



Российская Федерация

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ
КОМИССИЯ БОРИСОВСКОГО
РАЙОНА**

309340, п. Борисовка, пл. Ушакова 2
Телефон 5-03-65, Факс 5-03-52
E-mail: kkrborisovka@mail.ru

25.11.2020 год №27

Заключение контрольно-ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

25 ноября 2020 года

1. Общие положения

Заключение контрольно – ревизионной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов далее проект Бюджета) подготовлено на основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденным решением №209 от 30.10.2020 года Муниципального Советом Муниципального района «Борисовский район», и Положения о контрольно-ревизионной комиссии Борисовского района.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта Бюджета, документов, предоставленных с проектом Бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области.

Проект решения о бюджете предоставлен главой администрации Борисовского района на рассмотрение в Муниципальный совет Муниципального района «Борисовский район» в срок, установленный пунктом 1 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденный решением муниципального совета муниципального района «Борисовский район» №209 от 30.10.2020 года.

Рассмотрев, предоставленный управлением финансов и бюджетной политики Борисовского района проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и плановый

период 2022 и 2023 годов» (первое чтение) контрольно- ревизионная комиссия Борисовского района отмечает следующее.

В соответствии с требованиями ст. 169 БК и ст. 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденного решением Муниципального совета Борисовского района №209 от 30.10.2020 года проект бюджета сформирован на среднесрочный трехлетний период 2021-2023 годов.

Проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» основан на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, «майскими» Указами Президента Российской Федерации, «Программой повышения эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2021 года», муниципальными программами Борисовского района и иными документами стратегического планирования.

В проекте бюджета Борисовского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены проводимые на федеральном и региональном уровне реформы по изменению бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, предоставленных в составе документов и материалов к проекту.

В предоставленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета Борисовского района за 2019 год.

Предоставленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предоставляемым ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) к форме и содержанию Решения о бюджете.

2. Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета Муниципальный район «Борисовский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В проекте бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов содержатся основные характеристики бюджета района - общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, а также:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы;
- общий объем условно утвержденных расходов.

Кроме того, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района в Муниципальный совет предоставлены:

- Пояснительная записка к проекту бюджета.
- Основные направления бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов.
- Информация об итогах социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2020 года.
- Основные показатели прогноза социально – экономического развития муниципального района.
- Реестр источников доходов Борисовского районного бюджета.
- Оценка ожидаемого исполнения Борисовского районного бюджета в 2020 году.
- Паспорта программ.
- Иные документы и материалы.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета. (исполнена статья 33 БК РФ).

Бюджет Борисовского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2021 -2023 годы с учетом изменений, внесенных в федеральное, бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Белгородской области.

Прогноз социально-экономического развития Борисовского района в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен администрацией Борисовского района.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий администрацией Борисовского района в плановом периоде не планируется.

Предусмотренные в Проекте бюджета района верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его

покрытия, не противоречат требованиям статей 107, 112, 92.1, 96 Бюджетного кодекса РФ.

Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: пункта 3 статьи 81 - по размеру резервного фонда местных администраций, пункта 5 статьи 179.4 - по объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, пункта 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года - очередной 2021 финансовый год, плановый период (2022-2023 годы).

Как показало изучение предоставленных документов, формирование доходов и расходов бюджета Борисовского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; законов Белгородской области; ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2020 году; прогноза социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2021-2023 годы; муниципальных программ Борисовского района; основных направлений бюджетной и налоговой политики Борисовского района на 2021-2023 годы.

3. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета Борисовского района.

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что отражено в пояснительной записке к предоставленному на рассмотрение проекту местного бюджета.

Прогноз параметров основных экономических показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на период до 2023 года (далее среднесрочной прогноз), утвержденный постановлением администрации Борисовского района № 84 от 18.11.2020 года, разработан отделом экономического развития и труда администрации района совместно с администрациями городского и сельских поселений района с учетом намерений хозяйствующих субъектов, на основе анализа итогов развития экономики района за 2019 год и оценки на 2020 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Борисовского района и Белгородской области на 2021-2023 годы. Расчет прогноза основывается на положениях программы улучшения качества жизни населения области, Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на период до 2025 года, муниципальных программ и проектов.

Экономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2021 год и на плановый период до 2023 года (далее - прогноз) характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, сокращением численности безработных.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Белгородской области, анализ тенденций развития экономики Борисовского района и сельских поселений, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Управлением экономического развития Белгородской области, и индексы, сложившиеся по области.

Стратегической целью развития Борисовского района является: создание условий для формирования конкурентоспособной, динамичной и высокотехнологичной экономики Борисовского района, способной обеспечить устойчивое экономическое развитие района и на этой основе создание условий для повышения уровня и качества жизни населения района в каждом поселении, развития социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры Борисовского района.

Контрольно-ревизионной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей представленного администрацией Борисовского района (далее – администрация) прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2021 год и на плановый период 2022 - 20232 годы в части соответствия основных показателей.

В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития Борисовского района, постановлением местной администрации от 02.12.2016 года №110 утвержден «Порядок разработки корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Борисовского района «Борисовский район» Белгородской области прогноза социально-экономического развития на среднесрочный долгосрочные периоды».

Расчет основных показателей среднесрочного прогноза проведен на вариантной основе, в составе двух основных вариантов – консервативного, и базового варианта, предусматривающего более высокие темпы роста экономики, снижения инфляции. В целях минимизации угроз несбалансированности местного бюджета показатели по доходам формируются на основе «базового», то есть, наиболее реалистичного, варианта макроэкономического прогноза.

В 2019 году и текущем 2020 году сохраняется положительная динамика большинства показателей социально-экономического развития района. Деятельность администрации района была направлена на создание условий для устойчивого развития промышленных предприятий на базе внедрения инновационных ресурсосберегающих и высокопроизводительных технологий, проведения технологий, проведения технического перевооружения действующих производств, обеспечивающих повышение качества и конкурентоспособности продукции, роста производительности труда и снижение издержек производства.

В целом по промышленным видам деятельности объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2019 году составил 7975,8 млн. рублей, что меньше предыдущего года в действующих ценах на 14,5%.

Уменьшение объема отгруженной продукции промышленными предприятиями произошло за счет снижения объемов производства АО «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Скляренко. Падение объема производства и выручки от реализации в 2019 году в сравнении с аналогичным периодом позапрошлого года связано со снижением спроса на производимую продукцию и понижением цены на металлоконструкции. Для обеспечения предприятия новыми заказами руководством завода ведется работа по поиску заказчиков. Завод зарегистрирован на всех крупных торговых площадках, постоянно участвует в торгах всех предприятий мостостроения, ищет выход на заказчиков строительных конструкций. Для снижения себестоимости продукции искиваются резервы снижения затрат. На сегодняшний день в работе находится интересный объект - волейбольная арена в Белгороде, заказ для завода не профильный, строительные конструкции непростые в изготовлении, осваиваются новые технологии. В планах на 2020 год работать в столице над Юго-Восточной и Северо-Восточной хордами, строительством мостовых металлоконструкций на дороге в обход Волгограда, Аксая. К концу 2021 года начнется строительство Восточного скоростного диаметра в Санкт – Петербурге. Специалисты завода будут изготавливать мостовые металлоконструкции и для этого объекта.

На среднесрочный период ожидается увеличение объема отгруженной продукции промышленными предприятиями за счет увеличения объема отгруженных товаров АО «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Скляренко» с 8002,3 млн. рублей до 10804,9 млн. рублей к 2023 году по базовому варианту, что обеспечит рост 135,1%. Индекс промышленного производства ожидается возрасти с 83,0% в 2019 году до 106,6% в 2023 году.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в Прогнозе социально-экономического развития представлен по всей произведенной продукции.

Предприятия сельского хозяйства продолжают успешно развиваться, наращивая объемы производства и демонстрируя устойчивый рост. В результате есть определенные достижения и устойчивая динамика. Вклад аграрного сектора в валовой продукт района превышает 43%. Объем валовой сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий собственности за 2019 год составил 8,1 млрд. рублей.

В 2019 году хозяйствами всех категорий произведено сельскохозяйственной продукции на сумму 8100,7 млн. рублей, что составляет 118,9% к уровню 2018 года. В 2020 году ожидается получить 8127,7 млн. рублей или 100,3% к уровню 2019 года.

Благодаря безупречной работе аграрии района получили следующие результаты: валовой сбор зерновых составил 77 тыс. 815 тонн, урожайность – 54 ц/га. Намолочено 20 тыс. 570 тонн семян подсолнечника, урожайность – 33,6ц/га, сои - 16 тыс. 181 тонн, урожайность – 21,1 ц/га. Накопано сахарной свеклы (фабричной) в зачётном весе 94 тыс. 17 тонн, урожайность – 408 ц/га.

Производство продукции в 2019 году ожидается в сумме 8100,7млн. руб. С 2021 года планируется увеличение объема производства продукции сельского хозяйства до 8351,78 млн. рублей, или 102,76% к ожидаемой оценке 2020 года. И в 2023 году ожидается увеличение объема производства продукции сельского хозяйства до 9015,92 млн. рублей, или 103,9% к ожидаемому уровню 2023 года по базовому варианту.

Отрасль животноводства агропромышленного комплекса района демонстрирует уверенные показатели роста.

В 2019 году хозяйствами всех категорий произведено 58,4 тыс. тонн скота и птицы на убой в живом весе на сумму 5773,9 млн. рублей, или 125,04% к уровню 2018 года. Это связано с тем, что введенные в эксплуатацию новые площадки уже вышли на проектную мощность.

Ожидается в 2023 году получить продукции животноводства на сумму 6451,41 млн. рублей, что составит 111,7% к уровню 2019 года.

Валовое производство молока составило в 2019 году 8,3 тыс. тонн с темпом роста к уровню 2018 года - 132,8%. По оценке 2020 года объем производства молока составит 9,0 тыс. тонн. Это связано с увеличением поголовья дойного стада в ООО «Борисовские фермы». Молочный комплекс ООО «Борисовские фермы» по содержанию КРС айрширской породы, аналогов которому нет в Белгородской области, в 2019 году получило статус племенного репродуктора.

Таким образом, сохранится положительная динамика в развитии сельского хозяйства района. Достигнуть стабильного роста объемов производства продукции растениеводства планируется за счет обновления тракторного и комбайнового парков, расширения применения элитных семян и высокоэффективных гибридов при посеве зерновых и технических культур, строгого соблюдения технологии их возделывания и проведения полевых работ в оптимальные агротехнические сроки.

Оценка объема производства продукции сельского хозяйства в суммовом выражении представлена в Прогнозе в целом по району за 2018год, 2019 год, оценка 2020 года и на плановый период до 2023 годов, так ожидается рост с 6815,3 млн. рублей – за 2018 год - до 9015,92 млн. рублей в 2023 году.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2019 году составил 784 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах - 103,9%. К 2023 году этот показатель прогнозируется в объеме 885 млн. рублей.

Особо важным направлением в деятельности администрации района является жилищное строительство и содействие жителям в улучшении жилищных условий. В 2019 году введено 12,2 тыс. кв. м. жилья, в 2020 году планируется построить 11,4 тыс. кв. м. жилья. К 2023 году планируется увеличение строительства жилья населением за счет собственных и заемных

средств, ввод в действие жилья составит 15,7 кв. м., что составит 128,7% от показателя 2019 года.

По отрасли «Потребительский рынок» в 2021 году ожидается увеличение оборота розничной торговли до 4177,0 млн. рублей или 101,8% к оценке 2020 года и постепенное увеличение объема услуг к 2023 году до 4830,0 млн. рублей.

В 2021 году в районе прогнозируется увеличение количества малых и средних предприятий – на 17 единиц, по сравнению с 2018 годом, с увеличением среднесписочной численности работников на 8 человек.

Налогооблагаемая прибыль предприятий района в 2019 году составила 1193,5 млн. рублей, к 2023 году прогнозируется - 1385,0 млн. рублей, увеличение составит 192,0 млн. рублей, или на 16,1 % по сравнению с 2019 годом.

В среднесрочном периоде сохраняется тенденция роста номинальных денежных доходов населения. Фонд начисленной заработной платы работников организаций в 2019 году составил 2556,452 млн. рублей, со снижением к предыдущему году на 6%, это связано с сокращением объемов производства на АО «БЗММК им. В.А. Скляренко», так как был завершен долгосрочный заказ по строительству Крымского моста, что повлекло за собой снижение численности работников и заработной платы.

В 2020 году ожидается увеличение данного показателя на 106% в сумме 2709,839 млн. рублей. В 2021 году прогнозируется – 2848,041 млн. рублей, в 2022 году – 3030,316 млн. рублей, и в 2023 году – 3233,347 млн. рублей. Таким образом, увеличение в 2023 году составит 365,4 млн. рублей, или 10,4% по сравнению с 2019 годом.

Динамика среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в период 2020-2023 годов скорректирована в сторону увеличения с 31495 рублей в 2020 году до 37580 рублей – 2023 году.

Контрольно - ревизионной комиссией проведен анализ макроэкономических показателей развития Борисовского муниципального района, прогнозируемых на 2021-2023 годы, учтенных при составлении проекта районного бюджета на трехлетний период.

По результатам анализа установлено, что прогнозные данные предшествующего периода практически по всем разделам макроэкономических показателей имеют существенные отклонения. Так, из всех рассматриваемых показателей, отклонение от показателей, отраженных в прогнозе на 2021-2023 годы, в сторону увеличения произошло практически по всем направлениям, причем с разницей в диапазоне от 1,3% до 12,2%.

Проект бюджета Борисовского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основе социально-экономического развития района, с учетом изменений, внесенных в федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

В соответствии с нормами, установленными пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к Прогнозу проведено

сопоставление макроэкономических показателей 2021 года с ранее утвержденными показателями, однако не всегда указаны причины и факты их изменений. Следовательно, возникает сомнения в убедительности прогнозных показателей по предполагаемому росту на плановый период 2021-2023 годов объема инвестиций, реально располагаемых денежных доходов населения, фонда оплаты труда.

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза.

В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

4. Основные параметры проекта бюджета муниципального района «Борисовский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете «Борисовский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- Общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- Дефицит (профицит) бюджета Борисовского муниципального района.

Согласно требованиям 184.1 БК РФ в Проекте бюджета содержатся основные характеристики:

Доходы бюджета запланированы на 2021 год в сумме **1 176 314,1 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **253385,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **922929,1 тыс. рублей**.

Расходы бюджета запланированы на 2021 год в сумме **1 181 860,1 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2022 года в сумме **0,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Борисовского района – **0,0 тыс. рублей**.

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5 546,0 тыс. рублей**, или 2,2% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает

установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Доходы бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме **1 154 930,8 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **266 374,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **888 556,8 тыс. рублей**.

Расходы бюджета на 2022 год запланированы в сумме **1160 670,8 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10573,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2023 года в сумме **0,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Борисовского района – **0,0 тыс. рублей**.

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5 740,0 тыс. рублей**, или 2,1% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям.

Доходы бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме **1 186 218,3 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **283 578,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **902 640,3 тыс. рублей**.

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в сумме **1 192 310,3 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21269,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2024 года в сумме **0,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Борисовского района – **0,0 тыс. рублей**.

Предлагаемый дефицит районного бюджета на 2023 год в сумме **6 092,0 тыс. рублей**, или 2,1% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На покрытие дефицита районного бюджета в 2021 году планируются источники внутреннего финансирования бюджета на общую сумму 5546 тыс. рублей, в 2022 году- 5740,0 тыс. рублей, в 2023 году- 6092,0 тыс. рублей.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в 2021 году (+) 5546,0 тыс. рублей, в 2022 году (+) 5740,0 тыс. рублей, в 2023 году (+) 6092,0 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Дополнительно Проектом установлен размер резервного фонда Муниципального района «Борисовский район» на 2021 год в сумме 1 016 тыс. рублей и соответственно на 2022 год -1016,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1016,0 тыс. рублей, что не превышает установленное статьей 81БК РФ ограничения 3% общего объема расходов.

4.1 Доходы проекта бюджета Муниципального района «Борисовский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Согласно информации Управления финансов и налоговой политики администрации Борисовского района исполнение бюджета района в оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год по всем доходным источникам составит 101,2 процента, в том числе за счет собственных доходов – 106,1 процентов.

Доходная часть бюджета муниципального района «Борисовский район» сформирована с учетом прогнозных показателей социально-экономического развития района, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Борисовский район», оценки исполнения 2020 года.

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета для расчетов принят базовый вариант макроэкономических показателей.

Прогнозные разработки по каждому виду доходов осуществлялись на базе сложившейся динамики их начислений и поступлений, ожидаемой оценки в текущем году, задолженности по налогам, а также прогнозируемых показателей по фонду оплаты труда и темпам его роста, кадастровой стоимости земли, заключенных договоров на передачу в аренду земельных участков и имущества, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, установленных льгот. В расчетах также учтены изменения налогового и бюджетного законодательства по отдельным доходным источникам.

С учетом безвозмездной помощи из областного бюджета, предусмотренной проектом закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» общий объем доходов районного бюджета на 2021 год составит **1 176 314,1 тыс. рублей, на 2022 год –1 154 930,8тыс. рублей, на 2023 год – 1 186 218,3 тыс. рублей.**

В представленном проекте бюджета доходы на 2021 год предусмотрены в сумме **1 176 314,1 тыс. рублей**, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме **253 385,0 тыс. рублей** и безвозмездных поступлений в форме межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и бюджетов поселений в виде субвенций, субсидий и дотаций в сумме **922929,1** тысяч рублей или 78,5 процентов от общей суммы доходов проекта бюджета на 2021 год.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения показателей 2020 года, в целом доходы бюджета в 2021 году прогнозируется с уменьшением на 36730,4 тысяч рублей, или на 3,0%. **Понижение прогнозируется в основном за счет снижения безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.**

Налоговые поступления прогнозируется с увеличением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на – 14604,0 тысяч рублей, или на 6,3%.

Неналоговые поступления прогнозируются с уменьшением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на 2637,0 тысяч рублей или на 3,7%. Безвозмездные поступления уменьшатся на 4207,0 тысяч рублей, или на 28,7% в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета текущего года.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года.

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2020 год		Проект бюджета на 2021 год		отклонение	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес, %	Тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	242 988,0	20,0	253 385,0	21,5	+10397	+4,3%
Налоговые доходы	228 339,0	18,8	242 943,0	20,6	+14604,0	+6,3%
Неналоговые доходы	14 649,0	1,2	10 442,0	0,9	-4207,0	-28,7%
Безвозмездные поступления	970 056,5	80,0	922 929,1	78,5	-47 127,4	-4,8%
Всего доходов	1 213 044,5	100,0	1 176 314,1	100,0	-36730,4	-3,0%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2021 год прогнозируются в объеме **253 385,0 тыс. рублей**, что на 10397,0 тыс. рублей, или на 4,3% выше ожидаемой оценки исполнения за текущий 2020 год и составляют 20,6% от общей суммы доходов 2020 года.

Формирование налоговых доходов составит в объеме **242 943,0 тыс. рублей**, что составляет **95,7** процентов от собственных доходов бюджета 2021 года, осуществлено на основе статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году, налогооблагаемой базы, задолженности по налогам и сборам, экономически сложившихся темпов инфляции и индекса роста потребительских цен.

Неналоговые доходы района на 2021 год спрогнозированы в сумме **10442,0 тыс. рублей**, что составляет 4,1% от собственных доходов.

Доходы районного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме **1176314,1 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 253385,0 тыс. рублей, что составляет 21,5% от общей суммы доходов,

- безвозмездные поступления в сумме 922929,00 тыс. рублей, что составляет 78,5% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2022год предусмотрены в объеме **1 154 930,8 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 266374,0 тыс. рублей, что на 12989,0тыс. рублей, или на 5,1% выше прогнозируемых собственных доходов 2021 года и составляют 23,0% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 888 556,8 тыс. рублей, что на 34372,3 тыс. рублей меньше прогнозируемых безвозмездных поступлений на 2021 год и составляют 77,0% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2022 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 255 875,0тыс. рублей, что на 12932,0 тыс. рублей выше плана на 2021 год и составляет 96,1% от собственных доходов, или 22,2% от общей суммы доходов,
- неналоговые доходы в сумме 10 499,0тыс. рублей, что на 57,0 тыс. рублей, или на 0,5% выше показателей 2021 года и составляет – 3,9% от собственных доходов, или 0,9% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2023год предусмотрены в объеме **1186218,3 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 283578,0 тыс. рублей, что составляет 24,0% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 902640,3 тыс. рублей, что составляет 76,0% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2023 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 273014,0тыс. рублей, что составляет 96,3% от собственных доходов, или 2,3% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 10564,0,0тыс. рублей, что составляет 3,7% от собственных доходов, и 0,9% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2023 год.

Таблица №2

Сравнительная таблица доходов на 2020-2021 г.г. (тыс. руб.)

(тыс. руб)

Наименование показателей	Оценка ожидаемого исполнения 2020года		ПРОГНОЗ на 2021год		Отклонения
	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	
2		3	4		
Налог на доходы физических лиц	209367	17,3	223860	19,0	+14493/+6,9%
Акцизы на нефтепродукты	7929	0,6	8052	0,7	+123/+1,5%
Налог на совокупный доход	8496	0,7	7961	0,7	-535/-6,3%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8379	0,7	2048	0,2	-6331,0/-75,6%
Единый сельскохозяйственный налог	105		75		-30/-28,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	12		5838	0,5	-5826

налогообложения					
Государственная пошлина, сбора	2547	0,2	3070	0,3	+523/+20,5%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным поступлениям	0		0		
<i>Итого налоговые доходы</i>	228 339	18,8	242 943,0	20,7	+14604/+6,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности	10023	0,8	8388	0,7	-16235/-16,3
Доходы от перечислении части прибыли, остающейся после уплаты налогов от МУПов	7		7		0/0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	473	0,04	410	0,03	-63/-13,3
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	1360	0,1	845	0,07	-515/-37,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2222	0,2	250	0,02	-1972/-88,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	515	0,04	497	0,04	-18/-3,5%
Прочие неналоговые доходы	49	0,	45		-5/-10,2
<i>Итого неналоговые доходы</i>	14646	1,2	10442	0,9	-4204/-28,7
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	242988,0	20,0	253385	21,5	+10397/+4,2%
Безвозмездные поступления	970056,5	80,0	922929,1	78,5	-47127,4/-4,8%
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеч.	179840,7	14,8	189307,8	16,1	
Субсидии бюджетам муниципальных образований	134142,7	11,1	107170,5	9,1	
Субвенции бюджетам муниципальных районов	499196,1	41,1	527258,8	44,8	
Межбюджетные трансферты,	104377,0	8,6	99192,0	8,4	
Прочие безвозмездные поступления	52500,0	4,3			
Возврат остатков субсидий, субвенций					
ВСЕГО ДОХОДОВ	1213044,5	100	1176314,1	100,0 *	-36730,4/-3,0%

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц**, который является основным бюджетообразующим налогом и составляет:

- 2021 год- 223860,0 тыс. рублей, что составляет 89,4% от общей суммы собственных доход, и 19,0% в структуре всех доходов и на 14493 тыс. рублей, или на 6,9% выше ожидаемой оценки исполнения текущего периода.
- в 2022 году - 238189,0 тыс. рублей,
- в 2023 году -254942,0 тыс. рублей.

Объем налога на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы определен на базе оценки поступлений за 2020 год с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда по территориям поселений, по данным отдела экономического развития администрации Борисовского района.

Для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму, в расчетах учитывается увеличение регионального коэффициента, отражающего особенности рынка труда, который применяется при расчете стоимости патента (ежегодное увеличение на темп инфляции).

Оценка текущего года определяется из поступлений за 7 и 8 месяцев с учетом доли указанных периодов к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2 года. Оценка корректируется на поступления разового характера.

В расчетах использованы также данные налоговой отчетности №5-НДФЛ о суммах произведенных стандартных и имущественных вычетов. Увеличение налога будет обеспечено за счет повышения оплаты труда в отраслях хозяйствования и бюджетной сфере, принимаемых мер по легализации «теневого» заработной платы.

По **акцизам на нефтепродукты** сохраняется механизм централизованного их распределения.

Акцизы по нефтепродуктам являются источником дорожного фонда района.

Для формирования муниципального дорожного фонда законом области об областном бюджете на очередной год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога.

Для определения дифференцированных нормативов используется порядок, утвержденный постановлением Правительства области от 14 августа 2017 года №300-пп. Указанные нормативы рассчитаны на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящимся в собственности муниципального образования (по данным Белгородстата на 1 января 2020 года) и их среднегодовой стоимости (по данным департамента строительства и транспорта области).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2021 год и последующие периоды по районному бюджету определяется, исходя из их ожидаемого поступления в текущем году, с учетом изменения ставок налога и нормативов их зачисления в бюджеты субъектов РФ.

Акцизы на нефтепродукты определены на 2021 год в сумме 8052,0 тыс. рублей в структуре собственных доходов составляет 1,5%, и на 123,0 тыс. рублей, или на 1,5% выше ожидаемой оценки исполнения на текущий финансовый год, на 2022 год прогнозируются в сумме 8343,0 тыс. рублей, на 2023 год соответственно – 8355,0 тыс. рублей.

Поступления **единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности** спрогнозированы на 2021 год в объеме **2048,0 тыс. рублей**, на 2022 год – 0 тыс. рублей, на 2023 год – 0 тыс. рублей.

Основные особенности изменений налоговой системы на 2021 год связаны с отменой налогового режима ЕНВД. До конца 2020 года организации и предприниматели вправе продолжить использовать ЕНВД, но с 1 января они обязаны перейти на иные системы налогообложения, а именно:

- у юридических лиц выбор между общей системой налогообложения (ОСН), упрощенной системой налогообложения (УСН) и системой налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- индивидуальные предприниматели могут перейти на ОСН, УСН, ЕСХН или на патентную систему налогообложения (ПСН).

При прогнозировании налога на 2021 год рассчитывались значения в размере значения квартального платежа, а также использовалась фактическая оценка поступлений налога в текущем году с учетом изменения индекса коэффициента-дефлятора.

По патентной системе налогообложения поступления прогнозируются на 2021 год в размере 5838 тыс. рублей, на 2022 год – 6072 тыс. рублей, 2023 год – 6315 тыс. рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен с учетом данных отдела агропромышленного комплекса администрации района, данных о начисленных и уплаченных суммах налога за отчетный год.

Сумма налога определена на 2021 год и плановые периоды 2022 и 2023 годов в размере 75 тыс. рублей, 78 тыс. рублей и 81 тыс. рублей, соответственно.

Суммы **государственной пошлины**, подлежащие зачислению в районный бюджет, определены в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для расчета прогнозируемых сумм госпошлины принимаются ожидаемые поступления отчетного года. Расчет прогнозируемых сумм осуществлялся с учетом увеличения объектов налогообложения на базе сложившейся динамики. Прогнозная сумма госпошлины в 2021 году определена в размере 3070 тыс. рублей (0,3% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 523,0 тыс. рублей, или на 20,5% выше ожидаемого исполнения за текущий 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годы поступления государственной пошлины спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2022 год – **3193 тыс. рублей,**
- на 2023 год – **3121,0 тыс. рублей.**

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли, доходы от продажи земли.

Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к муниципальной собственности района, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли спрогнозированы с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2021 году.

Сумма доходов от использования муниципальной собственности определена на 2021 год в размере – **8638 тыс. рублей**, на 2022 год - **8638 тыс. рублей** и 2023 год - **8638 тыс. рублей** (в том числе от аренды земельных участков на 2021 год – 8303 тыс. рублей, на 2022 год – 8303 тыс. рублей, на 2023 год – 8303 тыс. рублей, аренды имущества на 2021 год – 85 тыс. рублей, на 2022 год – 85 тыс. рублей, на 2023 год – 85 тыс. рублей, продажи земли на 2021 год – 250 тыс. рублей, на 2022 год – 250 тыс. рублей, на 2023 год – 250 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес (79,5%) в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2021 год составили «Доходы от сдачи в аренду земельных участков» - **8303,0 тыс. рублей**.

На плановый период 2022 и 2023 годов поступления «Доходы от сдачи в аренду земельных участков», - спрогнозированы в следующих суммах:

- на 2022 год **8303,0 тыс. рублей**,
- на 2023 год – **8303,0 тыс. рублей**.

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, спрогнозированы в следующих объемах:
на 2021 год – 7,0 тыс. рублей,
на 2022 год - 7,0 тыс. рублей,
на 2023 год – 7,0 тыс. рублей.

Расчет сделан с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района и прогнозной прибыли муниципальных унитарных предприятий и действующих нормативов по уплате в бюджет остающейся прибыли после уплаты налогов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

спрогнозирована в объемах:

- на 2021 год – 410,0 тыс. рублей;
- на 2022 год – 427,0 тыс. рублей;
- на 2023 год – 444,0 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов, а также с учетом обеспечения регистрации всех потенциальных плательщиков указанной платы и за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прогноз определяется, исходя из его ожидаемого поступления в текущем году, с учетом сроков уплаты крупными плательщиками и субъектами малого предпринимательства.

Крупные плательщики до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (за 1-3 кварталы), уплачивают авансовые платежи, а до 1 марта года, следующего за отчетным, перерасчет за год.

Субъекты малого предпринимательства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы в объемах:

на 2021 год – 845,0 тыс. рублей, что на 515,0 тыс. рублей, или на 37,9% ниже ожидаемой оценки 2020 года,
на 2022 год – 862,0 тыс. рублей;
на 2022 год – 896,0 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы, исходя из поступлений текущего года на базе объема платных услуг, оказываемых казенными учреждениями.

Поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба спрогнозированы в проекте в следующих объемах:

На 2021 год – 497,00 тыс. рублей, что на 18,0 тыс. рублей, или на 3,5% ниже ожидаемой оценки 2020 года,

На 2021 год – 517,0 тыс. рублей,

На 2022 год – 537,0 тыс. рублей, при нормативе отчислений 100 процентов в бюджет муниципального района.

Прогноз поступления штрафных санкций на очередной финансовый год определялись по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на прогнозируемый рост поступлений с учетом реализуемых мероприятий по мобилизации дополнительных доходных источников, с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования. Штрафные санкции планировались на базе фактических поступлений в текущем году с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2021 год в сумме 45,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей или на 10,2% ниже ожидаемой оценки 2020 года,

- на 2022 год в сумме 47,0 тыс. рублей,

- на 2023 годы в сумме 49,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений спрогнозирован проектом в следующих объемах:

2021 год – 922929,10 тыс. рублей (78,5% в структуре доходов района), что на 47127,7 тыс. рублей, или на 4,8% ниже оценки ожидаемого исполнения 2020 года.

- 2022 год – 888556,8 тыс. рублей, что составляет 77,0% в структуре доходов района.

- 2023 год – 902640,3 тыс. рублей, что составляет 76,1% в структуре доходов района.

Таким образом, можно сделать вывод: в бюджете Борисовского муниципального района остается высокая зависимость от поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации.

В ходе проведения анализа проекта о бюджете на 2021-2022-2023 годы можно отметить увеличение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года - в 2021 году на 18397,0 тыс. рублей, или на 4,2% от оценки ожидаемых показателей текущего года, что является положительным моментом.

4.2 Расходная часть бюджета.

Статьей 15 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области общий объем расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде определен в качестве одной из основных характеристик бюджета Борисовского муниципального района и является предметом рассмотрения и утверждения основных параметров на очередной финансовый год и плановый период проекта решения о бюджете в первом чтении.

Формирование расходной части бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статьи 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом, статьями 15 и 15.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Формирование объема и структуры расходов муниципального бюджета осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Формирование расходной части бюджета на 2021-2023 годы было ориентировано на:

- безусловное выполнение Указов Президента РФ;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширение применения проектных принципов при реализации государственных и муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости.

Согласно пояснительной записке к проекту Бюджета общий объем расходов бюджета Борисовского района на 2021 год прогнозируется в сумме **1 181 860,1 тыс. рублей**, на 2022 год – **1 160 670,88 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10573,0 рублей на 2023 год общий объем расходов определен в сумме **1 192 310,3 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21269,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значимых направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера.

Пояснительная записка содержит подробные комментарии к проектировкам расходных обязательств бюджета района по отраслевому принципу.

Формирование расходов бюджета района на трехлетний период осуществлялось в программном формате, на исполнение обязательств в рамках муниципальных программ запланировано около **87,2** процента расходов бюджета.

Таблица №3 (тыс. рублей)

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Наименование раздела	Утверждено на 2020 год Перв. План Реш. №137 от 25.12.2019г.	Предусмотрено проектом		
		2021год	2022год	2023 год
Общегосударственные вопросы 01	79601,2	83975,9	81162,1	80609,2
Национальная оборона 02	1574,0	1812,0	1833,0	1908,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	4984,0	4247,0	4377,0	4389,0
Национальная экономика 04	164235,8	119478,9	110192,0	93408,1
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	35824,6	55634,8	33695,4	56841,4
Охрана окружающей среды 06	42296,8	551,0	556,0	579,0
Образование 07	532973,1	548383,3	520283,0	550880,0
Культура, кинематография 08	103812,4	94422,0	112495,2	94065,9
Социальная политика 10	213188,1	226068,7	235280,5	241029,3
Физическая культура и массовый спорт 11	21423,0	24730,5	266253,7	23274,4
Средства массовой информации 12	400,0	200,0	200,0	200,0
Обслуживание муниципального долга				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера 14	24055,4	22356,0	23397,0	23857,0
Всего расходов	1 224368,4	1 181 860,1	1 150097,8	1 1710414,3

Таблица №4 (тыс. рублей)

**Анализ расходов бюджета Борисовского района
в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов
бюджетов.**

Наименование раздела классификации расходов	Уточненный план на. 2020 год реш. №205 от 30.10.2020.	Структура, %	Проект на 2021год.	Структура в %.	Отношение проекта 2021г. к уточненному. плану на 2020г. (+-) / %
01 «Общегосударственные вопросы»	81586,0	6,7	83975,90	7,1	+2389,0/+2,9%
02 «Национальная оборона»	1740,0	1,4	1812,0	0,15	+72/+4,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	5104,5	0,4	4247,0	0,4	-8575/-16,8
/04 «Национальная экономика»	126 480,9	10,4	119478,9	10,1	-7002,0/-5,5
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	69002,2	5,7	55634,8	4,7	-13367,4/-19,4
06 «Охрана окружающей среды»	551,0	0,05	551,0	0,05	0/0
07 «Образование»	477179,7	39,2	548383,3	46,4	+71203,6/+14,9
08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	104566,3	8,6	94422,0	8,0	-10144,3/-9,7
09 «Здравоохранение и спорт»			0		
10 «Социальная политика»	246741,1	20,3	226068,7	19,1	-20672,4/-8,4
11 «Физическая культура и спорт»	76112,0	6,3	24730,5	2,1	-51381,5/-67,5
12 Средства массовой информации	950,0	0,08	200,0	0,02	-750,0/-78,9
14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»	24904,6	2,0	22356,0	1,9	-2548,6/-10,2
13.Обслуживание муниципального долга	0,0				
Итого:	1 214918,3	100	1181860,1	100,0	-33058,2/-2,7

Как видно из таблиц прогнозируемые расходы районного бюджета большей частью направляются на социальную сферу (образование, социальную политику).

В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2021 году наибольший удельный вес составляют расходы на образование (46,4%), на социальную политику (19,1%), на национальную экономику (10,1%) на культуру, кинематографию (8,1%).

Наибольшую долю расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов занимают бюджетные ассигнования, направляемые по разделу «Образование». В 2021 году бюджетные ассигнования по данному разделу планируются в общей сумме 548383,3 тыс. рублей, на 2022 год – 520283,0 тыс. рублей, на 2023 год – 550880,0 тыс. рублей.

В планируемом периоде учтены расходы на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы всех уровней образования.

В общем объеме расходов на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусмотрены следующие мероприятия: выплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам общеобразовательных организаций в сумме – 1653 тыс. рублей на 2021 год, и на плановый период 2022-2023 годов ежегодно;

На обеспечение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации предусмотрены ассигнования за счет средств областного бюджета в сумме 238 тыс. рублей в 2021-2023 годах соответственно, районного бюджета – 1000 тыс. рублей на 2021-2023 года.

Предоставление общедоступного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях путем предоставления субвенций из областного бюджета на обеспечение учебного процесса в сумме 119433 тыс. рублей на 2021 год, на 2022-2023 годы – 155650,8 тыс. рублей и 130989,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2021 год запланированы в общей сумме 226 068,7 тыс. рублей, на 2022-2023 годы в сумме 235280,5 тыс. рублей и 241029,3 тыс. рублей, соответственно.

На изменение динамики параметров расходов по разделу повлияли следующие факторы.

Индексация, с учетом индекса-дефлятора выплат и пособий, корректировка величины выплат по опеке и ежемесячной денежной выплате, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в связи с изменением величины прожиточного минимума.

Расходы на обеспечение социальных пособий и выплат на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы исходя из контингента и размеров выплат. Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают

исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств областного бюджета.

В проекте районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены расходы на выплату заработной платы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации и индексаций оплаты труда прочего персонала на 3,7% с 1 октября 2021 года, не попадающего под Указы с 1 октября 2021 года, на 3,7 процента с 1 октября 2021 года, на 4 процента аппарат управления и прочий персонал с 1 октября 2022 года, и на 4 процента с 1 октября 2023 года.

Кроме того, в районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородской области» в сумме 4718,8 тыс. рублей.

В 2021 году на улучшение жилищных условий планируется направить 19700 тыс. рублей, за счет субвенции федерального бюджета на обеспечение жильем детей-сирот.

По разделу «*Культура, кинематография*» на 2021 году планируется направить средства в сумме 94422,0 тыс. рублей, на 2022 год – 112495,2 тыс. рублей, на 2023 год - 94065,9 тыс. рублей.

Основные усилия в сфере культуры будут направлены на обеспечение стабильной работы подведомственных организаций, системы поддержки проводимых мероприятий и культурных акций.

Рост расходов обусловлен достижением уровня среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры и поэтапного доведения ее до средней заработной платы.

По разделу «*Национальная экономика*» в 2021 году планируется направить средства в сумме 119478,9 тыс. рублей, в 2022-2023 годах соответственно 110192,9 тыс. рублей и 93408,1 тыс. рублей.

Основную долю расходов по данному разделу занимают расходы **дорожного фонда**, который на 2021 год прогнозируется в сумме **84319** тыс. рублей (70,6% от всех расходов по разделу).

Источником формирования муниципального дорожного фонда муниципального района «Борисовский район» являются субвенция от городского поселения района на передаваемые полномочия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а так же осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сумме 12727 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта автодороги в п. Борисовка из областного бюджета в сумме 17905 тыс. руб., на условиях софинансирования из районного бюджета в сумме 992 тыс. руб.

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» выделены субсидии из областного бюджета в объеме 52695 тыс. рублей на 2021 год 60566 тыс. рублей и 42725 тыс. рублей на следующие годы.

Бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство предусмотрены в сумме на 2022 год- 73753 тыс. рублей, на 2023 год- 55870тыс. рублей.

На «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 33569,0тыс. рублей и на плановый период 2022- 2023 годов прогнозируется профинансировать на сумму 34841 тыс. рублей и 35919 тыс. рублей соответственно.

Средства направлены на расходы по проведению мероприятий по землеустройству и землепользованию (проведение землеустроительных работ с установлением границ земельных участков, мероприятия по выкупу в муниципальную собственность земельных долей), оказание услуг по проведению достоверности определения сметной стоимости - экспертиза, размещение информации в периодических изданиях и на проведение комплексных кадастровых работ.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в предстоящем трехлетнем периоде в 2021году составят 55634,8 тыс. рублей, в 20221 году, - 33695,4 тыс.рублей, и в 2023 году и 56841,4 тыс.рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» за счет средств районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов планируются расходы в объеме 164 тыс.рублей на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Борисовского района, находящегося в муниципальной собственности.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2021 год планируются в сумме 55470,8тыс. рублей, на 2022 год - 33531,4 тыс. рублей, на 2023 год- 56677,4тыс.рублей.

С учетом централизации мероприятий по организации наружного освещения населенных пунктов района на уровне муниципального района предусмотрены субсидии из областного бюджета на софинансирование вышеуказанных расходов в объеме 6622тыс.рублей в 2021 году, в 2022 году- 6887 тыс. рублей, в 2023году-7153 тыс.рублей.

На 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 18,4 тыс. рублей ежегодно на выплату социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

Расходы по остальным разделам (в структуре всех расходов районного бюджета) в 2021 году составят (11,72%) в том числе: расходы на

общегосударственные вопросы – 7,1%, , на национальную оборону 0,15%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,4%, на охрану окружающей среды 0,05%, на физическую культуру и спорт 2,1%,, на средства массовой информации 0,02% на межбюджетные трансферты 1,9%.

Расходы по разделу «*Общегосударственные вопросы*» на 2021 год составят – 83975,9 тыс. рублей, на 2022 год – 81162,1 тыс. рублей, на 2023 год – 80609,2 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы на функционирование законодательных органов, расходы аппарата управления района на 2021 год в сумме 82584,4тыс. рублей, на 2022 год- 80194,5 тыс. рублей, на 2023 год- 79892,6 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Борисовского района планируется на 2021 год в объеме 1016,0 тыс.рублей, на 2022-2023 годы по 1016 тыс.рублей ежегодно, что не превышает установленного статьей 81 БК РФ размера.

На «*Национальную оборону*» в 2021 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме – 1812тыс.рублей и на плановый период 2022- 2023 годов планируются в сумме 1833 и 1908 тыс. рублей, соответственно, за счет субвенций из федерального бюджета бюджетам городского и сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На «*Национальную безопасность и правоохранительную деятельность*» плановые назначения определены на 2021 год планируется в сумме 4247тыс.рублей, на 2022 год – 4377 тыс.рублей, на 2023 год –4389 тыс.рублей.

В состав расходов включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения«ЕДДС-112»; мероприятия гражданской обороны, система видеонаблюдения.

На «*Охрану окружающей среды*» проектом в на 2021 год планируется в сумме 551 тыс.рублей, на 2022 год – 556 тыс.рублей, на 2022 год – 579 тыс.рублей.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

На развитие в области «*Физической культуры и спорта*» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021год определены по общей Методике формирования проекта районного бюджета в сумме 24730,5тыс. рублей, на 2022 год – 26625,7 тыс. рублей, в 2023 годы–23274,4 тыс. рублей соответственно.

В проекте районного бюджета на 2021 - 2023 годы по разделу «*Средства массовой информации*» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2021 году в сумме - 200 тыс. рублей, в 2022 году – 200 тыс. рублей и в 2023 году – 200 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений на 2021 год предусмотрены в общей сумме 22356,0 тыс.рублей, на 2022 год – 23397,0 тыс.рублей, на 2023 год – 220349,0 тыс.рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в сумме 20349 тыс. рублей ежегодно.

Оценка формирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» государственные (муниципальные) программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Основные направления бюджетной политики муниципального района «Борисовский район» на 2021 - 2023 годы, на которых также основывается формирование Проекта бюджета, предопределили особенности ее реализации, установив ряд параметров, достижение которых возможно за счет реализации соответствующих мер по развитию программно-целевых методов управления, направленных на повышение эффективности предоставления муниципальных услуг.

Районный бюджет сформирован программно-целевым методом, что включает в себя цели-задачи-результат.

Важным критерием формирования проекта Бюджета в рамках муниципальных программ является не просто целевое расходование бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата наиболее эффективным способом с позиции установленного БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ.

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте Бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По каждой программе распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение №13 и 14 к проекту бюджета.

В пояснительной записке к проекту Бюджета содержатся комментарии к проектировкам расходных обязательств районного бюджета по программной структуре и по отраслевому принципу.

Финансирование муниципальных программ согласно, утвержденных Паспортов программ и планируемые расходы, согласно проекта бюджета, представлены в следующей таблице.

**Таблица №5
(тыс.рублей)**

Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2020г. реш от 25.12.2019 г.в ред. Реш №205 от 30.10.2020г	План на 2021г.	План на 2022г.	План на 2023г.
1	2		3	4	5
1	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»	4949,0	4271,0	4392,0	4466,0
2	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие образования Борисовского района»	482027,7	554383,3	526460,0	557534,0
3	Муниципальная программа Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Белгородской области»	197262,3	182522,8	112864,2	94434,9
4	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие культуры и искусства Белгородской области»	104980,3	94883,0	114877,6	99220,9
5	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие физической культуры и спорта в Белгородской области»	76112,0	24730,5	27625,7	23274,4
6	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе на 2015-2020 годы	20,0	30	30	30
7	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение доступными комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района»	83589,1	53092,5	55290,9	54596,4
8	Муниципальная программа Борисовского района «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»	96183,6	84724,8	74158,8	56275,8
9	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Борисовском районе»	2528,3	0	0	0
10	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»	10420,0	10476	10792	10750

11	Муниципальная программа Борисовского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Борисовском районе»	150,0	150	150	150
12	Муниципальная программа Борисовского района «Формирование современной городской среда на территории Муниципального района «Борисовский район» на 2018 -2022 годы»	1000,0	23109,4	0	23964
13	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жилье молодых семей Борисовского района»	4306,1	4718,8	4322,0	4498,9
	Итого для реализации муниципальных программ	1072498,4	1 037 092,1	1006787,6	1025689,8
	Непрограммная часть	142419,9	144768,0	143310,2	145351,5
	Всего расходов	1214918,3	1181860,1	1150097,8	1171041,3

Расходы бюджета Борисовского района в 2021 году на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с 2020 годом уменьшатся на 35406,3 тыс. рублей, или на 3,3% и составят 1 037 092,1 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ – 1 006 787,6 тыс. рублей и 1 025 689,8 тыс. рублей соответственно. Доля «программных» расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2021 году составит 87,8 процентов.

Основной объем программных расходов Борисовского района в 2021 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» – 53,4% в структуре программ (в 2020 году – 44,9 %), «Социальная поддержка граждан Борисовского района» – 17,6 % (в 2020 году - 18,4%), «Развитие культуры Борисовского района»- 9,1 % (9,1%), что говорит о сохранении социальной направленности Проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2021 год запланированы бюджетные средства на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Борисовского района» в сумме 23109,4 тыс. рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2021 год – в сумме 144768,0 тыс. рублей (в 2020 году- 142419,9 тыс. рублей), в плановом периоде 2022 года - в сумме 143 310,2 тыс. рублей и соответственно в 2023 году – 145 351,5 тыс.рублей.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание органа местного самоуправления;
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- резервный фонд администрации Борисовского района;
- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из районного фонда финансовой поддержки и другие.

Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»

Целью муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района» является:

Повышение уровня безопасности жизнедеятельности населения и территорий Борисовского района

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- комплексное обеспечение безопасности граждан на территории района;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений Борисовского района в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;
- комплексное решение проблем профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, их социальная адаптация, повышение уровня защиты прав и интересов несовершеннолетних;
- создание условий для стабилизации и улучшения качества окружающей среды области, экологической безопасности, повышение экологической культуры населения;
- обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере охраны окружающей среды.

Расходы районного бюджета в 2021 – 2023 годах на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района» в разрезе подпрограмм представлены в таблице №6.

Таблица №6
(тыс. рублей)

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Изменение 2021 года к 2020 году, %
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	$6=3/2*100$
Всего, в т.ч.:	4919	4271	4392	4466	86,8
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность и защита населения»	3618	3072	3238	3269	84,9
Подпрограмма «Укрепление общественного порядка»	551	551	556	579	100,0
Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защите их прав»	670	563	568	588	84,0
Подпрограмма «Противодействие экстремизму и терроризму»	30	30	30	30	100,0

В проекте районного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования на выше указанную программу предусмотрены в сумме 4 271 тыс. рублей, что

составляет 86,8% от расходов 2020 года, в 2022 году соответственно 4392 тыс. рублей, и в 2023 году – 4466 тыс. рублей.

В общей структуре расходов доля программы составит **0,4%**. Ожидаемая оценка исполнения расходов по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий Борисовского района» в 2020 году составит 4919,0тыс. рублей.

В проекте районного бюджета на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района» предусмотрены в 2021 году в объеме 4271 тыс. рублей, в 2022 году 4392 тыс. рублей, в 2023 году – 4466 тыс. рублей.

По подпрограмме «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность и защита населения» отражаются расходы, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий, проводимых Муниципальным казенным учреждением «ЕДДС-112 Борисовского района», содержание сотрудников учреждения. В 2021 году расходы районного бюджета запланированы в сумме 2877 тыс. рублей, в 2022 году – 2988тыс. рублей, в 2023 году -3104 тыс. рублей.

По подпрограмме «Укрепление общественного порядка» на 2021-2023 годы предусмотрены расходы на проведение мероприятий по укреплению общественного порядка в сумме 551 тыс. рублей в 2022 году – 556тыс. рублей, в 2023 году -579 тыс. рублей.

Расходы по подпрограммам «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защите их прав» предусмотрены с учетом общих подходов по формированию бюджета порядка в сумме 563 тыс. рублей в 2022 году – 568тыс. рублей, в 2023 году -588 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования Борисовского района»

Целями муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» являются повышение доступности, качества и эффективности муниципальной системы образования, соответствующей требованиям инновационного развития экономики и современным потребностям населения Борисовского района

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

1. Обеспечение доступности качественного дошкольного образования в Борисовском районе.

2. Повышение доступности качественного общего образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики района, современным потребностям населения района.

3. Развитие муниципальной системы воспитания и дополнительного образования детей и молодежи.

4. Создание необходимых условий отдыха и оздоровления детей в

каникулярное время.

5. Обеспечение реализации подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» в соответствии с установленными сроками и этапами.

6. Эффективное функционирование муниципальной системы поиска и создание условий для самореализации, поддержки и развития способности одаренных детей

Расходы районного бюджета на 2021-2023 годы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» представлены в таблице №7.

Таблица №7
(тыс. рублей)

Наименование	2020 год	2021 Проект	2022 Проект	2023 Проект	Изменение 2021 года 2020 году, %
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=3/2*100</i>
Всего в том числе:	479715,8	554383,3	526460,0	557534	115,5
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	117746,1	112800,0	149545,8	125740,0	95,8
Подпрограмма «Развитие общего образования»	278653,7	342815,0	281117,0	333641,0	123,0
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»	50490,2	65310,9	61126,2	62895,0	129,4
Подпрограмма «Оздоровление и отдых детей и подростков»	1219,0	1238,0	1238,0	1238,0	101,5
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района»	31606,8	32219,4	33433,0	34020,0	101,9

При формировании проекта бюджета по разделу «Образование» были использованы общие подходы по формированию расходной части бюджета.

В проекте районного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в объеме 554383,3 тыс. рублей, что на 74667,5 тыс. рублей или на 15,5% выше расходов 2020 года.

Увеличение расходов на 2021-2023 годы обусловлено повышением уровня заработной платы педагогических работников образовательных учреждений.

В общей структуре расходов доля программы составит **46,9%**.

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 112800,0 тыс. рублей.

Формирование расходов данной подпрограммы осуществлено она выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную программу дошкольного образования и предусмотрено на 2021 год в объеме 6138 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Развитие общего образования» составило 123,0 % к уровню 2020 года, увеличение связано с выделением денежных средств из

областного бюджета на капитальные вложения по МБОУ «Борисовская СОШ № 2».

Расходы по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» на 2021 год предусмотрены в объеме 65310,9 тыс. рублей, что составляет 129,4 процента к уровню 2020 года.

Расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» предусмотрены в объеме 32219,4 тыс. рублей, что составит 101,9 процента к уровню 2020 года.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе»

Целью муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» является создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки и повышение доступности и качества социального обслуживания населения.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

1. Выполнение обязательств по социальной поддержке граждан.
2. Повышение качества и обеспечение доступности социальных услуг.
3. Обеспечение социальной и экономической устойчивости семьи и детей, реализация права ребенка жить и воспитываться в семье.
4. Повышение роли сектора социально ориентированных некоммерческих организаций в предоставлении социальных услуг.
5. Обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Расходы районного бюджета в 2021-2023 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» представлены в таблице №8.

Таблица №8
(тыс. рублей)

Наименование	2020 год	2021 Проект	2022 Проект	2023 Проект	Изменение 2021 года 2020 году, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=3/2*100</i>
Всего в том числе:	196151,9	182522,8	190702,0	195715,4	93,1
Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	67644,0	69634,3	71172,6	72647,6	102,9
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения»	36643,0	36337,0	38336,0	40564,0	99,2
Подпрограмма «Социальная поддержка семье и детям»	76701,1	61050,1	65559,0	67575,5	79,7
Подпрограмма «Повышение эффективности государственной поддержки	1800,5	1632,0	1645,0	1655,0	90,6

Наименование	2020год	2021 Проект	2022 Проект	2023 Проект	Изменение 2021 года 2020 году, %
1	2	3	4	5	$6=3/2*100$
социально ориентированных некоммерческих организация»					
Подпрограмма «Доступная среда»	700,0	1206,1	1206,1	0	172,3
Подпрограмм «Обеспечение реализации муниципальной программы»	12663,3	12663,3	12783,3	13273,3	100,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» предусмотренные в решении составят в 2021 году 182522,8 тыс. рублей, в 2022 году – 190702,0 тыс. рублей, в 2023 году – 195715,4 тыс. рублей.

В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы составит **15,4%**.

На динамику параметров ресурсного обеспечения муниципальной программы по сравнению с предыдущим годом оказало увеличение объема бюджетных ассигнований по следующим направлениям.

По подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – увеличение размера пособий и выплат, с учетом индекса-дефлятора, установление размера выплат, в зависимости от величины прожиточного минимума, установленного постановлениями Правительства Белгородской области, контингента получателей. Финансовое обеспечение подпрограммы в 2021 году запланировано в сумме 69634,3 тыс. рублей, на 2022 год расходы предусмотрены в сумме 71172,6 рублей, на 2023 год расходы предусмотрены в сумме 72647,6 тыс. рублей.

По подпрограмме «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» - в проекте районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены расходы на выплату заработной платы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и индексация оплаты труда прочего персонала.

На динамику параметров ресурсного обеспечения муниципальной программы по сравнению с предыдущим годом оказало увеличение объема бюджетных ассигнований по следующим направлениям.

- увеличение размера пособий и выплат, с учетом индекса-дефлятора,
- установление размера выплат, в зависимости от величины прожиточного минимума, установленного постановлениями Правительства Белгородской области, контингента получателей.

В 2021 году на улучшение жилищных условий планируется направить 19700 тыс. рублей, за счет субвенции федерального бюджета на обеспечение жильем детей-сирот.

Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Борисовского района»

Целью муниципальной программы «Развитие культуры и искусства Борисовского района» является создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры и искусства на территории района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- стимулирование и популяризация развития народного творчества, направленного на сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремесел и культурно - досуговой деятельности на территории Борисовского района;

- обеспечение организации и развития библиотечного обслуживания населения, сохранности и комплектования библиотечных фондов;

- развитие научно-просветительской музейной деятельности, сохранности и безопасности музейных фондов района;

- обеспечение деятельности учреждений культуры и искусства на территории района.

Проектом районного бюджета на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 94883 тыс. рублей, на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, на 2022 год в сумме 112864,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 94434,9 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в 2021 – 2023 годах на финансирование муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
тыс. рублей

Наименование	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
		проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО, в том числе:	104980,3	94883,0	90,4	112864,2	119,0	99220,9	88,5
Подпрограмма «Культурно-досуговая деятельность и народное творчество»	66029,3	65721,9	99,5	84481,7	128,5	68768,0	82,1
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	21614,0	22229,6	102,8	21358,5	96,1	23305,0	109,1
Подпрограмма «Развитие музейного дела»	3866,0	3699,5	95,7	3795,0	102,6	3871,0	102,0
Подпрограмма «Муниципальная политика в сфере культуры»	13471,0	3232,0	24,0	3229,0	99,9	3276,9	101,5

В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2021 году составит **8%**.

Наряду с общими подходами к формированию проекта районного бюджета, значительное влияние на изменение объемов бюджетных ассигнований

связано с уменьшением доли финансирования капитального ремонта учреждений культуры в 2021 году в сравнении с уровнем 2020 года.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе»

Целью муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» является привлечение жителей Борисовского района к систематическим занятиям физической культурой и спортом, а также обеспечение населения возможностями для занятий физической культуры и массовым спортом.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- создание условий для развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий населения;
- оказание услуг спортивно-оздоровительного характера населению Борисовского района;
- реализация основных направлений государственной политики в сфере физической культуры и спорта.

Расходы районного бюджета в 2021 – 2023 годах на финансирование муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» в разрезе подпрограмм представлены в таблице № 10.

Таблица № 10
тыс. рублей

Наименование подпрограмм	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
		проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО, в том числе:	76112,0	24730,5	32,5	26625,7	107,7	23274,4	87,4
Подпрограмма «Инфраструктура и кадровый потенциал»	55917,0	917	1,6	954	104,0	992	104,0
Подпрограмма «Физкультурно-массовая работа»	19445,0	23345,5	145,4	25203,7	108,0	23814,4	86,6
Подпрограмма «Массовый и профессиональный спорт»	750	468	62,4	468	100	468	100

В проекте районного бюджета на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» предусмотрены в 2021 году в объеме 24730,5 тыс. рублей, в 2022 году – 26625,7 тыс. рублей, в 2023 году – 23274,4 тыс. рублей. Снижение расходов на 2021 год по отношению к предыдущему году связано с

вводом в эксплуатацию комплекса «Спортивный парк». В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2021 году составит 2%.

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе»

Основной целью муниципальной программы Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе» является создание условий для увеличения экономического потенциала Борисовского района, формирование благоприятного предпринимательского климата и повышение активности бизнеса в районе, улучшение условий и охраны труда в целях снижения профессиональных рисков работников организаций, расположенных на территории Борисовского района.

Для достижения поставленной цели предусматривается решение следующих основных задач:

- обеспечение доступности инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; повышение доступности финансовых ресурсов для субъектов малого и среднего предпринимательства.

- обеспечение информационной и консультационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;

- организация работы по внедрению механизмов управления профессиональными рисками в системы управления охраной труда в организациях, расположенных на территории Борисовского района, а также по подготовке работников по охране труда на основе современных технологий обучения, в том числе в учреждениях бюджетной сферы.

Расходы районного бюджета на плановый период 2021-2023 годов на муниципальную программу Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе» представлены в таблице № 11.

Таблица № 11
тыс. рублей

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Проект	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	
<i>I</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	
Всего, из них:	30	30	100	30	100	
Подпрограмма «Улучшение инвестиционного климата и стимулирование инвестиционной деятельности»	10	10	100	10	100	
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	10	10	100	10	100	
Подпрограмма «Развитие туризма, ремесленничества и	10	10	100	10	100	

Наименование	2021 год	2022 год		2023 год	
	Проект	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
придорожного сервиса»					

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области»

Целью муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области» является создание экономических и организационных условий для эффективного использования энергоресурсов, сокращение расходов бюджета на финансирование оплаты коммунальных услуг.

Задачами программы являются:

– обеспечить контроль за рациональным расходом энергоресурсов за счет проведения энергосберегающих мероприятий;

– довести укомплектованность приборами учета и регулирования зданий в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области до 100%, перейти на расчеты с поставщиками коммунальных ресурсов исходя из показаний приборов учета с одновременным снижением нерациональных затрат;

– привести в надлежащее состояние тепловой контур зданий, ремонт систем вентиляции, капитальный ремонт внутренних систем отопления и горячего водоснабжения (ГВС) в соответствии с выполнением капитального и текущего ремонтов.

Расходы районного бюджета в 2021-2023 годах на муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» представлены в таблице № 12.

Таблица № 12
тыс. рублей

Наименование	2021 год	2022 год		2023 год	
	Проект	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Всего, из них:	150	150	100	150	100
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	150	150	100	150	100

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района Белгородской области»

Основной целью муниципальной программы Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района Белгородской области» является создание условий для комплексного развития жилищной сферы, повышения доступности жилья и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами в Борисовском районе Белгородской области.

Для достижения поставленной цели предусматривается решение следующих основных задач:

- повышение уровня доступности и качества жилья для населения;
- повышение качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг в Борисовском районе
- обеспечение эффективной и результативной деятельности органов местного самоуправления в сфере развития жилищного строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Динамика расходов районного бюджета в 2021-2023 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района Белгородской области» представлена в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование	2020год	2021 год		2022год		2023год	
		проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5	6	5	6
Всего	83589,1	53092,5	63,5	55290,9	104,1	54596,4	98,7
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Борисовского района»	27299,2	20567,1	75,3	20685,0	100,6	21719,0	105,0
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства»	56289,9	32525,4	57,8	33695,4	103,6	32877,4	97,6

На реализацию программы в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 53092,5 тыс. рублей, в 2022 году – 55290,9 тыс. рублей, в 2023 году – 54596,4 тыс. рублей. В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2021 году составит **4,5%**.

В 2021 году расходы на подпрограмму «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Борисовского района» по сравнению с 2020 годом уменьшаются и составят 20567,1 тыс. рублей, в том числе за счет снижения размера субвенции из областного бюджета на сокращение непригодного для проживания жилищного фонда.

В 2020 году по подпрограмме «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены средства в объеме 32525,4 тыс. рублей или 57,8 процента по

сравнению с 2020 годом. Расходы уменьшаются на 23764,5 тыс. рублей за счет снижения размера субвенции из областного бюджета.

Муниципальная программа «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»

Целью муниципальной программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района» является создание условий для устойчивого функционирования транспортной системы и дорожной сети Борисовского района в соответствии с социально-экономическими потребностями населения.

Задачами программы являются:

- сохранность и развитие автомобильных дорог общего пользования Борисовского района в соответствии с темпами экономического развития района, ростом уровня автомобилизации и объемов автомобильных перевозок;
- создание условий для устойчивого функционирования системы пассажирских перевозок в Борисовском районе.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы в 2021-2023 году представлены в таблице № 14.

Таблица №14
(тыс. рублей)

Статус	Наименование государственной программы	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
			Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5 (4/3*100)	6	7 (6/4*100)	8	9 (8/6*100)
Муниципальная программа	«Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»	95895,6	84724,8	88,3	74158,8	87,5	56275,8	75,9
Подпрограмма 1	«Совершенствование и развитие дорожной сети»	93946,0	82545,0	87,9	71979,0	87,2	54096,0	77,9
Подпрограмма 2	«Совершенствование и развитие транспортной системы»	1949,6	2179,8	111,8	2179,8	100	2179,8	100

Расходы по подпрограмме «Совершенствование и развитие дорожной сети» в 2021 году включают проведение капитального ремонта автодороги в п. Борисовка из областного бюджета в сумме 17905 тыс. рублей, на условиях софинансирования из районного бюджета в сумме 992 тыс. рублей. В общей структуре расходов доля данной программы в 2021 году составит 7,4%.

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» выделены субсидии из областного бюджета в объеме 52695 тыс. рублей на 2021 год, 60566 тыс. рублей, 42725 тыс. рублей на следующие годы.

На капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения из средств районного бюджета будет направлено 10953 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе»

Целью муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе» является поддержка и развитие сельскохозяйственной деятельности малых форм хозяйствования, создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности, повышения плодородия почв средствами комплексной мелиорации, обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления Борисовского района в сфере развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, активизация участия граждан, проживающих в сельской местности в реализации общественно значимых проектов

Задачами программы являются:

- создание условий для развития и увеличения количества субъектов малых форм хозяйствования (личных подсобных, крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов (СССПоК)); обеспечение доступа малых форм хозяйствования к субсидируемым кредитам банков; повышение эффективности использования субъектами малых форм хозяйствования земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения;
- повышение уровня доходов сельского населения;
- обеспечение полномочий на организацию предоставления мер по поддержке сельскохозяйственного производства;
- удовлетворение потребностей сельского населения, в том числе молодых семей и молодых специалистов в благоустроенном жилье
- развитие социальной и инженерной инфраструктуры сельских территорий;
- поощрение и популяризация достижений в сфере развития сельских территорий;
- предотвращение эрозионных процессов, защита и сохранение сельскохозяйственных угодий от ветровой эрозии, создание защитных лесных насаждений, защита опасных в эрозионном отношении участков;
- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Борисовского района;
- грантовая поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности.

Расходы районного бюджета в 2021-2023 годах на муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе» представлены в таблице № 15

Таблица № 15
(тыс. руб.)

Статус	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
		проект	проект	отклонение к предыдущему году, %	проект	отклонение к предыдущему году, %	проект	отклонение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальная программа	«Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе»	2528,3	0	0	0	0	0	0
Подпрограмма 1	«Поддержка и развитие сельскохозяйственной деятельности и малых форм хозяйствования»	112,0	0	0	0	0	0	0
Подпрограмма 5	Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	2416,3	0	0	0	0	0	0

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предусматриваются за счет межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов.

Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»

Основной целью муниципальной программы является создание правовых, социально-экономических, организационных условий для самореализации, социального становления молодых людей, реализации ими конструктивных прав и обязанностей.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- систематический анализ положения молодежи с учетом местных особенностей;
- создание условий для патриотического духовно-нравственного воспитания, творческого, интеллектуального и физического развития молодежи, реализации ее научно-технического и творческого потенциала, поддержка деятельности молодежных и детских общественных объединений;
- формирование у молодежи активной жизненной позиции, готовности к участию в общественно-политической жизни района;
- реализация программ содействия социальной адаптации и повышения конкурентоспособности молодежи на рынке труда, занятости и профориентации молодежи, поддержка молодежного предпринимательства;

- формирование здорового образа жизни молодого поколения, развитие системы социальных служб и клубов для молодежи и подростков, профилактика безнадзорности, подростковой преступности, наркомании и алкоголизма;
- поддержка социальной и инновационной активности молодежи и ее включения в социальную практику;
- формирование системы развития кадрового потенциала;
- поддержка и популяризация инициатив и начинаний молодежи в социально-экономической и научно-промышленной сферах, сфере новейших технологий;
- повышение эффективности информирования молодежи о жизни области и муниципальных образований, возможностях развития потенциала личности;
- координация деятельности районных учреждений, поддержка общественных организаций в области работы с молодежью, а также координация деятельности районных учреждений по вопросам организации досуговой, социально-воспитательной, волонтерской и спортивно-оздоровительной работы по месту жительства молодежи;
- организация межрайонного сотрудничества.

Динамика расходов районного бюджета в 2021-2023 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района» представлена в таблице № 16.

Таблица № 16
(тыс. руб.)

Статус	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	2021 год	2022 год		2023 год	
		проект	проект	отклонение к предыдущему году, %	проект	отклонение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа	«Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»	10476,0	10792,0	103,0	10750,0	99,6

В общей структуре расходов это направление занимает **0,9%**.

Муниципальная программа Борисовского района «Формирование современной городской среды на территории Борисовского района на 2018 – 2022 годы»

Основной целью муниципальной программы является повышение уровня благоустройства, качества и комфорта территорий Борисовского района.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству дворовых территорий Борисовского района в соответствии с едиными требованиями исходя из минимального перечня работ по благоустройству;

– обеспечение проведения мероприятий по благоустройству общественных и иных территорий соответствующего функционального назначения Борисовского района в соответствии с едиными требованиями.

Динамика расходов районного бюджета в 2021-2023 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Формирование современной городской среды на территории Борисовского района на 2018 - 2022 годы» представлена в таблице № 17.

Таблица № 17
(тыс. рублей)

Наименование	2021 год	2022 год		2023 год	
	проект	проект	Отклонение к предыдущему году, %	проект	Отклонение к предыдущему году, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Всего	23109,4	0	0	23964,0	0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Борисовского района на 2018 – 2022 годы»	23109,4	0	0	23964,0	0

Бюджетные ассигнования по рассматриваемой программе в 2021 году предусмотрены в сумме **23 109,4 тыс. рублей**. В общей структуре расходов это направление занимает **2%**.

Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района»

Основной целью муниципальной программы является поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий. Динамика расходов бюджета в 2021-2023 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района» представлена в таблице №18.

Таблица №18
(тыс.рублей)

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
	проект	проект	отклонение к предыдущему году, %	проект	отклонение к предыдущему году, %	проект	отклонение к предыдущему году, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
«Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района»	4306,1	4718,8	109,6	4322,0	91,6	4498,9	104,1

На реализацию программы в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 718,8 тыс. рублей, что больше значения 2020 года на 109,6%. В 2022 году объем финансирования составит 4 322 тыс. рублей, в 2023 году – 4 498,9 тыс. рублей.

В общей структуре расходов данная программа занимает удельный вес равный **0,4%**.

В процессе проведения анализа проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов контрольно – ревизионной комиссией Борисовского района установлено, что формирование расходов проекта бюджета Борисовского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы производилось на основе реестра расходных обязательств Борисовского района в соответствии с федеральным законодательством Белгородской области, нормативно-правовыми актами Борисовского района и повышения эффективности и результативности в условиях проведения политики жесткой экономии, учитывая ограниченность финансовых ресурсов бюджета Борисовского района в области расходов.

В заключение стоит отметить, что бюджет Борисовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сбалансирован и подтверждается доходами.

5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ и ВЫВОДЫ:

По прогнозу социально-экономического развития Борисовского района:

Проведенным анализом основных показателей Прогноза социально-экономического развития Борисовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов установлено следующее:

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза

В связи с этим, контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний - период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

Контрольно – ревизионная комиссия отмечает, что актуальными остаются вопрос повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Борисовского района является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств Борисовского района.

Администрации Борисовского муниципального района использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно:

- учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности, до разграничения собственности на землю и поступления от продажи права.

Для полноценного решения бюджетом Борисовского района задач социально-экономического развития, повышения уровня и качества жизни жителей района, контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района обращает внимание на необходимость выполнения следующих мероприятий:

- усиление ответственности органов и лиц, выступающих с инициативой по увеличению действующих или введению новых расходных обязательств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;
- оптимизация состава муниципальных учреждений и предприятий, определение муниципальным учреждениям объема финансового обеспечения на основе нормативных подходов;
- выявление наименее эффективных расходов бюджета для их сокращения и концентрации средств на приоритетных направлениях;
- проведение мониторинга исполнения муниципальных программ с целью досрочного прекращения финансирования неэффективных программ.

По итогам экспертизы проекта решения о районном бюджете на 2021-2023 годы контрольно-ревизионной комиссией установлено следующее:

1. Администрацией Борисовского района Проект решения Муниципального совета Борисовского района «О бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предоставлен для рассмотрения в Муниципальный совет Борисовского района 16.11.2020 года с соблюдением срока установленного Положением о бюджетном процессе, что не противоречит сроку, установленному ст. 185 БК РФ.
2. Представленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. Документы и материалы, предоставленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.
4. В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2021 года.
5. Представленный проект бюджета сформирован с учетом ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2020 год и прогноза

социально – экономического развития Борисовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует статье 172 Бюджетного кодекса РФ.

6. Анализ основных характеристик проекта районного бюджета показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2021 году на прогнозируемый период запланировано увеличение отдельных доходных источников.

Учитывая вышесказанное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, достоверен, сбалансирован.

Основные показатели Проекта бюджета соответствует установленным Бюджетным кодексом принципам сбалансированности бюджета и общего покрытия расходов бюджета.

На основании требований ст. 136 Бюджетного кодекса, во исполнение Постановления правительства Белгородской области, в адрес представительной и исполнительной власти Борисовского района департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области направлено положительное заключение о возможности согласования основных параметров бюджета Борисовского района на 2021-2023 годы.

На основании вышесказанного контрольно-ревизионная комиссия Борисовского района считает возможным рассмотрение Муниципальным советом Борисовского района в первом чтении проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель контрольно-
ревизионной комиссии
Борисовского района



Т. Воскобойник