61** тыс. руб., с **уменьшением** ожидаемой оценки **исполнения 2020** года;

**2022** год в сумме **3 471,5** тыс. руб., с **уменьшением** к прогнозу 2021 года;

**2023** год в сумме **3 475,9** тыс. руб., с **увеличением** к прогнозу 2022 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов Проекта бюджета данный налог составляет: 2021 год – 2,6%, в 2022 году – 1,7% и в 2023 году – 1,8%.

### ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности***

Сумма прогноза единого налога на вмененный доход (далее по тексту – ЕНВД), подлежащий зачислению в районный бюджет, определена на основании данных, предоставленных главными администраторами поступлений ИФНС №7 по Тверской области.

ЕНВД взимается на территории Российской Федерации в соответствии с положением главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Ставка налога устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

В Проекте бюджета поступления прогнозируются:

**2021** год – **1 708,0** тыс. руб.,

**2022** год – **0,0** тыс. руб.,

**2023** год – **0,0** тыс. руб.

Расчет прогноза поступлений ЕНВД для отдельных видов деятельности определен на основании показателей отчета ф. № 5-ЕНДВ по итогам 2018 года с учетом сложившейся динамике поступлений 2019 года.

Показатель собираемости при прогнозировании поступлений ЕНВД принят на уровне значения, сложившегося как среднее значение за 2017-2019 годы – 98,4%.

В связи с тем, что Законом от 29.06.2012. № 97-ФЗ срок действия ЕНДВ ограничен 31.12.2020г., прогнозируемая сумма поступлений ЕНВД в 2021 году в части уплаты, произведенной индивидуальными предпринимателями <sup>1/4</sup> часть прогнозного объема ЕНВД 2020 года (платежи за 4 квартал 2020 г.) поступят в 2021 году.

### ***Единый сельскохозяйственный налог***

Предусмотренные Проектом бюджета поступления единого сельскохозяйственного налога составляют:

**2021** год в сумме **440,6** тыс. руб.

**2022** год в сумме **465,5** тыс. руб.;

**2023** год в сумме **502,9** тыс. руб.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога рассчитан из оценки поступлений на 2020 год и прогноза поступления налога на 2021-2023 годы определенного администратором доходов, исходя из показателей отчета формы № 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2019 года и прогнозируемого индекса потребительских цен на плановый период по данным Министерства экономического развития Российской Федерации.

### ***Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением патентной системы налогообложения***

В Проект бюджета прогнозируются налог, в связи с применением патентной системы налогообложения следующими показателями:

**2021** год в сумме **2 836,0** тыс. руб.;

**2022** год в сумме **3 000,6** тыс. руб.;

**2023** год в сумме **3 243,0** тыс. руб.

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, основывается на прогнозе индекса потребительских цен по данным Минэкономразвития Тверской области, а также исходя из отчетных данных за 2019 год по форме № 1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» с учетом сложившейся динамики поступлений.

### **Государственная пошлина**

В Проект бюджета прогнозируется поступление государственной пошлины в **2021–2023** годы в сумме **2 040,0** тыс. руб. соответственно по годам меньше оценки поступления 2020 года на 21,5%

Сумма прогноза государственной пошлины, подлежащей зачислению в районный бюджет, определена на основании данных, предоставленных главным администратором. Распределение прогнозируемых поступлений произведено по доле суммы налога, поступившей в бюджет в общей сумме налога по данным отчета формы №1-НМ за 2019 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Старицкий район» прогноз государственной пошлины составляет 1,0% ежегодно.

### **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам**

В Проект бюджета прогнозируется поступление задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в **2021–2023** годы в сумме **1,0** тыс. руб. соответственно по годам. На 2020 год данный доход не прогнозировался.

Поступление данного дохода произведено администратором поступлений УФНС по Тверской области.

## НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Одним из основных видов собственных доходов являются неналоговые доходы и включают в себя:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежи при пользовании природными ресурсами;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- прочие неналоговые доходы.

Предлагаемые Проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют: на **2021** год в сумме **17 385,4** тыс. руб., с **уменьшением** к 2020 году;

на **2022** год в сумме **18 010,2** тыс. руб., с **увеличением** к прогнозу 2021 года;

на **2023** год в сумме **15 296,1** тыс. руб., с **уменьшением** к прогнозу 2022 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета МО «Старицкий район» Тверской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	ожидаемая оценка исполнения 2020	2021		2022		2023	
		План	удельный вес	План	удельный вес	План	удельный вес
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>20 405,8</b>	<b>17 385,4</b>	<b>100</b>	<b>18 010,2</b>	<b>8,9</b>	<b>15 296,1</b>	<b>7,4</b>
к предыдущему году сумма	-5 523,6	-3 020,4		624,8		-2 714,1	
к предыдущему году в %	-21,3	-14,8		3,6		-15,1	
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>11 922,5</b>	<b>8 529,7</b>	<b>4,4</b>	<b>8 529,7</b>	<b>4,2</b>	<b>8 529,7</b>	<b>4,1</b>
к предыдущему году сумма	-839,2	-3 392,8		0,0		0,0	
к предыдущему году в %	-6,6	-28,5		0,0		0,0	
<i>Доходы за земельные участки до разграничения</i>	<i>9 275,4</i>	<i>5 718,3</i>		<i>5 718,3</i>		<i>5 718,3</i>	
<i>Доходы за земельные участки после разграничения</i>	<i>456,6</i>	<i>456,6</i>		<i>456,6</i>		<i>456,6</i>	
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>1 991,2</i>	<i>2 151,5</i>		<i>2 151,5</i>		<i>2 151,5</i>	
<i>Платежи от МУП</i>	<i>115,5</i>	<i>70,0</i>		<i>70,0</i>		<i>70,0</i>	
<i>Прочие доходы</i>	<i>83,8</i>	<i>133,3</i>		<i>133,3</i>		<i>133,3</i>	
<b>Негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>318,0</b>	<b>281,6</b>	<b>0,1</b>	<b>292,9</b>	<b>0,1</b>	<b>304,6</b>	<b>0,1</b>
к предыдущему году сумма	288,8	-36,4		11,3		11,7	
к предыдущему году в %	989,0	-11,4		4,0		4,0	
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства</b>	<b>81,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	49,4	-81,6		0,0		0,0	
к предыдущему году в %	153,4	-100,0					
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>6 783,7</b>	<b>8 378,0</b>	<b>4,3</b>	<b>8 987,7</b>	<b>4,4</b>	<b>6 261,9</b>	<b>3,0</b>
к предыдущему году сумма	-5 802,7	1 594,3		609,7		-2 725,8	-1,4
к предыдущему году в %	-46,1	23,5		7,3		-30,3	68,2
<i>Доходы от продажи имущества</i>	<i>0,0</i>						
<i>Доходы от продажи земли до разграничения</i>	<i>5 081,1</i>	<i>7 600,0</i>		<i>4 751,2</i>		<i>4 751,2</i>	

Доходы за увеличение площади земельных участков	1 217,4	0,0		0,0		0,0	
Доходы от приватизации имущества	485,2	778,0		4 236,5		1 510,7	
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>1 300,0</b>	<b>196,1</b>		<b>199,9</b>		<b>199,9</b>	
к предыдущему году сумма	780,1	-1 103,9		3,8		0,0	
к предыдущему году в %	150,0	-84,9		1,9		0,0	

Основным источником снижения неналоговых доходов в 2021 году являются доходы в виде аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю в связи с истечением срока договора аренды.

### **Доходы бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются следующими показателями:

**2021** год в сумме **8 529,7** тыс. руб.;

**2022** год в сумме **11 978,1** тыс. руб.;

**2023** год в сумме **11 971,1** тыс. руб.

В структуре неналоговых доходов прогнозные показатели на 2020 год и плановый 2021 и 2022 годов являются одним из основных источников доходов.

Расчеты произведены главным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом администрации Старицкого района Тверской области и по нормативам распределения поступлений платы по уровням бюджетной системы согласно ст. 62 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают в себя:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земель (далее по тексту – доходы по аренде за земельные участки до разграничения);
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (далее по тексту – доходы по аренде за земельные участки после разграничения);
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков);
- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Анализ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности изложен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	ожидаемая оценка исполнения 2020	2021	2022	2023
		План	План	План
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>11 922,5</b>	<b>8 529,7</b>	<b>8 529,7</b>	<b>8 529,7</b>
к предыдущему году сумма	-1 888,2	-3 392,8	0,0	0,0
к предыдущему году в %	-13,7	-28,5		
<b>Доходы за земельные участки до разграничения</b>	<b>9 275,4</b>	<b>5 718,3</b>	<b>5 718,3</b>	<b>5 718,3</b>
к предыдущему году сумма	541,8	-3 557,1	0,0	0,0
к предыдущему году в %	6,2	-38,3		
<b>Доходы за земельные участки после разграничения</b>	<b>456,6</b>	<b>456,6</b>	<b>456,6</b>	<b>456,6</b>

к предыдущему году сумма	-1 021,4	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году в %	-69,1	0,0		
<b>Доходы от сдачи в аренду имущества</b>	<b>1 991,2</b>	<b>2 151,5</b>	<b>2151,5</b>	<b>2151,5</b>
к предыдущему году сумма	-414,7	160,3	0,0	0,0
к предыдущему году в %	-17,2	8,1		
<b>Платежи от МУП</b>	<b>115,5</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>
к предыдущему году сумма	8,9	-45,5	0,0	0,0
к предыдущему году в %	8,3	-39,4	0,0	0,0
<b>Прочие платежи</b>	<b>83,8</b>	<b>133,3</b>	<b>133,3</b>	<b>133,3</b>
к предыдущему году сумма	46,2	49,5	0,0	0,0
к предыдущему году в %	122,9	59,1		

### ***Доходы по аренде за земельные участки до разграничения***

Расчет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки до разграничения, основывался на нормативно-правовых актах Правительства Тверской области и Решений Собрании депутатов Старицкого района.

В Проекте бюджета доход по аренде за земельные участки до разграничения прогнозируется на **2021 – 2023** годы в сумме **5 718,3** тыс. руб. по годам соответственно, что ниже 2020 года.

Снижение плановых назначений по сравнению с фактическими поступлениями 2020 года обусловлено тем, что планируется расторжение 8 договоров аренды с территории Архангельского сельского поселения Старицкого района.

### ***Доходы по аренде за земельные участки после разграничения***

Прогнозные назначения Проекта бюджета на **2021–2023** годы составляют **456,6** тыс. руб., на уровне ожидаемой оценки 2020 года.

### ***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)***

В Проекте бюджета по данному доходному источнику на **2021** год и плановый период **2022-2023** годов планируются поступления в сумме **2 151,5** тыс. руб., что выше оценки 2020 года и ниже фактических поступлений 2019 года. Данное повышение обусловлено с временным освобождением от внесения платежей по арендной плате за нежилые здания по договор у аренды. Выплата по образовавшейся задолженности за 2020 год по арендной плате будут выплачены арендатором в 2021 году.

При сдаче в аренду муниципального имущества с торгов и без проведения торгов размер арендной платы определяется на основании независимого оценщика о рыночной стоимости аренды (Федеральный закон от 29.07.1998г. № 135 ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

### ***Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий***

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных предприятий МО «Старицкий район» Тверской области прогнозируется на **2021-2023** годы в сумме **70,0** тыс. руб., что ниже 2020 года.

Расчет составлен в соответствии с «Положением о размере части прибыли», утвержденного решением Собрания депутатов Старицкого района № 263 от 21.11.2003 года, предусматривающее перечисление в доход бюджета 35% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательств. Основным плательщиком является МУП «ЦРА № 127» (Старицкая аптека).

Основной причиной уменьшение плановых назначений по годам обусловлено занятием конкурентами в городском секторе экономической ниши, что влияет на снижение товарооборота, изменение законодательства по налогам и сборам, переход на другие режимы налогообложения, повышение тарифов по страховым взносам, установка оборудования и программного продукта для работы на онлайн кассах и проекте «Маркировка», а также расходы, связанные с перевозкой.

***Прочие доходы от использования имущества,  
находящегося в государственной муниципальной  
собственности (за исключением имущества муниципальных  
бюджетных и автономных учреждений, а также имущества  
муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)***

Поступление доходов данной категории состоит из доходов за наем жилого помещения. Данный расчет предоставлен главным администратором дохода – Комитетом по управлению имуществом Старицкого района исходя из площади муниципального жилья, сдаваемого в аренду и размера арендной платы за 1 кв.м. (Утверждено Решением Собрания депутатов Старицкого района от 28.10.2014 № 18).

Поступление доходов за наем жилого помещения планируется в **2021–2023** годы в сумме **133,3** тыс. руб. по годам соответственно.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**  
**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**  
плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет произведен главным администратором доходов Управление Федеральной службы в сфере природопользования (Росприроднадзор по Тверской области).

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год плата за негативное воздействие на окружающую среду составляет 0,1%.

В Проекте бюджета платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются:

на **2021** год в сумме **281,6** тыс. руб., что ниже 2019 года,

на **2022** год в сумме **292,9** тыс. руб.;

на **2023** год в сумме **304,6** тыс. руб.

Прогноз доходов поступающих в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду состоит из следующих доходных источников:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами: 2021 год – 231,8 тыс. руб., 2022 год – 241,1 тыс. руб., 2023 год – 250,7 тыс. руб.;

- плата за выброс загрязняющих веществ в водные объекты: 2021 год – 34,7 тыс. руб., 2022 год – 36,1 тыс. руб., 2023 год – 37,5 тыс. руб.;

- плата за размещение отходов производства и потребления: 2021 год – 15,1 тыс. руб., 2022 год – 15,7 тыс. руб., 2023 год – 16,4 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных  
активов**

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год доход от продажи материальных и нематериальных активов составляет 4,3%.

Доходы районного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются:

**2021** год в сумме **8 378,0** тыс. руб., с **ростом** к 2020 году;

**2022** год в сумме **8 987,7** тыс. руб., с **ростом** к 2021 году;

**2023** год в сумме **6 261,9** тыс. руб. со **снижением** к прогнозу 2022 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов состоят из трех составляющих:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов (далее по тексту – доходы от продажи земли до разграничения);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) (далее по тексту – доходы от продажи земли после разграничения);

- поступление доходов, полученных в виде платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена (далее по тексту – доход, за увеличение площади земельных участков);

- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (далее по тексту – доходы от приватизации имущества).

Анализ доходов от продажи материальных и нематериальных активов отображен в таблице:

Наименование показателя	ожидаемая оценка исполнения 2020	(тыс. руб.)		
		2021 План	2022 План	2023 План
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>6783,7</b>	<b>8378,0</b>	<b>8987,7</b>	<b>6261,9</b>
к предыдущему году сумма	-5 802,7	1 594,3	609,7	-2 725,8
к предыдущему году в %	-46,1	23,5	7,3	-30,3
<b>Доходы от продажи земли до разграничения</b>	<b>5081,1</b>	<b>7600,0</b>	<b>4751,2</b>	<b>4751,2</b>
к предыдущему году сумма	-282,5	2 518,9	-2 848,8	0,0
к предыдущему году в %	-5,3	49,6	-37,5	0,0
<b>Доходы за увеличение площади земельных участков</b>	<b>1217,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	-719,3	-1 217,4	0,0	0,0
к предыдущему году в %	-37,1	-100,0	-	-
<b>Доходы от приватизации имущества</b>	<b>485,2</b>	<b>778,0</b>	<b>4236,5</b>	<b>1510,7</b>
к предыдущему году сумма	-4 800,9	292,8	3 458,5	-2 725,8
к предыдущему году в %	-90,8	60,3	444,5	-64,3

Расчет по вышеперечисленным доходам составлен администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом администрации Старицкого района Тверской области.

### *Доходы от приватизации имущества*

Расчет прогноза доходов от приватизации имущества определяется на основании количества объектов, находящихся в собственности и планируемых к продаже, согласно проекта решения «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации имущества Старицкого района Тверской области на 2021-2023 годы» и выкупной цены, согласно отчету независимой оценки об определении рыночной стоимости земельных участков, в соответствии с ФЗ от 29.07.1998г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

В Проект бюджета доходы от приватизации имущества прогнозируются, согласно плана приватизации:

на **2021** год в сумме **778,0** тыс. руб., с **увеличением** к 2020 году;

на **2022** год в сумме **4 236,5** тыс. руб., с **увеличением** к прогнозу 2021 года;

на **2023** год в сумме **1 510,7** тыс. руб., со **снижением** к прогнозу 2022 года.

В том числе в поступление доходов от приватизации имущества, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны учтены доходы, согласно графика рассрочки платежей субъектами малого и среднего предпринимательства (по 2 договорам) рассрочки платежей (включая %) в сумме 457,7 тыс. руб. ежегодно.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района доходы от приватизации составляют на 2021 год – 0,4%.

### ***Доходы от продажи земли до разграничения***

В соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, в доход бюджета МО «Старицкий район» прогнозируются поступления в размере 50% доходов, полученных от продажи земельных участков до разграничения и которые расположены в границах городского поселения и в размере 100% доходов, полученных от продажи земельных участков до разграничения и которые расположены в границах сельских поселений. Поступления по данному доходному источнику носит заявительный характер.

Применен повышающий коэффициент при оценке поступления доходов, в зависимости от наличия поданных заявок на приобретение земельных участков в собственность и прогнозные назначения на **2021** год ожидаются в сумме **7 600,0** тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке и утвержденным показателям 2020 года.

Поступления на **2022-2023** годы спрогнозированы без применения повышающего коэффициента по причине отсутствия поданных заявок и составят в сумме **4 751,2** тыс. руб. ежегодно.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района доходы от продажи земли до разграничения составляют на 2021 год по **3,9%**.

### ***Доходы за увеличение площади земельных участков***

Порядок определения размера платы за увеличение площади земельных участков устанавливается Правительством Тверской области.

Предоставление земельных участков за счет площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, городских и сельских поселений, **носит заявительный характер**. Учитывая отсутствие заявок, прогнозные назначения на **2021-2023** годы по данному доходному источнику равны **0,0** тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки за 2020 год в сумме 1 217,4 тыс. руб.

### **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**



Прогноз по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет на **2021** год в сумме **196,1** тыс. руб., со **снижением** к ожидаемой оценке 2020 года (1300,0 тыс. руб.).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составляют на 2020-2023 годы по **0,1%**.

Расчеты прогноза поступлений в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба произведены главными администраторами доходов бюджета исходя из динамики поступлений с применением коэффициента роста к предыдущему году.

Прогноз поступлений по данному доходному источнику на 2021-2023 годы определен по сведениям, представленным главным администратором доходов в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ» и приказом Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» и составляет:

- штрафы главного управления Региональной безопасности Тверской области на **2021–2023** годы – **107,0** тыс. руб. - **ежегодно**,

- штрафы, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних на **2021–2023** годы по **9,0** тыс. руб. - **ежегодно**;

- штрафы, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом на **2021–2023** годы – **33,5** тыс. руб. – **ежегодно**;

- административные штрафы, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля на **2021-2023** годы в сумме **30,0** тыс. руб. – **ежегодно**;

- штрафы, поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020г. на **2021** год – **2,0** тыс. руб., на **2022-2023** годы в сумме **1,0** тыс. руб. – **ежегодно**;

- платежи, уплаченные в целях возмещения вреда на **2021** год – **14,6** тыс. руб., на **2022-2023** годы в сумме **19,4** тыс. руб. – **ежегодно**

## ВЫВОДЫ

В целом по разделу «**Налоговые и неналоговые доходы**» расчет прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов **является обоснованным и реалистичным.**

В соответствии с информацией предоставленной Комитетом по управлению имуществом администрации Старицкого района (письмо), Контрольно-счетная палата рекомендует: с целью повышения доходного потенциала бюджета МО «Старицкий район» и повышению эффективности использования бюджетных средств провести работу по погашению имеющейся задолженности по платежам в бюджет (арендные платежи в сумме 1 975,3 тыс. руб.), используя все законные механизмы.

## БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по группе «Безвозмездные поступления» прогнозируются следующие объемы:

- на **2021** год в сумме **25 228,3** тыс. руб., что **ниже** утвержденных поступлений и ожидаемой оценки на 2020 год,

- на **2022** год – **8 550,6** тыс. руб., со **снижением** к прогнозу 2021 года,

- на **2023** год – **8 626,9** тыс. руб., со **снижением** к прогнозу 2022 года,

Анализ безвозмездных поступлений отражен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	ожидаемая оценка исполнения 2020	2021		2022		2023	
		План	удель ный вес	План	удель ный вес	План	удель ный вес
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>353 906,4</b>	<b>25 228,3</b>	<b>100</b>	<b>8 550,6</b>	<b>100</b>	<b>8 626,9</b>	<b>100</b>
к предыдущему году сумма	-99 313,7	-328 678,1		-16 677,7		76,3	
к предыдущему году в %	-21,9	-92,9		-66,1		0,9	100
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>354 005,1</b>	<b>25 228,3</b>	<b>100</b>	<b>8 550,6</b>	<b>100</b>	<b>8 626,9</b>	<b>100</b>
к предыдущему году сумма	-99 369,1	-328 776,8		-16 677,7		76,3	
к предыдущему году в %	-21,9	-92,9		-66,1		0,9	100
<b>Дотации</b>	<b>14 058,0</b>	<b>16 743,0</b>	<b>66,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	-893,0	2 685,0		-16 743,0		0,0	
к предыдущему году в %	-6,0	19,1		-100,0		-	-
<b>Субсидии</b>	<b>134 639,8</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	-70 292,7	-134 639,8		0,0		0,0	
к предыдущему году в %	-34,3	-100,0					
<b>Субвенции</b>	<b>196 289,8</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	-30 006,5	-196 289,8		0,0		0,0	
к предыдущему году в %	-13,3	-100,0					
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>9 017,5</b>	<b>8 485,3</b>	<b>33,6</b>	<b>8 550,6</b>	<b>100</b>	<b>8 626,9</b>	<b>100</b>
<i>в т. ч. полномочия по соглашениям</i>	<i>8 017,5</i>	<i>8 485,3</i>		<i>8 550,6</i>		<i>8 626,9</i>	
к предыдущему году сумма	1 823,1	-532,2		65,3		76,3	
к предыдущему году в %	25,3	-5,9		0,8		0,9	100
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	<b>-98,7</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
к предыдущему году сумма	1 009,5	98,7		0,0		0,0	
к предыдущему году в %	-91,1	-100,0					

Удельный вес доходов районного бюджета на 2021 год прогноз безвозмездных поступлений составляет **11,4%** со **снижением** к утвержденным значениям 2019 года и ожидаемой оценке 2020 года, в связи (согласно пояснительной записке) не доведением показателей целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, установленных Законом об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на момент формирования Проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Структура безвозмездных поступлений, отраженных на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание обеспеченности:
  - на **2021** год в сумме **16 743,0** тыс. руб.,
  - на **2022** год в сумме **0,0** тыс. руб.,
  - на **2023** год в сумме **0,0** тыс. руб.
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетами муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями:
  - на **2021** год в сумме **8 485,3** тыс. руб.,
  - на **2022** год в сумме **8 550,6** тыс. руб.,
  - на **2023** год в сумме **8 626,9** тыс. руб.

## **ВЫВОДЫ**

При проведении экспертизы установлено, что в Проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов **не учтены целевые межбюджетные трансферты из областного бюджета**, установленных в областном бюджете на 2021 год и плановый периоды 2022 и 2023 годов.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НА 2021 год и плановый период 2022 и 2023 ГОДОВ.**

Проектом бюджета на 2021 год и плановый периоды 2022 и 2023 годов расходы бюджета предусмотрены:

на **2021** год в сумме **257 851,4** тыс. руб.,

на **2022** год в сумме **206 983,4** тыс. руб.,

на **2023** год в сумме **208 134,1** тыс. руб.

В соответствии с требованиями статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета, осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В основе формирования расходной части бюджета применялось действующее законодательство РФ, Законы и Постановления Правительства Тверской области и НПА Старицкого района.

Согласно пояснительной записке представленной финансовым отделом администрации Старицкого района:

- за основу планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств МО «Старицкий район» приняты объемы бюджетных ассигнований, утвержденные решением Собрании депутатов Старицкого района Тверской области от 23.12.2019 г. № 20 «О районном бюджете МО «Старицкий район» Тверской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», скорректированные на суммы, подлежащие уточнению до окончания текущего года;

- при расчете расходов за счет бюджета МО «Старицкий район» Тверской области на оплату труда работников, получающих доплату до минимального размера оплаты труда, применяется минимальный размер оплат труда, установленный Федеральным законом от 19.06.2000г. № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с изменениями) с 01.01.2021г. – 12 392 руб.;

- расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в соответствии с проектом Постановления Правительства Тверской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области»;

- при расчете расходов за счет бюджета МО «Старицкий район» Тверской области на оплату труда работников в целях реализации Указа Президента РФ от 01.06.2012г. № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» применяется фактический уровень оплаты труда соответствующих категорий работников, достигнутый по итогам 2016 года;

- учтены отдельные полномочия, переданные в соответствии с заключенными соглашениями в рамках Федерального закона от 01.06.2016г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) с поселениями, входящими в состав МО «Старицкий район», на 2021 год в сумме 8 485,3 тыс. руб., 2022 год в сумме 8 550,6 тыс. руб., на 2023 год в сумме 8 626,9 тыс. руб.;

- при прогнозировании прочих расходов на плановый период 2022 и 2023 годов использовался коэффициент-дефлятор – 1,04;

- при формировании проекта учитывалась первоочередность направлений – обеспечение потребности по заработной плате с начислениями, на оплату коммунальных услуг, по подвозу и питанию образовательных учреждений, иные первоочередные задачи.

**Анализ расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета в таблице:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	ожидаемая оценка исполнения 2020	2021	доля в общем объеме %	2022	доля в общем объеме %	2023	доля в общем объеме %
<b>ВСЕГО</b>	<b>584 188,0</b>	<b>257 851,4</b>	<b>100,0</b>	<b>206 983,4</b>	<b>100,0</b>	<b>208 134,1</b>	<b>100,0</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>42 750,8</b>	<b>43 613,2</b>	<b>16,9</b>	<b>42 130,6</b>	<b>20,4</b>	<b>42 130,6</b>	<b>20,2</b>
к предыдущему году сумма		862,4		-1 482,6		0,0	
к предыдущему году в %		2,0		-3,4		0,0	
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>3 458,9</b>	<b>1 630,1</b>	<b>0,6</b>	<b>1 600,1</b>	<b>0,8</b>	<b>1 600,1</b>	<b>0,8</b>
к предыдущему году сумма		-1 828,8		-30,0		0,0	
к предыдущему году в %		-52,9		-1,8		0,0	
<b>Национальная экономика</b>	<b>101 310,1</b>	<b>19 346,3</b>	<b>7,5</b>	<b>15 832,2</b>	<b>7,6</b>	<b>17 038,0</b>	<b>8,2</b>
к предыдущему году сумма		-81 963,8		-3 514,1		1 205,8	
к предыдущему году в %		-80,9		-18,2		7,6	
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>29 320,0</b>	<b>1 245,8</b>	<b>0,5</b>	<b>317,2</b>	<b>0,2</b>	<b>317,2</b>	<b>0,2</b>
к предыдущему году сумма		-28 074,2		-928,6		0,0	
к предыдущему году в %		-95,8		-74,5		0,0	
<b>Образование</b>	<b>329 978,3</b>	<b>136 783,3</b>	<b>53,0</b>	<b>123 826,3</b>	<b>59,8</b>	<b>122 663,2</b>	<b>58,9</b>
к предыдущему году сумма		-193 195,0		-12 957,0		-1 163,1	
к предыдущему году в %		-58,5		-9,5		-0,9	
<b>Культура, кинематография</b>	<b>35 747,8</b>	<b>17 274,9</b>	<b>6,7</b>	<b>16 685,2</b>	<b>8,1</b>	<b>16 755,1</b>	<b>8,1</b>
к предыдущему году сумма		-18 472,9		-589,7		69,9	
к предыдущему году в %		-51,7		-3,4		0,4	
<b>Социальная политика</b>	<b>18 881,1</b>	<b>2 350,5</b>	<b>0,9</b>	<b>878,1</b>	<b>0,4</b>	<b>878,1</b>	<b>0,4</b>
к предыдущему году сумма		-16 530,6		-1 472,4		0,0	
к предыдущему году в %		-87,6		-62,6		0,0	
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>2 271,7</b>	<b>1 434,5</b>	<b>0,6</b>	<b>504,5</b>	<b>0,2</b>	<b>504,5</b>	<b>0,2</b>
к предыдущему году сумма		-837,2		-930,0		0,0	
к предыдущему году в %		-36,9		-64,8		0,0	
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1 917,1</b>	<b>950,0</b>	<b>0,4</b>	<b>950,0</b>	<b>0,5</b>	<b>950,0</b>	<b>0,5</b>
к предыдущему году сумма		-967,1		0,0		0,0	
к предыдущему году в %		-50,4		0,0		0,0	
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям</b>	<b>18 552,2</b>	<b>33 222,8</b>	<b>12,9</b>	<b>4 259,2</b>	<b>2,1</b>	<b>5 297,3</b>	<b>2,5</b>
к предыдущему году сумма		14 670,6		-28 963,6		1 038,1	
к предыдущему году в %		79,1		-87,2		24,4	
<b>Условно-утвержденные расходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 088,0</b>	<b>-</b>	<b>10 500,4</b>	<b>-</b>

Приоритетными направлениями расходов бюджета МО «Старицкий район» на 2021-2023 годы является **социальная сфера**: удельный вес 2021 год – 61,2%, 2022 – 68,5%, 2023 – 67,6%.

Расходы бюджета МО «Старицкий район» будут осуществлять **7 главных распорядителей бюджетных средств** (далее по тексту – ГРБС).

Анализ расходной части бюджета на 2021-2023 годы в разрезе ГРБС представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Код	Главные распорядители бюджетных средств	2021	Удельный вес	2022	Удельный вес	2023	Удельный вес
<b>601</b>	<b>Администрация Старицкого района</b>	<b>55 443,4</b>	<b>21,5</b>	<b>48 558,1</b>	<b>23,5</b>	<b>49 763,9</b>	<b>23,9</b>

	к предыдущему году сумма			-6 885,3		1 205,8	
	к предыдущему году в %			-12,4		2,5	
<b>602</b>	<b>Собрание депутатов Старицкого района</b>	<b>1 024,0</b>	<b>0,4</b>	<b>1 024,0</b>	<b>0,5</b>	<b>1 024,0</b>	<b>0,5</b>
	к предыдущему году сумма			0,0		0,0	
	к предыдущему году в %			0,0		0,0	
<b>619</b>	<b>Комитет по управлению имуществом администрации Старицкого района</b>	<b>2 923,1</b>	<b>1,1</b>	<b>2 923,1</b>	<b>1,4</b>	<b>2 923,1</b>	<b>1,4</b>
	к предыдущему году сумма			0,0		0,0	
	к предыдущему году в %			0,0		0,0	
<b>656</b>	<b>Отдел культуры администрации Старицкого района</b>	<b>24 887,9</b>	<b>9,7</b>	<b>23 942,5</b>	<b>11,6</b>	<b>24 012,4</b>	<b>11,5</b>
	к предыдущему году сумма			-945,4		69,9	
	к предыдущему году в %			-3,8		0,3	
<b>675</b>	<b>Отдел образования администрации Старицкого района</b>	<b>130 865,9</b>	<b>50,8</b>	<b>116 792,2</b>	<b>56,4</b>	<b>115 629,1</b>	<b>55,6</b>
	к предыдущему году сумма			-14 073,7		-1 163,1	
	к предыдущему году в %			-10,8		-1,0	
<b>692</b>	<b>Финансовый отдел администрации Старицкого района</b>	<b>42 707,1</b>	<b>16,6</b>	<b>13 743,5</b>	<b>6,6</b>	<b>14 781,6</b>	<b>7,1</b>
	к предыдущему году сумма			-28 963,6		1 038,1	
	к предыдущему году в %			-67,8		7,6	
	<b>Итого</b>	<b>257 851,4</b>	<b>100,0</b>	<b>206 983,4</b>	<b>100,0</b>	<b>208 134,1</b>	<b>100,0</b>

**Наибольший объем более 50%** бюджетных ассигнований на **2021-2023** годы предусматриваются по **Отделу образования** администрации Старицкого района (далее по тексту – Отдел образования) и по **Администрации** Старицкого района.

Формирование прогноза расходной части районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в рамках программной классификации расходов, направленное на финансовое обеспечение реализации **10 муниципальных программ** МО «Старицкий район» Тверской области на 2021-2025 годы (далее по тексту – МП) и мероприятий **непрограммной** направленности.

Анализ муниципальных программ и непрограммных расходов отражено в таблице:  
(тыс. руб.)

МП	Наименование МП и администратора программы	Исполнено 2019	Ожидаемая оценка 2020	2021	доля в общем объеме %	2022	доля в общем объеме %	2023	доля в общем объеме %
<b>01</b>	<b>МП "Развитие образования Старицкого района"</b>	<b>472558,6</b>	<b>310346,1</b>	<b>115246,0</b>	<b>44,7</b>	<b>110168,2</b>	<b>53,2</b>	<b>109013,4</b>	<b>52,4</b>
	к предыдущему году сумма		-162212,5	-195100,1		-5077,8		-1154,8	
	к предыдущему году в %		-34,3	-62,9		-4,4		-1,0	
<b>02</b>	<b>МП "Развитие культуры Старицкого района"</b>	<b>47732,5</b>	<b>44492,2</b>	<b>24441,5</b>	<b>9,5</b>	<b>23491,2</b>	<b>11,3</b>	<b>23556,0</b>	<b>11,3</b>
	к предыдущему году сумма		-3240,3	-20050,7		-950,3		64,8	
	к предыдущему году в %		-6,8	-45,1		-3,9		0,3	
<b>03</b>	<b>МП "Развитие физической культуры и спорта Старицкого района"</b>	<b>10764,8</b>	<b>10957,2</b>	<b>7681,3</b>	<b>3,0</b>	<b>6668,8</b>	<b>3,2</b>	<b>6660,5</b>	<b>3,2</b>
	к предыдущему году сумма		192,4	-3275,9		-1012,5		-8,3	
	к предыдущему году в %		1,8	-29,9		-13,2		-0,1	
<b>04</b>	<b>МП "Молодежь Старицкого района"</b>	<b>4369,8</b>	<b>4307,3</b>	<b>1689,9</b>	<b>0,7</b>	<b>217,5</b>	<b>0,1</b>	<b>217,5</b>	<b>0,1</b>
	к предыдущему году сумма		-62,5	-2617,4		-1472,4		0,0	
	к предыдущему году в %		-1,4	-60,8		-87,1		0,0	
<b>05</b>	<b>МП "Обеспечение правопорядка и безопасности населения Старицкого района"</b>	<b>8590,4</b>	<b>7954,0</b>	<b>9582,0</b>	<b>3,7</b>	<b>2115,9</b>	<b>1,0</b>	<b>2121,0</b>	<b>1,0</b>
	к предыдущему году сумма		-636,4	1928,0		-7466,1		5,1	
	к предыдущему году в %		-7,4	25,2		-77,9		0,2	
<b>06</b>	<b>МП "Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной"</b>	<b>50877,5</b>	<b>129969,5</b>	<b>20099,9</b>	<b>7,8</b>	<b>15657,2</b>	<b>7,6</b>	<b>16863,0</b>	<b>8,1</b>

	<i>среды для развития экономики Старицкого района"</i>								
	к предыдущему году сумма		79092,0	-109869,6		-4442,7		1205,8	
	к предыдущему году в %		155,5	-84,5		-22,1		7,7	
<b>07</b>	<b>МП "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Старицкого района"</b>	<b>3963,3</b>	<b>2870,0</b>	<b>2923,1</b>	<b>1,1</b>	<b>2923,1</b>	<b>1,4</b>	<b>2923,1</b>	<b>1,4</b>
	к предыдущему году сумма		-1093,3	53,1		0,0		0,0	
	к предыдущему году в %		-27,6	1,9		0,0		0,0	
<b>08</b>	<b>МП "Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района"</b>	<b>46388,2</b>	<b>43 737,4</b>	<b>32156,6</b>	<b>12,5</b>	<b>30674,0</b>	<b>14,8</b>	<b>30674,0</b>	<b>14,7</b>
	к предыдущему году сумма		-2 650,8	-11580,8		-1482,6		0,0	
	к предыдущему году в %		-5,7	-26,5		-4,6		0,0	
<b>09</b>	<b>МП "Управление муниципальными финансами Старицкого района"</b>	<b>19105,4</b>	<b>27 919,5</b>	<b>42707,1</b>	<b>16,6</b>	<b>13743,5</b>	<b>6,6</b>	<b>14781,6</b>	<b>7,1</b>
	к предыдущему году сумма		8814,1	14787,6		-28963,6		1038,1	
	к предыдущему году в %		46,1	53,0		-67,8		7,6	
<b>10</b>	<b>МП «Развитие туризма Старицкого района»</b>	<b>30,0</b>	<b>360,8</b>	<b>50,0</b>	<b>0,0</b>	<b>50,0</b>	<b>0,0</b>	<b>50,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		330,8	-310,8		0,0		0,0	
	к предыдущему году в %		1102,7	-86,1		0,0		0,0	
	<b>Итого по МП</b>	<b>664380,5</b>	<b>582914,0</b>	<b>256577,4</b>	<b>99,5</b>	<b>205709,4</b>	<b>99,4</b>	<b>206860,1</b>	<b>99,4</b>
	<i>Расходы не включенные в муниципальные программы</i>	<i>2147,5</i>	<i>1274,0</i>	<i>1274,0</i>	<i>0,5</i>	<i>1274,0</i>	<i>0,6</i>	<i>1274,0</i>	<i>0,6</i>
	к предыдущему году сумма		-873,5	0,0		0,0		0,0	
	к предыдущему году в %		-40,7	0,0		0,0		0,0	
	<b>Всего расходы</b>	<b>666 528,0</b>	<b>584 188,0</b>	<b>257851,4</b>	<b>100</b>	<b>206983,4</b>	<b>100</b>	<b>208134,1</b>	<b>100</b>

Доля указанных муниципальных программ в общей сумме расходов составляет: 2021 год – 99,5%; 2022 год – 99,4%, 2023 год – 99,4%.

Наибольшая сумма расходов 2021-2023 годов приходится на реализацию МП «Развитие образования Старицкого района». Удельный вес в 2021 году – 44,7%, 2022 год – 53,2%, 2023 год – 52,4%.

## **АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА В РАЗРЕЗЕ РАЗДЕЛОВ, ПОДРАЗДЕЛОВ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

Более детально динамику расходов рассмотрим в разрезе разделов, подразделов и муниципальных программ, прогнозируемых Проектом бюджета, бюджетных ассигнований на 2020 год, утвержденных решением Собрании депутатов Старицкого района от 02.10.2020г. №45 и исполнению районного бюджета МО «Старицкий район» Тверской области за 2019 год, утвержденному решением Собрании депутатов Старицкого района от 04.06.2020 №40.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ с Проектом бюджета паспорта муниципальных программ МО «Старицкий район», расчеты-обоснования представлены в полном объеме.

### **Раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на 2021 год в сумме 43 613,2 тыс. руб., 2022-2023 годы – 42 130,6 тыс. руб. ежегодно.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>44 184,4</b>	<b>43 186,4</b>	<b>43 613,2</b>	<b>100,0</b>	<b>42 130,6</b>	<b>42 130,6</b>
	к предыдущему году сумма			426,8		-1 482,6	0,0
	к предыдущему году в %			1,0		-3,4	0,0
<b>0102</b>	<b>Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования</b>	<b>2 427,1</b>	<b>2 176,2</b>	<b>2 092,6</b>	<b>4,8</b>	<b>2 092,6</b>	<b>2 092,6</b>
	к предыдущему году сумма		-250,9	-83,6		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-10,3	-3,8		0,0	0,0
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	2 427,1	2 176,2	2 092,6	5,1	2 092,6	2 092,6
<b>0103</b>	<b>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</b>	<b>30,0</b>	<b>31,2</b>	<b>31,2</b>	<b>0,1</b>	<b>31,2</b>	<b>31,2</b>
	к предыдущему году сумма		1,2	0,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		4,0	0,0		0,0	0,0
99	Расходы, не включенные в муниципальные программы	30,0	31,2	31,2	0,1	31,2	31,2
<b>0104</b>	<b>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций</b>	<b>24 851,4</b>	<b>26 087,3</b>	<b>27 631,4</b>	<b>63,4</b>	<b>26 148,8</b>	<b>26 148,8</b>
	к предыдущему году сумма		1 235,9	1 544,1		-1 482,6	0,0
	к предыдущему году в %		5,0	5,9		-5,4	0,0
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	26,4	45,5	45,5	0,1	45,5	45,5
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	24 825,0	26 041,8	27 585,9	60,5	26 103,3	26 103,3
<b>0105</b>	<b>Судебная система</b>	<b>13,8</b>	<b>13,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		0,1	-13,9		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		0,7	-100,0		-	-
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	13,8	13,9	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>0106</b>	<b>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</b>	<b>9 735,3</b>	<b>10 360,1</b>	<b>10 477,1</b>	<b>24,0</b>	<b>10 477,1</b>	<b>10 477,1</b>
	к предыдущему году сумма		624,8	117,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		6,4	1,1		0,0	0,0
09	"Управление муниципальными финансами"	9 447,8	9 367,3	9 484,3	22,1	9 484,3	9 484,3
99	Расходы, не включенные в муниципальные программы	287,5	992,8	992,8	2,3	992,8	992,8
<b>0107</b>	<b>Расходы на проведение выборов</b>	<b>1 800,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		-1 800,0	0,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-100,0	#ДЕЛ/0!			
99	Расходы, не включенные в муниципальные программы	1 800,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>0111</b>	<b>Резервные фонды</b>	<b>0,0</b>	<b>130,0</b>	<b>250,0</b>	<b>0,6</b>	<b>250,0</b>	<b>250,0</b>
	к предыдущему году сумма		130,0	120,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-	92,3		0,0	0,0
99	Расходы, не включенные в муниципальные программы	240,0	130,0	250,0	0,6	250,0	250,0
<b>0113</b>	<b>Другие общегосударственные вопросы</b>	<b>5 326,8</b>	<b>4 387,7</b>	<b>3 130,9</b>	<b>7,2</b>	<b>3 130,9</b>	<b>3 130,9</b>
	к предыдущему году сумма		-939,1	-1 256,8		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-17,6	-28,6		0,0	0,0
07	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	3 691,7	2 599,1	2 480,9	6,1	2 480,9	2 480,9

08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	1 635,1	1 788,6	650,0	3,1	650,0	650,0
----	---	---------	---------	-------	-----	-------	-------

В рамках раздела предусматриваются расходы по **4 муниципальным программам**, а также **непрограммным направлениям** деятельности:

- **МП «Муниципальное управление и гражданское общество»** занимает наибольший объем расходов по разделу – **68,7%**;
- **МП «Управление муниципальными финансами»** занимает **22,1%** от объема раздела «Общегосударственные вопросы»;
- **МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»** - **6,1%**;
- **Расходы, не включенные в муниципальные программы** – **3,0%** от общего объема расходов по разделу;
- **МП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения»** удельный вес - **0,1%**.

На **2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не запланированы расходы по разделу 0105 «Судебная система» и 0107 «Расходы на проведение выборов».**

Согласно пояснительной записке, данные средства предусмотрены на заработную плату, начисления на оплату труда, на выполнение возложенных муниципальных и государственных полномочий, организацию социально-значимых мероприятий, обслуживание пожарной сигнализации, оценку муниципального имущества, размещение информации о проводимых торгах, содержание муниципального жилого и нежилого фонда, формирование резервного фонда и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

## **Раздел 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на **2021** год в сумме **1 630,1** тыс. руб., **2022–2023** годы в сумме **1 600,1** тыс. руб. по годам соответственно.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)							
РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>1 368,7</b>	<b>709,5</b>	<b>1 630,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 600,1</b>	<b>1 600,1</b>
	к предыдущему году сумма		-659,2	920,6		-30,0	0,0
	к предыдущему году в %		-48,2	129,8		-1,8	0,0
<b>0304</b>	<b>Органы юстиции</b>	<b>1 336,6</b>	<b>677,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		-659,2	-677,4		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-49,3	-100,0		-	-
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	1336,6	677,4	0,0	0	0,0	0,0
<b>0309</b>	<b>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</b>	<b>2 090,2</b>	<b>1 725,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		-364,5	-1 725,7		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-17,4	-100,0		-	-
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	2090,2	1 725,7	0,0	0	0,0	0,0
<b>0310</b>	<b>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 598,0</b>	<b>98,0</b>	<b>1 598,0</b>	<b>1 598,0</b>
	к предыдущему году сумма		0,0	1 598,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-	-		0,0	0,0



05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	0	0,0	1 598,0	98,0	1 598,0	1 598,0
0314	<b>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</b>	32,1	32,1	32,1	2,0	2,1	2,1
	к предыдущему году сумма		0,0	0,0		-30,0	0,0
	к предыдущему году в %		0,0	0,0		-93,5	0,0
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	32,1	32,1	32,1	2,0	32,1	32,1

В рамках раздела предусматриваются расходы по МП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения». Расходы, запланированные по данному разделу, направлены на содержание единой дежурно-диспетчерской службы (заработная плата, начисления на оплату труда и прочие расходы) и расходы на изготовление и распространение тематической информационной и методической литературы.

В связи с изменениями, внесенными в статью 21 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования, исполненные в 2019 году и запланированные на 2020 год по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», на 2021 год прогнозируются по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы по разделу 0304 «Органы юстиции» по МП «Муниципальное управление и гражданское общество» не запланированы.

## Раздел 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на 2021 год в сумме 19 346,3 тыс. руб., на 2022 год в сумме 15 832,2 тыс. руб., на 2023 год в сумме 17 038,0 тыс. руб.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>0400</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>31 447,7</b>	<b>108 548,2</b>	<b>19 346,3</b>	<b>100,0</b>	<b>15 832,2</b>	<b>17 038,0</b>
	к предыдущему году сумма		77 100,5	-89 201,9		-3 514,1	1 205,8
	к предыдущему году в %		245,2	-82,2		-18,2	7,6
<b>0405</b>	<b>Сельское хозяйство и рыболовство</b>	<b>99,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		-99,2	0,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-100,0	-		-	-
06	"Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района"	99,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>0406</b>	<b>Водное хозяйство</b>	<b>9 872,3</b>	<b>22 295,9</b>	<b>25,0</b>	<b>0,1</b>	<b>25,0</b>	<b>25,0</b>
	к предыдущему году сумма		12 423,6	-22 270,9		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		125,8	-99,9		0,0	0,0
07	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	9 872,3	22 295,9	25,0	0,1	25,0	25,0
<b>0408</b>	<b>Транспорт</b>	<b>9 872,3</b>	<b>22 295,9</b>	<b>4 467,0</b>	<b>23,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		12 423,6	-17 828,9		-4 467,0	0,0
	к предыдущему году в %		125,8	-80,0		-100,0	-
06	"Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района"	9 872,3	22 295,9	4 467,0	23,1	0,0	0,0
<b>0409</b>	<b>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</b>	<b>21 333,9</b>	<b>85 788,3</b>	<b>14 701,1</b>	<b>76,0</b>	<b>15 654,0</b>	<b>16 859,8</b>
	к предыдущему году сумма		64 454,4	-71 087,2		952,9	1 205,8
	к предыдущему году в %		302,1	-82,9		6,5	7,7

06	"Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района"	21 333,9	85 788,3	14 701,1	76,0	15 654,0	16 859,8
<b>0412</b>	<b>Другие вопросы в области национальной экономики</b>	<b>142,3</b>	<b>464,0</b>	<b>153,2</b>	<b>0,8</b>	<b>153,2</b>	<b>153,2</b>
	к предыдущему году сумма		321,7	-310,8		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		226,1	-67,0		0,0	0,0
06	"Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района"	0,5	3,2	3,2	0,02	3,2	3,2
07	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	111,8	100,0	100,0	0,5	100,0	100,0
10	"Развитие туризма"	30,0	360,8	50,0	0,3	50,0	50,0

В рамках раздела предусматриваются расходы по **3 муниципальным программам**:

- наибольший объем расходов по разделу занимает **МП «Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района» – 99,1%** на организацию транспортного обслуживания населения, на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения, иные межбюджетные трансферты на обеспечение дорожной деятельности, проведение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения, на организацию и проведение семинаров, круглых столов по актуальным вопросам;

- **МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» – 0,6%** на межевание земельных участков;

- **МП «Развитие туризма» - 0,3%** от общего объема раздела на приобретение презентационной и сувенирной продукции для привлечения туристического потока

На **2021 год и плановый период 2022 и 2023** годов расходы по **разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** не запланированы.

## Раздел 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на **2021** год в сумме **1 245,8** тыс. руб., на **2022** год в сумме **317,2** тыс. руб., на **2023** год в сумме **317,2** тыс. руб.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>0500</b>	<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>19 731,4</b>	<b>29 320,0</b>	<b>1 245,8</b>	<b>100,0</b>	<b>317,2</b>	<b>317,2</b>
	к предыдущему году сумма		9 588,6	-28 074,2		-928,6	0,0
	к предыдущему году в %		48,6	-95,8		-74,5	0,0
<b>0501</b>	<b>Жилищное хозяйство</b>	<b>159,8</b>	<b>170,9</b>	<b>317,2</b>	<b>25,5</b>	<b>317,2</b>	<b>317,2</b>
	к предыдущему году сумма		11,1	146,3		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		6,9	85,6		-	-
07	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	159,8	170,9	317,2	25,5	317,2	317,2
<b>0502</b>	<b>Коммунальное хозяйство</b>	<b>19 571,6</b>	<b>28 149,1</b>	<b>628,6</b>	<b>50,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		8 577,5	-27 520,5		-628,6	0,0
	к предыдущему году в %		43,8	-97,8		-100,0	-
06	"Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района"	19 571,6	28 149,1	628,6	50,5	0,0	0,0
<b>0503</b>	<b>Благоустройство</b>	<b>0,0</b>	<b>1 000,0</b>	<b>300,0</b>	<b>24,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		1 000,0	-700,0		-300,0	0,0

	к предыдущему году в %		-	-70,0		-100,0	-
06	"Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района"		1 000,0	300,0	24,1	0,0	0,0

В рамках раздела предусматриваются расходы по **2 муниципальным программам:**

- наибольший объем расходов по разделу занимает МП «Создание комфортных условий проживания населения и благоприятной среды для развития экономики Старицкого района» – **74,5%** на проведение работ по замене котельного оборудования на объектах теплоэнергетических комплексов, создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Старицкого района;
- МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» – **25,5%** на оплату взносов в Фонд капитального ремонта Тверской области.

### Раздел 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на **2021** год в сумме **136 783,3** тыс. руб., на **2022** год в сумме **123 826,3** тыс. руб., на **2023** год в сумме **122 663,2** тыс. руб.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>0700</b>	<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>498 517,3</b>	<b>332 032,3</b>	<b>136 783,3</b>	<b>100,0</b>	<b>123 826,3</b>	<b>122 663,2</b>
	к предыдущему году сумма		-166 485,0	-195 249,0		-12 957,0	-1 163,1
	к предыдущему году в %		-33,4	-58,8		-9,5	-0,9
<b>0701</b>	<b>Дошкольное образование</b>	<b>204 795,5</b>	<b>70 511,1</b>	<b>36 870,9</b>	<b>27,0</b>	<b>34 135,6</b>	<b>34 135,6</b>
	к предыдущему году сумма		-134 284,4	-33 640,2		-2 735,3	0,0
	к предыдущему году в %		-65,6	-47,7		-7,4	0,0
01	"Развитие образования Старицкого района"	203798,7	69 965,2	34 720,7	25,4	34 135,6	34 135,6
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	996,8	545,9	2 150,2	1,6	0,0	0,0
<b>0702</b>	<b>Общее образование</b>	<b>257 380,1</b>	<b>229 455,7</b>	<b>75 048,9</b>	<b>54,9</b>	<b>65 416,3</b>	<b>64 261,5</b>
	к предыдущему году сумма		-27 924,4	-154 406,8		-9 632,6	-1 154,8
	к предыдущему году в %		-10,8	-67,3		-12,8	-1,8
01	"Развитие образования Старицкого района"	252493,9	225 774,1	69 909,0	51,1	65 416,3	64 261,5
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	4886,2	3 681,6	5 139,9	3,8	0,0	0,0
<b>0703</b>	<b>Дополнительное образование детей</b>	<b>27 294,3</b>	<b>24 200,5</b>	<b>17 612,5</b>	<b>12,9</b>	<b>17 023,4</b>	<b>17 015,1</b>
	к предыдущему году сумма		-3 093,8	-6 588,0		-589,1	-8,3
	к предыдущему году в %		-11,3	-27,2		-3,3	0,0
01	"Развитие образования Старицкого района"	5060,2	5 202,0	3 582,8	2,6	3 582,8	3 582,8
02	"Развитие культуры Старицкого района"	14329,5	9 821,3	7 437,3	5,4	7 081,6	7 081,6
03	"Развитие физической культуры и спорта Старицкого района"	7456,6	8 837,7	6 246,8	4,6	6 164,3	6 156,0
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	448	339,5	345,6	0,3	194,7	194,7
<b>0707</b>	<b>Молодежная политика</b>	<b>230,4</b>	<b>231,3</b>	<b>217,5</b>	<b>0,1</b>	<b>217,5</b>	<b>217,5</b>
	к предыдущему году сумма		0,9	-13,8		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		0,4	-6,0		-	-
01	"Развитие образования Старицкого района"	13,3	13,8	0,0	0,0	0,0	0,0
04	"Молодежь Старицкого района"	217,1	217,5	217,5	0,1	217,5	217,5
<b>0709</b>	<b>Другие вопросы в области образования</b>	<b>8 817,0</b>	<b>7 633,7</b>	<b>7 033,5</b>	<b>5,1</b>	<b>7 033,5</b>	<b>7 033,5</b>
	к предыдущему году сумма		-1 183,3	-600,2		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-13,4	-7,9		0,0	0,0

01	"Развитие образования Старицкого района"	7 342,3	7 251,6	7 033,5	5,1	7 033,5	7 033,5
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	332,4	382,1	0,0	0,0	0,0	0,0
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	1 142,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В рамках раздела предусматриваются расходы по **5** муниципальным программам:

- наибольший объем расходов по разделу занимает **МП «Развитие образования Старицкого района» – 84,3%**. Расходы по программе запланированы на:

- создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного образования муниципальными бюджетными учреждениями дошкольного образования, общего и среднего, вечернего образования;
- приобретение материальных запасов для подготовки к отопительному сезону учреждений общего и среднего образования;
- транспортные услуги населению в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту учебы и обратно;
- обеспечение учащихся начальных классов горячим питанием;
- организацию отдыха детей в каникулярное время;
- повышение заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования (софинансирование);
- предоставление общедоступного и бесплатного дополнительного образования;
- проведение капитального ремонта зданий и помещений дошкольного образования, общего и среднего образования;
- укрепление материально-технической базы общеобразовательных организаций (замена оконных блоков, комплексная безопасность, ремонт санузлов и площадок перед школами);
- обеспечение выполнения функций методического кабинета;
- обеспечение функций отделом образования (заработная плата, начисления по оплате труда и другие расходы);
- и иные расходы.

- **МП «Развитие культуры Старицкого района» – 5,4%** на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг (выполнения работ) МБУ ДО «Старицкая ДШИ» (предоставление дополнительного образования в области культуры, повышение заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования (софинансирование), на реализацию мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств);

- **МП «Развитие физической культуры и спорта Старицкого района» – 4,6%** в общем объеме раздела 0700 «Образование». Расходы запланированы на предоставление дополнительного образования спортивной направленности детям в ДЮСШ и повышении заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования (софинансирование);

- **МП «Молодежь Старицкого района» – 0,1%** предусмотрены расходы на реализацию мероприятий патриотического воспитания, вовлечения молодежи в общественно-политическую, социально-экономическую и культурную жизнь общества.

- **МП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения» – 5,6%**, расходы на обслуживание систем видеонаблюдения и тревожных кнопок, оборудование объектов соответствии с антитеррористической защищенностью и проведение организационно-технических мероприятий по обеспечению безопасности в муниципальных учреждениях;

## **Раздел 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на **2021** год в сумме **17 274,9** тыс. руб., на **2022** год в сумме **16 685,2** тыс. руб., на **2023** год в сумме **16 755,1** тыс. руб.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>0800</b>	<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>33 545,8</b>	<b>35 847,8</b>	<b>17 274,9</b>	<b>100,0</b>	<b>16 685,2</b>	<b>16 755,1</b>
	к предыдущему году сумма		2 302,0	-18 572,9		-589,7	69,9
	к предыдущему году в %		6,9	-51,8		-3,4	0,4
<b>0801</b>	<b>Культура</b>	<b>31 139,1</b>	<b>33 521,0</b>	<b>14 905,2</b>	<b>86,3</b>	<b>14 315,5</b>	<b>14 385,4</b>
	к предыдущему году сумма		2 381,9	-18 615,8		-589,7	69,9
	к предыдущему году в %		7,6	-55,5		-4,0	0,5
02	"Развитие культуры Старицкого района"	30996,3	33 249,8	14 634,5	84,7	14 039,9	14 104,7
05	"Обеспечение правопорядка и безопасности населения"	142,8	271,2	270,7	1,6	275,6	280,7
<b>0804</b>	<b>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</b>	<b>2 406,7</b>	<b>2 326,8</b>	<b>2 369,7</b>	<b>13,7</b>	<b>2 369,7</b>	<b>2 369,7</b>
	к предыдущему году сумма		-79,9	42,9		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-3,3	1,8		0,0	0,0
02	"Развитие культуры Старицкого района"	2406,7	2 326,8	2 369,7	13,7	2 369,7	2 369,7

В рамках раздела предусматриваются расходы по **2** муниципальным программам:

- наибольший объем расходов по разделу занимает МП «Развитие культуры Старицкого района» – **98,4%** и направлены на: обеспечение оказания муниципальных услуг, выполнения работ (библиотечное обслуживание населения, приобретение материальных запасов для подготовки к отопительному сезону, повышение заработной платы работникам культуры (софинансирование), полномочия по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организации культуры, проведение конкурса профессионального мастерства среди работников культуры и другие цели);

- МП «Обеспечение правопорядка и безопасности населения» – **1,6%** в общем объеме расходов запланировано на проведение организационных мероприятий по охране объектов муниципальных учреждений культуры в целях антитеррористической защищенности, проведение организационно-технических мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в учреждениях культуры.

## Раздел 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на **2021** год в сумме **2 350,5** тыс. руб., на **2022** год в сумме **878,1** тыс. руб., на **2023** год в сумме **878,1** тыс. руб.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>1000</b>	<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>21 121,4</b>	<b>18 861,1</b>	<b>2 350,5</b>	<b>100,0</b>	<b>878,1</b>	<b>878,1</b>
	к предыдущему году сумма		-2 260,3	-16 510,6		-1 472,4	0,0
	к предыдущему году в %		-10,7	-87,5		-62,6	0,0
<b>1001</b>	<b>Пенсионное обеспечение</b>	<b>913,1</b>	<b>1 000,0</b>	<b>800,0</b>	<b>34,1</b>	<b>800,0</b>	<b>800,0</b>
	к предыдущему году сумма		86,9	-200,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		9,5	-20,0		0,0	0,0

08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	913,1	1 000,0	800,0	34,1	800,0	800,0
<b>1003</b>	<b>Социальное обеспечение населения</b>	<b>7 968,7</b>	<b>4 097,1</b>	<b>78,1</b>	<b>3,3</b>	<b>78,1</b>	<b>78,1</b>
	к предыдущему году сумма		-3 871,6	-4 019,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-48,6	-98,1		0,0	0,0
04	"Молодежь Старицкого района"	4 152,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	3 786,0	3 977,1	78,1	3,3	78,1	78,1
99	Расходы, не включенные в муниципальные программы	30,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>1004</b>	<b>Охрана семьи и детства</b>	<b>12 239,6</b>	<b>13 764,0</b>	<b>1 472,4</b>	<b>62,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		1 524,4	-12 291,6		-1 472,4	0,0
	к предыдущему году в %		12,5	-89,3		-	-
01	"Развитие образования Старицкого района"	3 850,2	3 801,5	0,0	0,0	0,0	0,0
04	"Молодежь Старицкого района"	0,0	4 089,8	1 472,4	62,6		
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	8 389,4	5 872,7	0,0	0,0	0,0	0,0

В рамках раздела предусматриваются расходы по **2 муниципальным программам**:

- наибольший объем расходов по разделу занимает МП «Молодежь Старицкого района» – **62,6%** на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.
- МП «Муниципальное управление и гражданское общество» – **37,4%**. Расходы по программе предусматривают: выплату пенсий за выслугу лет (лицам, ранее находящихся на муниципальной службе и замещающих муниципальные должности при администрации Старицкого района), социальную поддержку медицинских работников государственных учреждений здравоохранения Старицкого района

## Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на **2021** год в сумме **1 434,5** тыс. руб., на **2022-2023** годы в сумме **504,5** тыс. руб. ежегодно.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)

РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>1100</b>	<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>3 308,2</b>	<b>4 016,3</b>	<b>1 434,5</b>	<b>100,0</b>	<b>504,5</b>	<b>504,5</b>
	к предыдущему году сумма		708,1	-2 581,8		-930,0	0,0
	к предыдущему году в %		21,4	-64,3		-64,8	0,0
<b>1101</b>	<b>Физическая культура</b>	<b>546,0</b>	<b>546,0</b>	<b>331,3</b>	<b>23,1</b>	<b>331,3</b>	<b>331,3</b>
	к предыдущему году сумма		0,0	-214,7		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		0,0	-39,3		0,0	0,0
03	"Развитие физической культуры и спорта в Старицком районе"	546,0	546,0	331,3		331,3	331,3
<b>1102</b>	<b>Массовый спорт</b>	<b>1 348,1</b>	<b>2 140,3</b>	<b>930,0</b>	<b>64,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		792,2	-1 210,3		-930,0	0,0
	к предыдущему году в %		58,8	-56,5		-100,0	-
03	"Развитие физической культуры и спорта в Старицком районе"	1 348,1	2 140,3	930,0		0,0	0,0
<b>1103</b>	<b>Спорт высших достижений</b>	<b>276,3</b>	<b>203,4</b>	<b>173,2</b>	<b>12,1</b>	<b>173,2</b>	<b>173,2</b>
	к предыдущему году сумма		-72,9	-30,2		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-26,4	-14,8		-	-
03	"Развитие физической культуры и спорта в Старицком районе"	276,3	203,4	173,2		173,2	173,2
<b>1105</b>	<b>Другие вопросы в области физической культуры и спорта</b>	<b>1 137,8</b>	<b>1 126,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	к предыдущему году сумма		-11,2	-1 126,6		0,0	0,0

	к предыдущему году в %		-1,0	-100,0		-	-
03	"Развитие физической культуры и спорта в Старицком районе"	1 137,8	1 126,6	0,0		0,0	0,0

В рамках раздела предусматриваются расходы по МП «Развитие физической культуры и спорта Старицкого района». Расходы по программе предусматривают:

- организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий и соревнований, направленных на физическое воспитание детей, подростков и молодежи, привлечение к здоровому образу жизни взрослого населения;
- приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений и оборудования к нему (софинансирование);
- обеспечение спортивной подготовки и резерва для сборных команд области и России по видам спорта)

На плановый период 2022 и 2023 годов не запланированы расходы по разделу 1102 «Массовый спорт».

## Раздел 1200 «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на 2021–2023 годы в сумме 950,0 тыс. руб. по годам соответственно.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)							
РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023
<b>1200</b>	<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1 966,0</b>	<b>1 917,1</b>	<b>950,0</b>	<b>100,0</b>	<b>950,0</b>	<b>950,0</b>
	к предыдущему году сумма		-48,9	-967,1		0,0	0,0
	к предыдущему году в %		-2,5	-50,4		0,0	0,0
<b>1204</b>	<b>Другие вопросы в области средств массовой информации</b>	<b>1 966,0</b>	<b>1 917,1</b>	<b>950,0</b>	<b>100,0</b>	<b>950,0</b>	<b>950,0</b>
	к предыдущему году сумма			-956,0		0,0	0,0
	к предыдущему году в %			-50,2		0,0	0,0
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"		1 906,0	950,0		950,0	950,0

В рамках раздела предусматриваются расходы по МП «Муниципальное управление и гражданское общество». Расходы по программе предусматривают поддержку АНО «Редакция газеты «Старицкий вестник», соучредителем которой является администрации Старицкого района (софинансирование).

## Раздел 1400 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА»

Проектом бюджета по данному разделу предусмотрены расходы: на 2021 год в сумме 33 222,8 тыс. руб., на 2022 год в сумме 4 259,2 тыс. руб., на 2023 год в сумме 5 297,3 тыс. руб.

Динамика расходов по разделам и подразделам в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

(тыс. руб.)							
РП / МП	Наименование показателя	исполнено 2019	Утверждено решением от 02.10.2020	2021	Удельный вес	2022	2023

1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	9 657,6	18 552,2	33 222,8	100,0	4 259,2	5 297,3
	к предыдущему году сумма		8 894,6	14 670,6		-28 963,6	1 038,1
	к предыдущему году в %		92,1	79,1		-87,2	24,4
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	9 657,6	18 552,2	33 222,8	100,0	4 259,2	5 297,3
08	"Муниципальное управление и гражданское общество"	9657,6	18 552,2	33 222,8		4 259,2	5 297,3

В рамках раздела предусматриваются расходы по МП «Муниципальное управление и гражданское общество». Расходы по программе предусматривают прочие межбюджетные трансферты в целях обеспечения сбалансированности бюджетов поселений.

## ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Проект бюджета на 2021 год запланирован с **дефицитом** в сумме **37 311,2** тыс. руб., больше ожидаемого показателя 2020 года (22 797,8 тыс. руб.). Следует отметить, что за 2019 год бюджет муниципального района исполнен с профицитом 956,9 тыс. руб.

В качестве источников покрытия дефицита бюджета планируется привлечение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 года в сумме **66 454,1** тыс. руб.

В 2022 году Проект бюджета запланирован **дефицит** в сумме **1 164,0** тыс. руб. и в 2023 году **дефицит** в сумме **3 284,1** тыс. руб.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект бюджета направлен Собранием депутатов в Контрольно-счетную палату с полным пакетом документов и материалов. Требования статей 184.1, 184.2, 185 Бюджетного кодекса РФ в части полноты и сроков, предоставляемых одновременно с Проектом бюджета материалов и документов, выполнены.

В соответствии с положениями ст. 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на 3 года: 2021 год – очередной финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с положениями ст. 172 Бюджетного кодекса Проект бюджета основан на основных направлениях налоговой и бюджетной политики, муниципальных программах и прогнозе социально-экономического развития.

Прогноз на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в форме документа, включающего ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2020 год и фактического исполнения 2019 года в соответствии с требованиями ст. 173 Бюджетного кодекса РФ. Показатели Прогноза свидетельствуют о стабильной экономической ситуации МО «Старицкий район».

Основные характеристики Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ нормативам.

Бюджет 2021-2023 годов, как и в предшествующие годы, остается социально ориентированным.

При проведении экспертизы доходной части бюджета установлено, что в Проекте решения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не учтены целевые межбюджетные трансферты, субсидии, субвенции из областного бюджета, установленные областным бюджетом на 2021 год и плановый периоды 2022 и 2023 годов.

Контрольно-счетная палата предлагает включить в доходную часть проекта бюджета межбюджетные трансферты, предусмотренные областным бюджетом на 2021



год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджету МО «Старицкого район» и учесть соответствующие **изменения в расходной части** проекта бюджета с обеспечением необходимого финансирования.

Проект бюджета сформирован в программном формате. Доля муниципальных программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета (без учета условно-утвержденных) составляет 99,5%. Объемы бюджетных ассигнований, на финансовое обеспечение муниципальных программ, предусмотренные Проектом бюджета соответствует объемам и источникам финансирования, указанных в проектах паспортов муниципальных программ.

В ходе проведения экспертизы материалов, предоставленных с Проектом бюджета, выявлены замечания технического характера. Все замечания технического характера были устранены в период проведения экспертизы.

**На основании вышеизложенного:**

**Контрольно-счетная палата рекомендует Собранию депутатов рассмотреть проект решения Собрания депутатов Старицкого района «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении.**

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Старицкого района Тверской области



Н.В.Филиппова