**Заключение Счетной палаты Колпашевского района**

**на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и**

 **на плановый период 2022 и 2023 годов»**

г. Колпашево 16 ноября 2020 г.

1. **Общие положения**

Заключение Счетной палаты Колпашевского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект, проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), решениями Думы Колпашевского района «О Счетной палате Колпашевского района» от 23.04.2012 № 43, «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»» от 24.03.2008 № 446 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Колпашевского района.

В результате экспертизы проекта бюджета муниципального образования выполнены:

анализ соответствия проекта бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства;

анализ соответствия проекта бюджета национальным целям развития Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования, документам стратегического планирования;

проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета;

анализ качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств.

Счетной палатой Колпашевского района (далее – Счетная палата) проанализированы представленные Администрацией Колпашевского района (далее – Администрация):

Предварительные итоги социально-экономического развития Колпашевского района и ожидаемые итоги в 2020 году;

Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

Прогноз социально-экономического развития Колпашевского района на 2021-2023годы;

Реестр источников доходов муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 год;

Реестр расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район» на 2020 год, очередной 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годы;

Пояснительная записка к проекту решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

Прогноз консолидированного бюджета МО «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 год;

Оценка ожидаемого исполнения МО «Колпашевский район» за 2020 год;

Методика расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (2021-2023г.), расчет распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (2021-2023г.) и другие расчеты по иным межбюджетным трансфертам;

Паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ;

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Колпашевский район» на 01.01.2022 года.

Документы и материалы по запросу Счетной палаты от 20.10.2020 № 77, полученные 30.10.2020 в полном объеме необходимой информации. А именно:

 Подходы по формированию межбюджетных отношений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы (письмо Департамента финансов Томской области от 07.09.2020 № 50-02/18/1-262);

Сметная документация (копии) по объектам капитального строительства, включенных в проект Перечня объектов капитального строительства (приобретения объектов недвижимого имущества), реализуемых в муниципальном образовании «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, обоснование необходимости осуществления строительства;

Обоснование (с расчетами) расходов по муниципальному дорожному фонду на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Перечень ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) с указанием объемов финансирования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также информация о нормативных правовых актах;

Проекты ВЦП на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Копия решения комиссии по согласованию проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([форма 0503124](#sub_503124)) на 01.10.2020г. по бюджету муниципального образования «Колпашевский район»;

Перечень расходов на проведение капитального, текущего ремонта на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе муниципальных учреждений с указанием сумм и видов работ;

Актуальная редакция решения Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета, а также документы к нему одновременно с проектом бюджета представлены в Счетную палату своевременно (02.11.2020г. вх. № 138).

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе (подпункт 3 пункта 2.1. раздела II).

**2.Анализ основных параметров документов стратегического планирования и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Колпашевский район»**

В целях составления бюджета муниципального образования «Колпашевский район» Администрацией Колпашевского района разработано и утверждено Распоряжение от 15.06.2020 № 222 «Об утверждении графика разработки прогноза социально-экономического развития Колпашевского района, проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и проекта консолидированного бюджета Колпашевского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Определен график проведения мероприятий, связанных с составлением проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район», документы и материалы, обязательные для представления одновременно с проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации» составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

 Представленные с проектом бюджета основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определяют, что целью бюджетной политики Колпашевского района является обеспечение сохранения стабильности, сбалансированности бюджетной системы при безусловном исполнении всех принятых обязательств и выполнении задач социально-экономического развития Колпашевского района.

 Для достижения поставленной цели в очередном финансовом году требуется решение следующих задач:

1. Повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров, исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств, обеспечение сбалансированности районного бюджета.
2. Планирование финансовых ресурсов с учётом реализации приоритетных направлений стратегического развития района, с привлечением финансовых ресурсов из вышестоящих бюджетов посредством участия в государственных программах.
3. Поддержание сбалансированности бюджетов поселений Колпашевского района в рамках установленных механизмов формирования и предоставления финансовой помощи поселениям.
4. Достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, образования, направленные на повышение ее эффективности» в части повышения заработной платы работникам культуры и образования в муниципальных учреждениях культуры и образования, в том числе за счёт реализации ведомственных планов оптимизации бюджетных расходов.
5. Обеспечение долговой устойчивости бюджета путем поддержания показателей муниципального долга в пределах параметров, позволяющих надлежащим образом осуществлять обслуживание и погашение муниципального долга.
6. Обеспечение открытости информации о достигнутых и планируемых результатов бюджетной политики и использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район».
7. Обеспечение прозрачности бюджетного процесса путем подключения к интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Приоритетаминалоговой политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются направления на решение задач, которые обозначены Стратегией социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года.

Цели и задачи налоговой политики определены с учетом преемственности ранее поставленных целей и задач, суть которых состоит в сохранении и развитии налогового потенциала, обеспечивающего бюджетную устойчивость в среднесрочной перспективе: создание благоприятных условий для развития и увеличения доходной базы местного бюджета, формирования комфортных условий для развития предпринимательской деятельности в районе, упорядочение системы существующих налоговых льгот. Для достижения поставленной цели основными задачами налоговой политики в рамках полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных Бюджетным и Налоговым законодательством Российской Федерации, продолжают оставаться: создание условий для развития предпринимательской и инвестиционной активности; повышение уровня собираемости и минимизация недоимки налоговых и неналоговых доходов, в том числе путем повышения эффективности работы межведомственной комиссии; эффективное использование и управление муниципальным имуществом; эффективное управление налоговыми расходами (оптимизация муниципальных налоговых льгот) с учётом оценки их эффективности; содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости.

Администрацией Колпашевского района в 2020 году в целях стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности на территории Колпашевского района, увеличения налоговых и неналоговых доходов проведен ряд мероприятий, способствующих повышению наполняемости местного бюджета. А именно: налоговое стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности; мероприятия, способствующие повышению наполняемости местного бюджета, проводимые муниципалитетом в части местных налогов; справедливая конкурентная среда и сокращение теневого сектора экономики.

Кроме того, в целях обеспечения устойчивого социально-экономического развития в условиях распространения новой коронавирусной инфекции на территории Томской области в 2020 году был дополнительно введен ряд налоговых мер, в первую очередь, для наиболее пострадавших отраслей, которые, в той или иной мере, оказывают влияние на поступления доходов в местный бюджет.

Основные направления бюджетной политики определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов районного бюджета на предстоящий период, приоритеты в области межбюджетных отношений и соответствуют долгосрочным целям социально-экономического развития, обозначенным в Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района.

Бюджетная политика муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определяется необходимостью сохранения стабильности, сбалансированности бюджетной системы при безусловном исполнении всех принятых обязательств и выполнении задач социально-экономического развития Колпашевского района.

Однако, анализ документа показал, что основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов повторяют цель бюджетной политики прошлых лет.

По мнению Счетной палаты, для обеспечения сбалансированности и устойчивости районного бюджета в представленном документе необходимо исходить из национальных целей, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

**3. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевский район»**

Прогноз социально-экономического развития Колпашевского района на 2021-2023 годы (далее – Прогноз) сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 173 Бюджетного кодекса, а также Порядком разработки среднесрочного прогноза социально-экономического развития Колпашевского района, утвержденного постановлением Администрации Колпашевского района от 28.12.2016 № 1425. В соответствии с п.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Показатели Прогноза сформированы в трёх вариантах: консервативный, базовый и целевой на основе информации, представленной участниками разработки прогноза (структурными подразделениями Администрации Колпашевского района) по соответствующим сферам, а также официальных данных органов государственной статистики, информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района с учётом обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства.

В целях минимизации угроз несбалансированности бюджета муниципального образования «Колпашевский район» предлагается для разработки параметров консолидированного бюджета Колпашевского района взять за основу базовый вариант (2 вариант), т.е. наиболее реалистичный вариант развития экономики Колпашевского района, что позволит повысить точность бюджетного планирования.

Прогноз на 2021-2023гг. разработан с учётом итогов социально- экономического развития района за 2018-2019 годы, прогнозируемого роста инфляции и восстановления экономического роста в среднесрочной перспективе и на основе действующей ситуации в условиях негативного влияния на экономику последствий распространения новой коронавирусной инфекции в текущем периоде. Учтены задачи, утвержденные в Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года, утвержденной решением Думы Колпашевского района от 29.01.2016 № 1, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на поддержку инвестиционной деятельности и деловой активности.

Разработка прогноза социально-экономического развития Колпашевского района на среднесрочный период 2021-2023 годов осуществлялась в условиях сохранения умеренной социально-экономической ситуации, характеризующейся стабильностью в большинстве сфер и некоторым замедлением темпов роста в отдельных сферах экономической деятельности.

В пояснительной записке представлено описание комплекса необходимых мер для обеспечения позитивного развития и достижения прогнозируемых показателей в разрезе видов экономической деятельности и проведено сравнение, сопоставление со значениями ранее утвержденного среднесрочного прогноза на 2020-2022гг.

На территории Колпашевского района наблюдается некоторое замедление в развитии большинства сфер деятельности, в том числе в связи с влиянием на экономику ограничительных мер, направленных на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции. В малом предпринимательстве продолжается сокращение количества субъектов и, несмотря на оказание всесторонней поддержки, сокращение количества работников и снижение экономических показателей.

При этом отмечаются положительные тенденции. В районе открываются дополнительные магазины крупных торговых сетей. Стало активнее развиваться сельскохозяйственное производство, работают крестьянско-фермерские хозяйства, куда активно привлекаются денежные средства в форме грантов из областного и федерального бюджетов, что позволяет развивать и модернизировать сельскохозяйственное производство. Продолжаются мероприятия по ремонту и реконструкции дорожной сети, модернизации коммунальных объектов, строительству и реконструкции инженерных сетей, в том числе в новых микрорайонах ИЖС, строительство новых объектов социальной сферы.

В период 2021-2023гг. не ожидается значительного увеличения в развитии территории в связи с тем, что большинство крупных предприятий, работающих на территории района, являются филиалами, деятельность которых зависит от решений головных организаций. С целью снижения затрат крупные предприятия продолжают сокращать филиальную сеть, перенося функции в головные предприятия. Соответственно, территория теряет налоги, рабочие места и население.

В среднесрочной перспективе структура экономики существенно не изменится. Наиболее значимыми видами деятельности в структуре оборота организаций останутся: обрабатывающие производства, транспорт и связь, строительство, операции с недвижимым имуществом, аренда и представление услуг, оптовая и розничная торговля.

Показатели прогноза социально-экономического развития Колпашевского района на среднесрочный период (на 2021-2023 годы), одобренные решением комиссии по согласованию проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 16.10.2020г. характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2019 года, так и к ожидаемым данным 2020 года. Согласно Пояснительной записки значения показателей Прогноза на 2021-2023гг. в целевом варианте в большинстве случаев соответствуют значениям, утверждённым в плане по реализации Стратегии развития. Необходимо отметить, что показатели Прогноза не в полной мере соответствуют показателям, отраженным в Плане по реализации Стратегии, что подтверждает необходимость актуализации основополагающего документа стратегического планирования, определяющего цели и задачи социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года по соответствующим показателям.

Социально-экономическая политика Колпашевского района будет направлена на решение следующих первоочередных задач, которые позволят двигаться в направлении ориентиров, обозначенных в Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года:

1) Повышение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности экономики района за счет проведения активной инвестиционной политики и развития муниципальной правовой базы, способствующей привлечению инвестиций; за счет максимального вовлечения в экономический оборот имеющегося ресурсного потенциала района, повышения эффективности его использования за счет реализации инфраструктурных проектов, создания условий для развития малого и среднего бизнеса, сельскохозяйственного производства;

2) Развитие транспортной и инженерной инфраструктуры за счет сохранения и развития транспортной инфраструктуры, модернизации и развития коммунальной инфраструктуры, обеспечивающей привлечение в район инвестиционных ресурсов, повышения энергоэффективности на территории Колпашевского района;

3) Повышение уровня и качества жизни населения за счет создания условий жилищного строительства, увеличения уровня благоустройства населенных пунктов, обеспечения доступности качественного образования, медицинской помощи, стимулирования экономической активности и повышения занятости населения, создания условий для улучшения доступа населения района к культурным ценностям и для развития физической культуры и массового спорта;

 4) Повышение эффективности муниципального управления за счет совершенствования системы муниципальных финансов, повышения эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

 Стоит отметить, что Стратегия социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года была утверждена Думой Колпашевского района 29.01.2016. В мае 2018 года Президент Российской Федерации в Указе от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определил национальные цели и стратегические задачи развития страны. В целях их достижения разработаны двенадцать национальных проектов Российской Федерации, в структуру которых входят Федеральные проекты по следующим направлениям: демография, здравоохранение, образование, жилье и городская среда, экология, безопасные и качественные автомобильные дороги, производительность труда и поддержка занятости, наука, цифровая экономика, культура, малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы, международная кооперация и экспорт. В целях достижения обозначенных ориентиров в Томской области разработаны региональные проекты. Колпашевский район, как и все муниципалитеты, участвует в региональных проектах в качестве исполнителя мероприятий, контрольных точек по приоритетным направлениям в рамках вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район», и вносит свой вклад в достижение целей, задач, показателей региональных проектов Томской области. Однако, и в Стратегии, и в Прогнозе информация о том, как осуществляется реализация этих проектов в Колпашевском районе, отсутствует, что не позволяет провести мониторинг достижения соответствующих результатов реализации национальных проектов в Колпашевском районе.

1. **Оценка достоверности ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий год**

Ожидаемое исполнение бюджета МО «Колпашевский район» за 2020 год по оценке Администрации в целом по доходам может составить 1 860 644,3 тыс.рублей (за 2019 год составила 1 691 641 тыс.рублей) с увеличением к уровню 2019 года - 110 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 305 067,3 тыс.рублей с повышением темпов роста до 102 % (в 2019 году исполнено 299 186,4 тыс. рублей),

- по безвозмездным поступлениям 1 555 577 тыс.рублей с повышением темпов роста до 111,7 % (в 2019 году исполнено 1 392 454,6 тыс. рублей).

 **Таблица № 1**

 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2019** **исполнено** | **2020****ожидаемое исполнение** |
| Доходы всего | 1 691 641 | 1 860 644,3 |
| В том числе налоговые и неналоговые доходы | 299 186,4 | 305 067,3 |
| Безвозмездные поступления | 1 392 454,6 | 1 555 577 |

Оценка ожидаемого исполнения сопоставлена с отчетом о кассовом исполнении и выбытии бюджетных средств по состоянию на 01.10.2020 г. (форма 0503124). По ряду показателей доходной части бюджета отмечаем определенные риски применения оценочных показателей главными администраторами доходов бюджета (далее – ГАДБ):

 **Таблица № 2**

(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Коды бюджетной классификации РФ** | **оценка ожидаемого исполнения за 2020 год** | **исполнено на 01.10.2020** |
| 1 05 04000 01 0000 110 | 8,0 | 13,2 |
| 1 11 05025 05 0000 120 | 125,0 | 141,0 |
| 1 11 05075 05 0000 120  | 1 540,0 | 1 500,0 |
| 1 11 09000 00 0000 120 | 273 | 301,3 |
| 1 13 01995 05 0000 130 | 774,8 | 304,3 |
| 1 13 02995 05 0000 130 | 695,8 | 91,1 |
| 1 14 06000 00 0000 430 | 130,5 | 172,9 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | 1 900,0 | 1 810,8 |

Так, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1 13 00000 00 0000 000) исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 395,4 тыс.рублей, ожидаемое исполнение по представленной информации главных администраторов доходов бюджета за 2020 год составит 1 470,6 тыс.рублей (за 3 оставшихся до окончания 2020 года месяца следует собрать 1 075,2 тыс.рублей, при собранных за 9 месяцев т.г. 395,4 тыс.рублей). По мнению Счетной палаты, достижение оценочного показателя является затруднительным.

Кроме того, по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба (1 16 00000 00 0000 000) исполнение на 01.10.2020г. составило 1 810,8 тыс.рублей, оценка ожидаемого исполнения за 2020 год составила 1 900,0 тыс.рублей. Полагаем, что исполнение по итогам 2020 года составит более 2 000 тыс.рублей.

Статьей 160.1. Бюджетного кодекса РФ установлены бюджетные полномочия ГАДБ, среди которых указано представление сведений, необходимых для составления проекта бюджета. В связи с этим считаем, что сведения (оценка ожидаемого исполнения) должны носить реалистичный характер рассчитываемых показателей.

Ожидаемое исполнение бюджета Колпашевского района за 2020 год по оценке в целом по расходам может составить 1 899 580,2 тыс.рублей с увеличением темпов роста к уровню 2019 года 109,8 %, что в сумме составляет 169 651,2 тыс. рублей (за 2019 год расходы составили 1 729 929,0 тыс.рублей). **Таблица № 3**

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **2018 год исполнено** | **2019 год исполнено** | **2020 год** **ожидаемое исполнение** | **2021 год** **проект** | **темп роста (2020 / 2019), тыс.руб.** |
|
| Общегосударственные вопросы | 139 268,20 | 113 338,3 | 121 372,3 | 101 856,6 | 8 034 |
| Национальная оборона | 1 201,10 | 1 242,6 | 1 376,4 | 0,0 | 133,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 861,80 | 520,9 | 7 084,2 | 427,6 | 6 563,3 |
| Национальная экономика | 100 673,20 | 128 733,7 | 158 165,2 | 30 229,5 | 29 431,5 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 92 850,60 | 145 665,2 | 141 483,3 | 6 272,7 | - 4 181,9 |
| Образование | 937 863,60 | 959 229,3 | 1 074 811,3 | 259 866,5 | 115 582 |
| Культура, кинематография | 168 656,40 | 184 943,1 | 186 919,9 | 90 373,5 | 1 976,8 |
| Социальная политика | 50 587,10 | 58 632,2 | 58 142,7 | 3 015,8 | -489,5 |
| Физическая культура и спорт | 30 064,60 | 22 781,0 | 26 132,6 | 10 924,5 | 3 351,6 |
| Облуживание государственного и муниципального долга | 514,40 | 651,3 | 381,9 | 70,0 | -269,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 120 060,90 | 114 191,4 | 123 710,4 | 122 024,1 | 9 519,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 647 601,90** | **1 729 929,0** | **1 899 580,2** | **625 060,8** | **169 651,2** |

В целом, оценка исполнения бюджета Колпашевского района на 2020 год по расходам произведена корректно, однако существуют риски неисполнения расходов бюджета (в том числе, за счет областных и федеральных средств) в связи с действующими ограничительными мерами, связанными с распространением коронавирусной инфекции.

Ожидаемое исполнение источников финансирования составит (дефицит) 38 935,9 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1. **Доходы проекта бюджета муниципального образования**

 Доходная часть бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирована на основе прогноза социально-экономического развития Колпашевского района на 2021-2023 годы с учетом Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Томской области от 14 августа 2007 года № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» с учетом рекомендаций Департамента финансов Томской области в части подходов по формированию межбюджетных отношений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и исходя из оценки ожидаемого исполнения доходов в 2020 году. Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» по доходам сформирован: - на 2021 год в сумме 626 980,8 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 309 031,4 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 317 949,4 тыс. рублей; - на 2022 год в сумме 592 743,3 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 283 919,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 308 823,6 тыс. рублей; - на 2023 год в сумме 596 747,5 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 280 176,9 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 316 570,6 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 49,3 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета 2021 года составляет 50,7 % от общей суммы доходов. **Таблица № 4** **Структура доходов бюджета МО «Колпашевский район» в 2019-2023 годах** тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2019 год**исполнено** | 2020 годоценка | 2021 год**проект** | 2022 год**проект** | 2023 год**проект** |
| Налоговые и неналоговые доходы, тыс.руб. | 299 186,4 | 305 067,3 | 309 031,4 | 283 919,7 | 280 176,9 |
| Темп роста, % | x | 102,0 | 101,3 | 91,9 | 98,7 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 17,7 | 16,4 | 49,3 | 47,9 | 47,0 |
| Безвозмездные поступления, тыс.руб. | 1 392 454,6 | 1 555 577,0 | 317 949,4 | 308 823,6 | 316 570,6 |
| темп роста, % | x | 111,7 | 20,4 | 97,1 | 102,5 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 82,3 | 83,6 | 50,7 | 52,1 | 53,0 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1 691 641,0 | 1 860 644,3 | 626 980,8 | 592 743,3 | 596 747,5 |

Анализ структуры доходов бюджета показал, что по проекту бюджета на 2021 год планируется поступление доходов на 1 233 663,5 тыс. руб. меньше, чем в оценочном 2020 году и на 1 064 660,2 тыс. руб. меньше, чем в отчетном 2019 году. Причиной уменьшения плановых назначений по доходам на 2021 год является снижение запланированных безвозмездных поступлений. Следует отметить, что в 2021 году планируется поступление налоговых и неналоговых доходов в сумме 309 031,4 тыс.рублей, что на 3 964,1 тыс. руб. больше по сравнению с ожидаемым исполнением доходов в 2020 году и больше на 9 845,0 тыс. рублей по сравнению с отчетным 2019 годом. Объем безвозмездных поступлений на 2021 год сформирован меньше, чем в оценочном 2020 году на сумму 1 237 627,6 тыс. рублей и на 1 074 505,2 тыс. рублей меньше, чем в отчетном 2019 году. Безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы без учета межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2021 год. В проекте решения о бюджете на 2021 год не отражены 44 вида межбюджетных трансфертов из областного бюджета на общую сумму 1 139 386,4 тыс. рублей, предусмотренных приложением 16 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», принятому в первом чтении Законодательной Думой Томской области 29.10.2020. На момент составления проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» Закон Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» был направлен на рассмотрение только в первом чтении. Кроме того, отсутствовала информация о распределении межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2021 год. Счетная палата рекомендует отражать в пояснительной записке данную информацию и причины уменьшения запланированных безвозмездных поступлений.  |
|  | 1. **Расходы проекта бюджета муниципального образования**
 |

Формирование расходов бюджета Колпашевского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось с учетом основных подходов:

1) Расходы на 2021 год и плановый период формировались в соответствии с действующими и принимаемыми расходными обязательствами согласно реестру расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район», которые определены вопросами местного значения района в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

 2) Базой для формирования расходов на 2021 год на содержание муниципальных учреждений и организаций стало ожидаемое исполнение расходов бюджета 2020 года.

На плановый период 2022 и 2023 годов расходы на содержание муниципальных учреждений и организаций определены на уровне 2021 года с учетом соответствующих индексов-дефляторов к расходам на оплату коммунальных услуг.

Кроме этого, в соответствии со статьей 174.2 БК РФ финансовым органом утвержден Порядок планирования бюджетных ассигнований по исполнению действующих и принимаемых обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

Общая сумма расходов на 2021 год по муниципальному образованию «Колпашевский район» запланирована в сумме 625 060,8 тыс.рублей, что на 1 274 519,4 тыс. рублей меньше расходов ожидаемого исполнения в 2020 году. Установленные расходы на 2022 и 2023 годы в сумме 592 743,3 тыс.рублей и 596 747,50 тыс.рублей по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года меньше на 1 306 836,90 тыс.рублей и 1 302 832,70 тыс.рублей соответственно. Причиной планирования расходов бюджета в меньшем объеме явилось отсутствие в доходной части бюджета безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов. После принятия соответствующих бюджетов указанные средства будут учтены в бюджете муниципального образования.

Структура и динамика направлений финансовых ресурсов на выполнение основных функций муниципального образования «Колпашевский район» за период 2019-2023 года приведены в таблице № 5.

 **Таблица № 5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов** | **2019 год исполнено** | **2020 год ожидаемое исполнение** | **2021 год проект** | **2022 год проект** | **2023 год проект** |
| Общегосударственные вопросы | 113 338,30 | 121 372,30 | 101 856,60 | 111 216,70 | 115 645,60 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *6,6* | *6,4* | *16,3* | *18,8* | *19,4* |
| *Темп роста, %* | *х* | *107,1* | *83,9* | *109,2* | *104,0* |
| Национальная оборона | 1 242,60 | 1 376,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *0,1* | *0,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Темп роста, %* | *х* | *110,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 520,90 | 7 084,20 | 427,60 | 0,00 | 0,00 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *0,0* | *0,4* | *0,1* | *0,0* | *0,0* |
| *Темп роста, %* | *х* | *1360,0* | *6,0* | *0,0* | *0,0* |
| Национальная экономика | 128 733,70 | 158 165,20 | 30 229,50 | 11 555,00 | 11 555,00 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *7,4* | *8,3* | *4,8* | *1,9* | *1,9* |
| *Темп роста, %* | *х* | *122,9* | *19,1* | *38,2* | *100,0* |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 145 665,20 | 141 483,30 | 6 272,70 | 3 359,70 | 3 359,70 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *8,4* | *7,4* | *1,0* | *0,6* | *0,6* |
| *Темп роста, %* | *х* | *97,1* | *4,4* | *53,6* | *100,0* |
| Социальная политика | 58 632,20 | 58 142,70 | 3 015,80 | 300,60 | 300,60 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *3,4* | *3,1* | *0,5* | *0,1* | *0,1* |
| *Темп роста, %* | *х* | *99,2* | *5,2* | *10,0* | *100,0* |
| Физическая культура и спорт | 22 781,00 | 26 132,60 | 10 924,50 | 6 744,60 | 6 744,60 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *1,3* | *1,4* | *1,7* | *1,1* | *1,1* |
| *Темп роста, %* | *х* | *114,7* | *41,8* | *61,7* | *100,0* |
| Культура, кинематография | 184 943,10 | 186 919,90 | 90 373,50 | 86 243,10 | 86 676,40 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *10,7* | *9,8* | *14,5* | *14,5* | *14,5* |
| *Темп роста, %* | *х* | *101,1* | *48,3* | *95,4* | *100,5* |
| Образование | 959 229,30 | 1 074 811,30 | 259 866,50 | 252 789,50 | 255 187,30 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *55,4* | *56,6* | *41,6* | *42,6* | *42,8* |
| *Темп роста, %* | *х* | *112,0* | *24,2* | *97,3* | *100,9* |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 651,3 | 381,9 | 70 | 0 | 0 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Темп роста, %* | *х* | *58,6* | *18,3* | *0,0* | *0,0* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 114 191,40 | 123 710,40 | 122 024,10 | 120 534,10 | 117 278,30 |
| *Удельный вес к общему объему расходов, %* | *6,6* | *6,5* | *19,5* | *20,3* | *19,7* |
| *Темп роста, %* | *х* | *108,3* | *98,6* | *98,8* | *97,3* |
| **Всего расходов** | **1 729 929,00** | **1 899 580,20** | **625 060,80** | **592 743,30** | **596 747,50** |

Приоритетными расходами бюджета муниципального образования на 2021 год, как и в предыдущие годы, остаются расходы социальной направленности, что подтверждено структурой расходов проекта бюджета на 2021 год. Расходы на образование, культуру, социальную политику, а также на физическую культуру и спорт составляют 364 180,3 тыс. рублей или 58,3 % от общего объема запланированных расходов на 2021год. На межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации запланировано на 2021 год 122 024,10 тыс.рублей или 19,5 % от всего объема расходов на 2021 год. Объем запланированных расходов на 2021 год по общегосударственным вопросам составил 101 856,60 тыс. рублей или 16,3 % от общего объема расходов. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, а также на обслуживание государственного и муниципального долга составили 36 999,8 тыс.рублей, что составляет 5,9 % от всех запланированных расходов на 2021 год.

 Распределение на 2021-2023 года бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств муниципального образования «Колпашевский район» отражено в таблице № 6.

 **Таблица № 6**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2021 год****проект** | **2022 год****проект** | **2023 год****проект** |
|
| 1. Дума Колпашевского района | 3 102,8 | 2 947,2 | 3 075,8 |
| 2.Администрация Колпашевского района | 92 517,7 | 73 776,6 | 73 837,5 |
| 3.МКУ «Агентство» | 18 227,3 | 12 295,2 | 12 387,5 |
| 4.МКУ «Архив» | 2 446,8 | 2 484,4 | 2 624,0 |
| 5.Управление образования Администрации Колпашевского района | 266 104,4 | 259 563,1 | 261 960,9 |
| 6.Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района | 99 517,6 | 88 524,5 | 88 957,8 |
| 7.Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района | 143 144,2 | 153 152,3 | 153 904,0 |
| **Всего расходов** | **625 060,8** | **592 743,3** | **596 747,5** |

В расходы проекта бюджета на 2021 год запланированы иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 61 136,1 тыс.рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в сумме 2 957 тыс.рублей, а также предоставление бюджетам поселений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 60 888,0 тыс. рублей.

Для выделения денежных средств на содержание автомобильных дорог из бюджета МО «Колпашевский район» Администрацией Колпашевского городского поселения представлен расчет объемов денежных средств на текущее содержание дорог Колпашевского городского поселения на 2021 год.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», по муниципальному контракту № 6 от 10.01.2018г. Выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019г. Муниципальный контракт № 486 от 16.12.2019г. Выполнение работ по текущему содержанию дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019г.», проведенного Счетной палатой в 2020 году установлено.

Виды работ, предусмотренные в технических заданиях муниципальных контрактов, по своему наименованию не соответствовали видам, указанным в приказе Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», что привело к неправомерному использованию бюджетных средств. Администрацией поселения указанный факт принят без возражений и принимаются соответствующие меры. В представленных расчетах указанные виды работ (Перебазировка К-700 до д.Волково, д.Север для очистки дорог и обратно) отражены.

Произведена выверка ведомственной структуры расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 7 к проекту решения) с Приказом Минфина России от 6 июня 2019г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и таблицей соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Отклонений не выявлено.

Резервный фонд Администрации Колпашевского района запланирован на 2021 год в сумме 834,5 тыс.рублей и составляет 0,13% от общей суммы расходов местного бюджета, что не превышает предельного размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусматривается проектом бюджета на 2021 год в размере 11 585,1 тыс. рублей, 2022 год – 6 900 тыс.рублей, на 2023 год - 6 900 тыс.рублей.

Проектом решения (приложение 15 к проекту) установлен перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в муниципальную собственность, финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В рамках муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» планируются расходы по приобретению в муниципальную собственность газораспределительных сетей г. Колпашево и с. Тогур Колпашевского района Томской области, VIII очередь, 1 этап в сумме 2 093,7 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области» планируется продолжение «Строительство инженерных сетей и зданий соцкультбыта в новом микрорайоне комплексной застройки «Юбилейный» в с.Чажемто Колпашевского района Томской области. Линейные объекты.» в сумме 5 674,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» предусматривает продолжение строительства физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО «ДЮСШ им.О.Рахматулиной в г.Колпашево Колпашевского района Томской области» в сумме 767,2 тыс. рублей.

Установленный перечень объектов капитального строительства включен в запланированный объем финансирования согласно приложению 9 проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе Распоряжением Главы Колпашевского района от 02.10.2020 № 59 создана комиссия по согласованию проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2020 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Комиссией рассмотрен проект комплекта документов, необходимых для принятия бюджета муниципального образования «Колпашевский район». По результатам рассмотрения представленного проекта произведено перераспределение расходов по реализации муниципальных программ, ведомственных целевых программ и других расходов бюджета.

 Кроме того, на 2022 и 2023 года утвержден общий объем условно утвержденных расходов в сумме 13 211,8 тыс.рублей и 26 615,1 тыс.рублей соответственно, что соответствует установленным требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

В связи с ограниченными финансовыми ресурсами отмечена недостаточность запланированных средств на проведение ремонтных работ в учреждениях социальной сферы.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены мероприятия по текущему, капитальному ремонту муниципальных учреждений, организаций в сумме 2 177,3 тыс.рублей. На 2022 и 2023 года расходы не планируются.

 Проведенным контрольным мероприятием в 2020 году по данному направлению установлено, что требуется более значительные средства бюджета. При этом по оценке учредителей (Управление образования, Управление по культуре) на указанные цели необходимо на 2021 год – 19 116,0 тыс.рублей, на 2022 - 12 508,0 тыс.рублей, на 2023 – 9 846,0 тыс.рублей.

**7. Анализ паспортов (выборочно), перечня и объемов финансирования муниципальных программ**

При анализе проектов паспортов, предлагаемых к финансированию на очередной финансовый год, установлено следующее.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов планируется реализовать 11 муниципальных программ с объемом финансирования за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 52 463,0 тыс. рублей.

В общем объеме программных расходов основная доля приходится на реализацию ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) с объемом финансирования в сумме 345 906,2 тыс. рублей (21 программа).

Объём расходов, предусмотренный в Проекте бюджета на финансирование муниципальных программ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета представлены в таблице № 7.

 **Таблица № 7**

**Распределение расходов на муниципальные программы в бюджете МО «Колпашевский район»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год****отчет** | **уточненный план на 12.10.2020 года** |  **2021 год****проект** | **2022 год****проект** | **2023 год****проект** |
| Объем ассигнований на муниципальные программы, тыс. рублей | 306 925,8 | 441 186,9 | 52 463,0 | 18 099,3 | 18 099,3 |
| Отклонение от уровня предыдущего года, тыс. рублей по муниципальным программам | 95 432,1 | 134 261,1 | - 388 723,9 | - 34 363,7 | 0,0 |
| Темп роста, % | 145,1 | 143,7 | 11,9 | 34,5 | 100 |
| Доля расходов на муниципальные программы в общем объёме расходов бюджета, % | 17,2 | 23,2 | 8,4 | 3,1 | 3,0 |

Как показывает анализ, приведенный в таблице № 7, объем средств, планируемый в 2021 году на реализацию муниципальных программ, в сравнении с текущим годом снижается на 388 723,9 тыс. рублей. Одной из основных причин которого является отсутствие информации по объемам финансирования из областного и федерального бюджетов.

Удельный вес муниципальных программ в 2021 году составит 8,4 % от общей суммы расходов.

В целях реализации положений БК РФ, предусматривающих переход на формирование бюджетов в соответствии с муниципальными программами, постановлением Администрации Колпашевского района от 16.02.2015 № 155 утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля (далее – Порядок № 155).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 155 постановлением Администрации Колпашевского района от 10.09.2015 № 919 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» (с изменениями от 28.03.2016 № 317, от 26.05.2016 № 571, от 02.10.2017 № 1001, от 21.06.2018 № 560, от 25.06.2019 № 672, от 22.07.2020 № 742) утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» (далее – постановление № 919, Перечень муниципальных программ), согласно которому утверждены следующие муниципальные программы/подпрограммы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** **муниципальных программ/подпрограмм** | **Сроки реализации** | **Цели реализации** **муниципальных программ** |
| 1. | Развитие предпринимательства в Колпашевском районе  | 2019-2024 годы | Развитие предпринимательства на территории Колпашевского района |
| 2. | Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области   | 2021-2026 годы | Устойчивое развитие сельских территорий Колпашевского района, повышение качества жизни сельского населения |
| 3. | Развитие транспортной инфраструктурыв Колпашевском районе/ Подпрограмма 1. Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Подпрограмма 2. Организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования «Колпашевский район» | 2016-2021 годы |  Сохранение и развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе |
| 4. | Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района  | 2016-2021 годы | Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района |
| 5. | Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района  | 2017-2022 годы | Повышение энергоэффективностина территории Колпашевского района |
| 6. | Обеспечение безопасности населения Колпашевского района / Подпрограмма 1. Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования «Колпашевский район» Подпрограмма 2. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах Колпашевского района  | 2016-2021 годы | Обеспечение повышения безопасности жизнедеятельности населения Колпашевского района |
| 7. | Доступность медицинской помощи и эффективность предоставления медицинских услуг на территории Колпашевского района | 2016-2021 годы | Повышение доступности медицинской помощи и эффективности предоставления медицинских услуг на территории Колпашевского района |
| 8. | Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района / Подпрограмма 1. Развитие инфраструктуры муниципальных образовательных организаций Колпашевского района на 2016-2025 годы Подпрограмма 2. Развитие системы дополнительного образования в Колпашевском районе на базе муниципальных образовательных организаций дополнительного образования на 2016-2021 годы Подпрограмма 3. Педагогические кадры Колпашевского района на 2016-2021 годы  | 2016-2025 годы | Создание условий для устойчивого развития муниципальной системы образования Колпашевского района, повышения качества и доступности образования |
| 9. | Развитие культуры и туризма в Колпашевском районе / Подпрограмма 1. Развитие культуры в Колпашевском районеПодпрограмма 2. Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района  | 2016-2021 годы | Создание благоприятных условий для устойчивого развития сфер культуры и туризма в Колпашевском районе |
| 10. | Развитие молодёжной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования "Колпашевский район» /Подпрограмма 1. Развитие физической культуры и массового спорта в Колпашевском районе Подпрограмма 2. Развитие молодёжной политики в Колпашевском районеПодпрограмма 3. Обеспечение жильём молодых семей в Колпашевском районе | 2016-2021 годы | Создание условий для развития физической культуры и массового спорта, эффективной молодёжной политики на территории Колпашевского района |
| 11. | Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе /Подпрограмма 1 «Развитие муниципальной службы и кадрового потенциала»Подпрограмма 2 «Совершенствование информационной системы управления» | 2021-2026 годы | Повышение эффективности системы управления в Колпашевском районе |
| 12. | Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район»  | 2018-2024 годы | Увеличение уровня благоустройства населённых пунктов Колпашевского района |

Одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены 11 паспортов муниципальных программ (в том числе 1 проект) по форме и содержанию, соответствующих приложению 2 к Порядку № 155. На экспертизу в Счетную палату Колпашевского района реализуемые муниципальные программы не представлялись.

 Считаем необходимым отметить, что согласно п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также частью 7 статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, в полномочия Счетной палаты входит проведение экспертизы муниципальных программ. Кроме того, Решением Думы Колпашевского района от 07.09.2015 № 91 «О порядке направления проектов нормативных правовых актов Администрации Колпашевского района на экспертизу в Счетную палату Колпашевского района» утвержден порядок направления проектов нормативных правовых актов Администрации Колпашевского района.

Объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные их паспортами, представленными одновременно с проектом решения о бюджете, существенно отличаются от бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, изложенных в приложении 14 к проекту решения. Информация об объёмах финансирования муниципальных программ на 2021 год представлена в таблице № 8.

 **Таблица № 8**

**Сравнительный анализ объемов финансирования муниципальных программ**

**на 2021 год**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной программы** | **Предусмотрено****проектом решения по приложению 14** | **Объём финансирования****на 2021 год согласно паспорта предоставленной программы (за счет местного бюджета)** | **Отклонения (+,-)** |
| 11. | Муниципальная программа "Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе | 154,1 | 154,1 | 0,0 |
| 22. | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Колпашевского района" | 3 648,8 | 7 440,7 | - 3 791,9 |
| 33. | Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района" | 5 821,3 | 353 253,9 | - 347 432,6 |
| 44. | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области» | 6 594,1 | 6 823,2 | - 229,1 |
| 55. | Муниципальная программа "Развитие предпринимательства в Колпашевском районе" | 550,0 | 750,0 | - 200,0 |
| 66. | Муниципальная программа "Доступность медицинской помощи и эффективность предоставления медицинских услуг на территории Колпашевского района" | 1 540,0 | 2 090,00 | - 550,0 |
| 77. | Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Колпашевском районе" | 4 683,5 | 12 855,7 | - 8 172,2 |
| 88. | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования "Колпашевский район" | 5 960,6 | 16 669,0 | - 10 708,4 |
| 99. | Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района" | 2 093,7 | 25 173,3 | - 23 079,6 |
| 110. | Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе" | 19 659,4 | 16 178,5 | 3 480,9 |
| 111. | Муниципальная программа "Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района" | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 112. | Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район»  | 1 757,5 | 0,0 | 1 757,5 |
|  | **Итого:**  | **52 463,0** | **441 388,4** | **-388 925,4** |

На основании части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга**

Проектом решения установлен профицит бюджета МО «Колпашевский район» на 2021 год в сумме 1 920 тыс. рублей. На 2022-2023 года установлен бездефицитный бюджет.

Муниципальный внутренний долг МО «Колпашевский район» по представленным данным по состоянию на 01.01.2021г. составит 1 920 тыс.рублей. Планируется гашение в 2021 году бюджетного кредита на сумму 1 920 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2021 году запланированы в сумме 70 тыс. рублей. Таким образом, муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2022 г. будет равен 0.

Установленные Бюджетным кодексом требования статьей 100, 106, 107, 111 при разработке проекта решения о бюджете соблюдены.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **9. Основные выводы, замечания по текстовой части проекта бюджета, предложения и рекомендации** |

На основании изложенного в настоящем заключении Счетная палата Колпашевского района сообщает следующее:

1. Проект решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

3. Установленный статьей 52 Устава Колпашевского района порядок составления и рассмотрения проекта бюджета МО «Колпашевский район» соответствует представленному проекту решения о бюджете.

4. Текстовая часть проекта решения состоит из 37 пунктов.

Абзацем 7 пункта 14 проекта решения установлена величина прогнозируемых доходов поселений, применяемых для расчета дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений Колпашевского района. Предлагаем указанный абзац привести в соответствие с Положением о бюджетном процессе.

Иных замечаний по текстовой части проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период не установлено.

5. Пункт 2.1 раздела 2 пункта 1 Положения о бюджетном процессе рекомендуем привести в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, основанных на «положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации».

**По результатам экспертизы проекта решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Счетная палата Колпашевского района предлагает принять к рассмотрению проект решения о бюджете с учетом замечаний, предложений и рекомендаций, содержащихся в настоящем Заключении.**

 Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю.Мурзина