



БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы Белоярского района
«О бюджете Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

13 ноября 2020 года

№ 64

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утверждённое решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе», Положение о контрольно-счётной палате Белоярского района, утверждённое решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счётной палате Белоярского района», приказ контрольно-счётной палаты Белоярского района от 11 ноября 2020 года № 54 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Проведение правовой и финансовой оценки проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на предмет его соответствия действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; материалы и документы, используемые при составлении проекта бюджета Белоярского района.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

в течение 5 рабочих дней

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Проект решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект Решения о бюджете района) с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом Решения о бюджете района, внесен в Думу Белоярского района и направлен в контрольно-счётную палату Белоярского района 11 ноября 2020 года.

Проект Решения о бюджете района подготовлен в соответствии с положениями БК РФ, с решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе в районе), определивших общие требования к его структуре и содержанию, и постановлением администрации Белоярского района от 18 июня 2013 года № 864 «О порядке составления проекта решения о бюджете Белоярского района и проектов решений о бюджетах поселений в границах Белоярского района на очередной финансовый год и плановый период».

Составление проекта бюджета Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов основывалось на:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ № 474), указов Президента Российской Федерации от 2012 года;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 2 ноября 2020 года № 921 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренном постановлением администрации Белоярского района от 5 ноября 2020 года № 931 «О прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- проекте изменений в бюджетный прогноз на период до 2023 года (в соответствии с постановлением администрации Белоярского района от 18 марта 2019 года № 202 «О порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза Белоярского района на долгосрочный период» в бюджетный прогноз на период до 2023 года, утвержденный постановлением администрации Белоярского района от 29 декабря 2017 года № 1323 «Об утверждении бюджетного прогноза Белоярского района на период до 2023 года», будут внесены изменения без продления периода его действия);

- муниципальных программах Белоярского района.

Формирование проекта бюджета Белоярского района на 2021 год и плановый период 2021 и 2023 годов осуществлялось в новых экономических условиях, складывающихся на фоне ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий. В планируемом трехлетнем периоде 2021 год будет годом адаптации бюджетной системы Белоярского района к преодолению последствий, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции.

Проект бюджета Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов построен на сценарных условиях *базового варианта прогноза социально-экономического развития Белоярского района* (далее – прогноз СЭР). Прогноз СЭР предполагает достижение национальных целей развития и ключевых целевых показателей национальных проектов, установленных Указом № 474.

В 2021 – 2023 годах по базовому варианту прогноза СЭР среднегодовой прирост промышленного производства в сопоставимых ценах ожидается в пределах 2,3 % - 16,6 %. Индекс производства сельского хозяйства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) ожидается на уровне 101,4 % - 101,9 %. В 2020 году общий объем инвестиций уменьшится на 9,6 % в сопоставимых ценах по сравнению с прошлым годом и составит 17,12 млрд. рублей. В 2021 году объем инвестиций в основной капитал предварительно

составит 83,2 % к уровню 2020 года за счет уменьшения объемов капиталовложений нефтедобывающих компаний. Темп роста в прогнозном 2022 году составит 85,6 % к уровню 2021 года, в 2023 году – 64,1% к уровню 2022 года. Снижение инвестиционной активности будет обусловлено сохраняющейся неопределенностью относительно эпидемиологической ситуации в мире и, соответственно, темпов восстановления спроса. Темп роста среднедушевых денежных доходов населения в прогнозном 2021 году составит 106,7 %, в 2022 году – 106,4 %, в 2023 году – 106,5 %. В 2021 - 2023 годы рост среднемесячной заработной платы составит 104,7 % - 104,5 % соответственно.

Налоговая политика района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов будет направлена на сохранение условий для поддержания устойчивого роста экономики района, предпринимательской и инвестиционной активности в условиях действия ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, сохранение положительной динамики поступления доходов, мобилизацию внутренних резервов, обеспечение сбалансированности бюджета района.

Бюджетная политика района будет нацелена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов, обеспечение устойчивости и стабильности экономики района, повышение эффективности муниципального управления.

2) Общая характеристика проекта Решения о бюджете

2.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положение о бюджетном процессе в районе в проекте Решения о бюджете района содержатся основные характеристики бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, к которым относятся:

- прогнозируемый общий объем доходов района в сумме:
 - на 2021 год – 3 564 907 730,00 рублей;
 - на 2022 год – 3 513 461 530,00 рублей;
 - на 2023 год – 3 151 122 230,00 рублей;
- планируемый общий объем расходов в сумме:
 - на 2021 год – 3 595 659 400,00 рублей;
 - на 2022 год – 3 544 445 500,00 рублей;
 - на 2023 год – 3 182 449 700,00 рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета района в объеме:
 - на 2021 год – 30 751 670,00 рублей;
 - на 2022 год – 30 983 970,00 рублей;
 - на 2023 год – 31 327 470,00 рублей.

Дефицит бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов установлен в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Прогнозируемый дефицит бюджета района составляет 5 % по каждому году, что не превышает предельного его значения (10 %) от общего объема запланированных доходов в проекте Решения о бюджете района без учёта объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В проекте Решения о бюджете района соблюдены предельные значения *условно утверждаемых расходов* на первый и второй годы планового периода, установленные абзацем 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ. Условно утверждаемые расходы определены на 2022 год в сумме 29 805 700,00 рублей, на 2023 год в сумме 60 022 000,00 рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете района предлагается утвердить *верхний предел муниципального внешнего и внутреннего долга района*.

Верхний предел муниципального внешнего долга района по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года установлен в сумме 0,00 рублей ежегодно, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года - в сумме 0,00 рублей соответственно.

На 1 января 2022 года верхний предел муниципального внутреннего долга определен в сумме 239 040 761,00 рубль, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей, на 1 января 2023 года – 248 602 393,00 рубль, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00, на 1 января 2024 года – 258 546 488,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

Предельный объем муниципального долга района определен на 2021 год в сумме 615 033 830,00 рублей, на 2022 год в сумме 619 677 930,00 рублей, на 2023 год в сумме 626 549 730,00 рублей, с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, и определен в сумме 142 000,00 рублей на 2021 год, в сумме 144 000,00 рублей на 2022 год, в сумме 150 000,00 рублей на 2023 год.

Динамика основных характеристик бюджета района на 2020 – 2023 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2020 год*	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы всего (тыс. руб.):	4 242 232,60	3 564 907,73	3 513 461,53	3 151 122,23
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+939 425,20	-677 324,87	-51 446,20	-362 339,30
в % к предыдущему году	128,4	84,0	98,6	89,7
Расходы всего (тыс. руб.)	4 298 869,20	3 595 659,40	3 544 445,50	3 182 449,70
Прирост к предыдущему году (тыс. руб.)	+968 644,70	-703 209,80	-51 213,90	-371 995,80
в % к предыдущему году	129,1	83,6	98,6	89,8
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	-56 636,60	-30 751,67	-30 983,97	-31 327,47

* - решение Думы Белоярского района от 29 ноября 2019 года № 63 «О бюджете Белоярского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (без учета изменений);

- при расчете показателей для 2020 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы данные, утверждённые решением Думы Белоярского района от 29 ноября 2018 года № 52 «О бюджете Белоярского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (без учета изменений): доходы на 2019 год – 3 302 807,4 тыс. рублей; расходы – 3 330 224,5 тыс. рублей.

В проекте Решения о бюджете района обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета района (статья 33 БК РФ): объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объёму доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета района и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

2.2. В соответствии со статьями 20, 23, 184.1 БК РФ, пунктами 5 – 8 проекта Решения о бюджете района предлагается утвердить перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения 6 – 9 к проекту Решения о бюджете района).

Также, в соответствии с пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в районе, в проекте Решения о бюджете района предлагается утвердить перечень главных

распорядителей средств бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 34 к проекту Решения о бюджете района).

2.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в районе, в проекте Решения о бюджете района определены объёмы межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (пункты 12, 14 – 16 проекта Решения о бюджете района) и предоставляемых бюджетам поселений в границах района (пункты 24, 25 проекта Решения о бюджете района). Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в границах района представлено в приложениях 25 – 28 к проекту Решения о бюджете района.

2.4. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, в проекте Решения о бюджете района установлен объём муниципального дорожного фонда района на 2021 год в сумме 64 088 200,00 рублей, на 2022 год - 66 588 200,00 рублей, на 2023 год - 64 588 200,00 рублей. Источники формирования муниципального дорожного фонда района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в приложении 24 к проекту Решения о бюджете района. Формирование и использование муниципального фонда района осуществляется в соответствии с решением Думы Белоярского района от 15 ноября 2012 года № 305 «О муниципальном дорожном фонде Белоярского района».

2.5. Во исполнение пункта 3 статьи 81 БК РФ, проектом Решения о бюджете района предлагается утвердить резервный фонд администрации района в объёме, не превышающем 3 % от общего объёма расходов бюджета района. Объём резервного фонда администрации района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов установлен в размере 500 000,00 рублей ежегодно. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Белоярского района утвержден постановлением администрации Белоярского района от 11 февраля 2009 года № 172 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Белоярского района».

Также, в составе расходов бюджета района на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные, в сумме 33 725 400,00 рублей. Порядок использования и перераспределения бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе расходов бюджета района, утвержден постановлением администрации Белоярского района от 31 октября 2018 года № 1040 «Об утверждении муниципальной программы Белоярского района «Управление муниципальными финансами в Белоярском районе на 2019 - 2024 годы».

2.6. Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, пункту 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в районе в составе расходов бюджета района учтены публичные нормативные обязательства на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 27 215 700,00 рублей ежегодно.

2.7. В соответствии с требованиями статей 108.3, 108.4, 110.1, 110.2 БК РФ, приложениями 30 - 33 к проекту Решения о бюджете района предлагаются к утверждению программа муниципальных внешних заимствований района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, программа муниципальных внутренних заимствований района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, программа муниципальных гарантий района в иностранной валюте на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, программа муниципальных гарантий района в валюте Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Программой муниципальных внутренних заимствований района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено привлечение бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее - автономный округ) для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки на срок до одного года в следующих объемах: на 2021 год в сумме 418 321 331,00 рубль; на 2022 год - 435 054 184,00 рубль; на 2023 год – 452 456 351,00 рубль. Возврат средств в

бюджет автономного округа будет осуществляться в соответствии с графиком погашения бюджетных кредитов. Предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов от имени района не планируется.

2.8. В текстовой части проекта Решения о бюджете (пункт 30 проекта Решения о бюджете района) закреплены положения, предусматривающие дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в связи с особенностями исполнения бюджета района (пункт 8 статья 217 БК РФ), а также основания, предусматривающие внесение изменений в прогнозируемые объёмы доходов по кодам классификации доходов бюджета района в случае поступления в доход бюджета района безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа и (или) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, сверх прогнозируемых объёмов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, с последующим внесением изменений в решение о бюджете (пункт 10 проекта Решения о бюджете района).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете района не выявлено.

3) Доходы бюджета района

3.1. Формирование доходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено на основе норм БК РФ и Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), нормативных правовых актов автономного округа, местного самоуправления, изменений и дополнений к ним. На 2021- 2023 годы не предполагается значительных изменений в муниципальные правовые акты, устанавливающие местные налоги и сборы на территории района. Повышение ставок по местным налогам не планируется.

Базовыми составляющими доходной части бюджета района являются налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. В соответствии с БК РФ налоговые и неналоговые доходы бюджета района спрогнозированы в соответствии с прогнозными данными поступлений, представленными администраторами доходов бюджета района, с учетом предлагаемых изменений в налоговое законодательство, с учетом замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными (дифференцированными) нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов решением Думы Белоярского района от 24 сентября 2020 года № 46 «О согласии на частичную замену дотаций в размере 20 процентов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц и признании утратившим силу решения Думы района от 16 сентября 2019 года № 46» согласована частичная замена в размере 20 процентов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2021 год в сумме 123 375 700,00 рублей, на 2022 год в сумме 108 312 600,00 рублей, на 2023 год в сумме 108 512 400,00 рублей дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2021 год в размере 7,00 %, на 2022 год - 6,11 %, на 2023 год – 6,11 %.

В соответствии с вышеизложенным, суммарный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в 2021 году составит 42,5 % (15,0 % – согласно БК РФ; 20,5 % – согласно Закону автономного округа от 10 ноября 2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»; 7,0 % - дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в части замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности), в 2022 году – 41,61 %, в 2023 году – 41,61 %.

При расчете доходов бюджета района учтены основные изменения федерального и регионального налогового законодательства, связанные с:

изменениями положений статьи 431 НК РФ;

прекращением действия с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход;

продолжением действия до 1 января 2023 года льготного налогообложения по транспортному налогу для грузовых автомобилей и автобусов, применяющих в качестве моторного топлива природный газ и установлением размера льготы 20 процентов от суммы налога, в том числе и для указанных транспортных средств, применяющих в качестве моторного топлива газовые смеси и сжиженный углеводородный газ;

продлением действия на период 2021 - 2023 годов налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы» в размере 1 процента для региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, включенных в государственный реестр региональных социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки и (или) в реестр некоммерческих организаций – исполнителей общественно полезных услуг, а также для субъектов малого и среднего предпринимательства, которые признаны социальными предприятиями, с целью снижения издержек бизнеса от последствий распространения новой коронавирусной инфекции — COVID-19.

3.2. Структура доходов бюджета района на 2020 – 2023 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	2020*		2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Налоговые доходы	622 750 300,00	14,68	677 018 230,00	18,99	664 170 330,00	18,90	666 026 930,00	21,14
Налог на доходы физических лиц	537 122 300,00	12,66	596 334 830,00	16,73	583 332 530,00	16,60	585 189 130,00	18,57
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты)	8 367 500,00	0,20	9 709 700,00	0,27	9 426 100,00	0,27	9 426 100,00	0,30
Налоги на совокупный доход	68 210 100,00	1,61	61 851 300,00	1,73	62 289 300,00	1,77	62 289 300,00	1,98
Транспортный налог	5 708 000,00	0,13	5 708 000,00	0,16	5 708 000,00	0,16	5 708 000,00	0,18
Государственная пошлина	3 342 400,00	0,08	3 414 400,00	0,10	3 414 400,00	0,10	3 414 400,00	0,11
Неналоговые доходы	62 947 100,00	1,48	61 391 300,00	1,72	63 820 200,00	1,82	69 035 200,00	2,19
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 912 100,00	0,54	16 728 600,00	0,47	18 874 100,00	0,54	23 817 000,00	0,75
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 822 500,00	0,11	6 034 700,00	0,17	6 034 700,00	0,17	6 034 700,00	0,19
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8 522 500,00	0,20	7 000 000,00	0,19	7 250 000,00	0,21	7 500 000,00	0,24

Показатели	2020*		2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 690 000,00	0,63	26 713 300,00	0,75	26 737 700,00	0,76	26 763 300,00	0,85
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	0,00	0,00	4 914 700,00	0,14	4 923 700,00	0,14	4 920 200,00	0,16
Безвозмездные поступления	3 556 535 200,00	83,84	2 826 498 200,00	79,29	2 785 471 000,00	79,28	2 416 060 100,00	76,67
Дотации	488 156 500,00	11,51	493 502 700,00	13,84	433 250 400,00	12,33	434 049 800,00	13,77
Субсидии	1 477 180 700,00	34,82	673 592 300,00	18,90	710 586 500,00	20,22	323 872 800,00	10,28
Субвенции	1 435 195 600,00	33,83	1 505 162 000,00	42,22	1 490 776 400,00	42,43	1 508 690 400,00	47,88
Иные межбюджетные трансферты	156 002 400,00	3,68	154 241 200,00	4,33	150 857 700,00	4,30	149 447 100,00	4,74
ДОХОДЫ - всего	4 242 232 600,00	100,0	3 564 907 730,00	100,0	3 513 461 530,00	100,0	3 151 122 230,00	100,0

* - решение Думы Белоярского района от 29 ноября 2019 года № 63 «О бюджете Белоярского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (без учета изменений)

В общем объёме доходов бюджета района, как и предыдущие годы, наибольший вес занимают **безвозмездные поступления**. В 2021 году их доля в общем объёме доходов составит – 79,3 %, в 2022 году – 79,3 %, в 2023 году – 76,7 %.

Общий объём планируемых безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшится на 730 037 000, 00 рублей (на 20,5 %) в связи с уменьшением поступлений по субсидиям на 803 588 400,00 рублей (на 54,4 %) и по иным межбюджетным трансфертам на 1 761 200,00 рублей (на 1,1 %), при увеличении поступлений по дотациям бюджету района из бюджета автономного округа на 5 346 200,00 рублей (на 1,1 %) и субвенциям на 69 966 400,00 рублей (на 4,9 %).

Второе место в общем объёме доходов бюджета района занимают **налоговые доходы**. Удельный вес налоговых доходов в общем объёме всех доходов в трехгодичном цикле варьирует от 18,9 % до 21,1 %.

По сравнению с 2020 годом объём прогнозируемых налоговых доходов на 2021 год увеличится на 54 267 930,00 рублей (на 8,7 %). В плановом периоде 2022 года отмечено уменьшение прогнозируемых налоговых доходов по отношению к 2021 году на 1,9 % (за счет с уменьшения в 2022 году прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2,2 %) и незначительное увеличение на 0,3 % в 2023 году по отношению к 2022 году. Основная часть налоговых доходов будет обеспечена поступлениями по налогу на доходы физических лиц (доля в общем объёме налоговых доходов составляет 88,1 % - 87,8 %) и налогам на совокупный доход (доля в общем объёме налоговых доходов составляет 9,1 % - 9,4 %).

Третье место в структуре доходной части бюджета района занимают **неналоговые доходы**. В 2021 году доля неналоговых доходов в общем объёме доходов составит – 1,7 %, в 2022 году – 1,8 %, в 2022 году – 2,2 %. По сравнению с 2020 годом объём прогнозируемых неналоговых доходов на 2021 год уменьшится на 1 555 800,00 рублей (на 2,5 %). На плановый период 2022 и 2023 годов неналоговые доходы спрогнозированы с увеличением на 4,0 % и на 8,2 % соответственно (по отношению к предыдущему году).

Особенности формирования доходов бюджета района представлены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете района.

4) Расходы бюджета района

4.1. Основой для формирования расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приняты расходы, утвержденные решением Думы Белоярского

района 29 ноября 2019 года № 63 «О бюджете Белоярского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году, с учетом изменений среднесписочной численности категорий работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, численности получателей, в том числе по публичным обязательствам и предоставляемым межбюджетным трансфертам, а также изменений базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Бюджет района сформирован полностью в программном формате. Муниципальные программы района утверждены в структуре, включающей региональные проекты, направленные на реализацию национальных проектов, утвержденных Указом Президента Российской Федерации.

При распределении предельных объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района обеспечено бюджетное планирование исходя из минимизации затрат в целях полного финансового обеспечения социально значимых расходных обязательств.

Особенности формирования расходов бюджета района в рамках муниципальных программ района, характеристика муниципальных программ и их ресурсное обеспечение на 2021 - 2023 годы приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете района.

4.2. Структура расходов бюджета района на 2020 – 2023 годы представлена в таблице 3:

Таблица 3

Показатели	2020 год*		2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	432 731 600,00	10,07	434 514 100,00	12,08	427 269 500,0	12,05	456 962 000,00	14,36
Национальная оборона	2 192 900,00	0,05	2 356 500,00	0,07	2 356 500,0	0,07	2 430 300,00	0,07
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 396 600,00	0,50	22 788 800,00	0,63	21 820 400,0	0,62	22 866 300,00	0,72
Национальная экономика	156 562 400,00	3,64	193 309 800,00	5,38	137 537 400,0	3,88	135 660 800,00	4,26
Жилищно-коммунальное хозяйство	760 354 600,00	17,69	715 004 300,00	19,89	766 388 300,0	21,62	342 018 000,00	10,75
Охрана окружающей среды	12 800 900,00	0,30	18 473 600,00	0,51	5 363 600,0	0,15	13 377 200,00	0,42
Образование	2 437 727 700,00	56,71	1 715 222 500,00	47,70	1 677 807 500,0	47,34	1 695 762 500,00	53,28
Культура, кинематография	125 400 600,00	2,92	123 355 200,00	3,43	123 205 100,0	3,48	123 831 400,00	3,89
Здравоохранение	604 600,00	0,01	604 600,00	0,02	604 600,0	0,02	604 600,00	0,02
Социальная политика	121 187 000,00	2,82	122 967 200,00	3,42	125 894 300,0	3,55	126 074 600,00	3,96
Физическая культура и спорт	73 720 800,00	1,71	80 482 800,00	2,24	85 126 400,0	2,40	86 130 200,00	2,71
Средства массовой информации	20 230 400,00	0,47	23 438 900,00	0,65	23 410 900,0	0,66	23 433 800,00	0,74
Обслуживание государственного и муниципального долга	173 000,00	0,004	142 000,00	0,004	144 000,0	0,004	150 000,00	0,005

Показатели	2020 год*		2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %						
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	133 786 100,00	3,11	142 999 100,00	3,98	147 517 000,0	4,16	153 148 000,00	4,81
РАСХОДЫ - всего	4 298 869 200,00	100,0	3 595 659 400,00	100,0	3 544 445 500,00	100,0	3 182 449 700,00	100,0

* - решение Думы Белоярского района от 29 ноября 2019 года № 63 «О бюджете Белоярского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (без учета изменений)

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов занимают расходы по разделам «Образование» (от 47,7 % до 53,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (от 19,9 % в 2021 году до 21,6 % в 2022 году и 10,7 % в 2023 году) и «Общегосударственные расходы» (от 12,1 % до 14,4 %).

Бюджет района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов социально ориентирован. На финансовое обеспечение расходных обязательств социальной сферы (образования, здравоохранения, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта) в 2021 году планируется направить 2 042 632 300,00 рублей (56,8 % от общего объёма расходов бюджета района), что на 716 088 400,00 рублей меньше, чем в 2020 году. В 2022 году на развитие социальной сферы предусмотрено 2 012 637 900,00 рублей (56,8 % от общего объёма расходов бюджета района), в 2023 году – 2 032 403 300,00 рублей (63,9 % от общего объёма расходов бюджета района). Основная доля расходов приходится на обеспечение обязательств в сфере образования.

На производственную сферу в общем объёме расходов в 2021 году приходится 926 787 700,00 рублей (25,8 % от общего объёма расходов бюджета района), в 2022 году – 909 289 300,00 рублей (25,6 %), в 2023 году – 491 056 000,00 рублей (15,4 %). Большую часть расходов производственной сферы составляют затраты на обеспечение обязательств в сфере жилищно-коммунального комплекса, дорожной деятельности и транспорта.

Удельный вес затрат на прочие расходы в трёхгодичном цикле варьирует от 17,4 % до 20,7 %, где основной объём составляют общегосударственные расходы и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений.

4.3. Распределение по годам планируемых объёмов бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов представлено в таблице 4:

Таблица 4

Наименование вида расходов	Вид расходов	2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	488 748 026,00	13,59	488 907 826,00	13,79	490 655 126,00	15,42

Наименование вида расходов	Вид расходов	2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	205 409 800,00	5,71	204 333 200,00	5,76	202 394 900,00	6,36
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	96 183 700,00	2,67	95 610 500,00	2,70	95 606 100,00	3,00
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	590 802 700,00	16,43	650 193 200,00	18,34	254 327 000,00	7,99
Межбюджетные трансферты	500	146 730 200,00	4,08	151 248 100,00	4,27	156 952 900,00	4,93
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 839 757 474,00	51,17	1 800 361 274,00	50,79	1 819 807 074,00	57,18
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	142 000,00	0,004	144 000,00	0,004	150 000,00	0,005
Иные бюджетные ассигнования	800	227 885 500,00	6,34	153 647 400,00	4,33	162 556 600,00	5,11
РАСХОДЫ - всего		3 595 659 400,00	100,0	3 544 445 500,00	100,0	3 182 449 700,00	100,0

Как видно из таблицы 4, наибольший удельный вес в общем объёме бюджетных ассигнований приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям (вид расхода 600), в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год в сумме 1 834 207 474,00 рубля, на 2022 год – 1 798 811 274,00 рубля, на 2023 год – 1 800 792 974,00 рубля;

- субсидии некоммерческим организациям на 2021 год предусмотрено 5 550 000,00 рублей; на плановый период 2022 и 2023 годов по 1 550 000,00 рублей ежегодно.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (вид расхода 410) предусмотрены в расходах бюджета района на 2021 год в сумме 590 802 700,00 рублей, на 2022 год в сумме 650 193 200,00 рублей, на 2023 год в сумме 254 327 000,00 рублей.

Иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800), включающие расходы бюджета на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, на уплату налогов, сборов и иных платежей и резервные средства, предусмотрены в бюджете на 2021 год в сумме 227 885 500,00 рублей, на 2022 год в сумме 153 647 400,00 рублей, на 2023 год в сумме 162 556 600,00 рублей.

Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета района осуществляется на основании решения Думы Белоярского района от 13 февраля 2020 года № 5 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Белоярского района бюджетам городского и сельских поселений в границах Белоярского района». Общий объём межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета

района в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов (вид расхода 500) составит 146 730 200,00 рублей на 2021 год, 151 248 100,00 рублей на 2022 год и 156 952 900,00 рублей.

Основным видом межбюджетных трансфертов из бюджета района в бюджеты поселений являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, рассчитанные в соответствии с Законом автономного округа от 10 ноября 2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре». Общий объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений составит в 2021 году – 121 759 100,00 рублей (83,3 % от общего объёма межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района), в 2022 году – 121 782 200,00 рублей (80,5 %), в 2023 году – 121 816 600,00 рублей (77,6 %).

Общий объём субвенций бюджетам поселений на осуществление переданных государственных полномочий запланирован в следующих объемах: на 2021 год – 2 693 200,00 рублей; на 2022 год – 2 693 200,00 рублей; на 2023 год – 2 767 000,00 рублей.

Общий объём иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2021 год составит 22 277 900,00 рублей, на 2022 год – 26 772 700,00 рублей, на 2023 год – 32 369 300,00 рублей.

Информация по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлена в приложениях 25, 26 к проекту Решения о бюджете района.

5) Дефицит бюджета района

Проект Решения о бюджете района сформирован с дефицитом бюджета в объёме на 2021 год – 30 751 670,00 рублей, на 2022 год – 30 983 970,00 рублей, на 2023 год – 31 327 470,00 рублей. В проекте Решения о бюджете района предусмотрено обеспечение полноты отражения внутренних источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 БК РФ) и соблюдение требований по их составу (статья 96 БК РФ). Внешних источников финансирования дефицита бюджета района нет.

6) Выводы (предложения)

Структура и содержание проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствуют требованиям, установленным БК РФ, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утверждённого решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе».

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете района, состав, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете района не выявлено.

Контрольно-счётной палатой Белоярского района установлено, что проект Решения о бюджете района характеризуется как сбалансированный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного контрольно-счётная палата Белоярского района считает возможным рассмотрение проекта Решения о бюджете Думой Белоярского района.

Председатель контрольно-счётной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счётной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева