**Заключение**

**на проект решения «О бюджете Андреапольского муниципального округа**

**Тверской области на 2021 год и на плановый период 2022 2023 годов».**

Заключение Контрольно – счетной палаты Андреапольского муниципального округа на проект решения Думы Андреапольского муниципального округа «О бюджете Андреапольского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2020 и 2023 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе», утвержденным решением Думы Андреапольского муниципального округа 19.12.2019 № 68 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе Тверской области», «Положением о Контрольно – счетной палате Андреапольского муниципального округа», утвержденном Думой Андреапольского муниципального округа 24.04.2020 №136.

**1.Общие положения.**

Проект решения внесен Администрацией Андреапольского муниципального округа на рассмотрение Думой Андреапольского муниципального округа в срок, установленный пунктом 13.1 Статьи 13 главы IY «Положения о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе» (далее «Положение о бюджетном процессе»)

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют требования ст.182.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11 «Положения о бюджетном процессе».

**2. Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и «Положением о бюджетном процессе» проект бюджета разработан на 3 года. Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета бюджет Муниципального образования Андреапольский муниципальный округ сформирован в соответствии с Законом Тверской области от 13.06.2019 №33-ЗО «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав территории муниципального образования Тверской области «Андреапольский район», путем объединения поселений и создания вновь образованного муниципального образования с наделением его статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законы Тверской области.

Формирование доходной базы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено на основе действующего федерального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативных правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации и дополнений к ним.

Бюджетная политика в области расходов направлена на повышение эффективности расходов и оптимизации принятых обязательств.

Формирование структуры расходов бюджета муниципального округа осуществлено в соответствии с приоритетом достижения целей и задач, поставленных президентом Российской Федерации.

Основные параметры прогноза бюджета Андреапольского муниципального округа на 2021-2023 годы характеризуются следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержд. решением о бюдж. от 15.10.20  | Ожида-емое испол-нение | Предусмотрено проектом решения на  |
|  | 2020 год | 2021 | 2022 | 2023 |
| **Доходы бюджета муниципального округа** | 394 573,9 | 393 560,2 | 338 269,1 | 334 406,9 | 323 967,1 |
| к предыдущ. (ожид.) году, сумма |  | - 1 013,7 | -55 291,1 | -3 862,2 | -10 439,8 |
| в % |  | 99,7 | 85,7 | 98,8 | 96,9 |
| в том числе налоговые и неналоговые доходы | 158 966,3 | 159 299,3 | 138 940,8 | 142 819,4 | 149 337,3 |
| к предыдущ. (ожид) году, сумма |  | 333,0 | -20 358,5 | 3 878,6 | 6 517,9 |
| в % |  | 100,2 | 87,2 | 102,8 | 104,6 |
| **Расходы районного бюджета** | 400 633,4 | 397 895,3 | 339 938,9 | 331 110,0 | 327 200,0 |
| к предыдущ. (ожид.) году, сумма |  | 2 738,1 | - 57 956,4 | - 8 828,9 | - 3 910,0 |
| в % |  | 99,3 | 85,4 | 97,4 | 98,8 |
| в том числе условно – утвержденные расходы |  |  |  | 4 369,7 | 8 282,1 |
| к предыдущ. (ожид.) году, сумма |  |  |  |  | 3 912,4 |
| в % |  |  |  |  | 189,5 |
| **Дефицит бюджета** | - 6 059,5 | - 4 335,1 | -1 669,8 | 3 296,9 | -3 232,9 |
| к предыдущ. (ожид.) году, сумма |  | 1 724,4 | 2 665,3 | 4 966,7 | - 6 529,8 |

Из приведенных данных видно, что доходы бюджета муниципального округа на 2021 год запланированы в сумме 338 269,1 тыс. руб. или со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 14,3%, на плановый период 2022 года в сумме 334 406,9 тыс. руб., (со снижением к 2021 году на 1,2%, на плановый период 2023 года в сумме 323 967,1 тыс. руб. (со снижением к 2022 году на 3,1%). Относительно ожидаемого исполнения 2020 года доходы планового периода 2023 года уменьшаются на 17,7%.

Проектом решения предлагается уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 2021 год относительно ожидаемого исполнения 2020 года на12,8%. На плановый период 2022 года предлагается увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2021 годом на 2,8%, на плановый период 2023 года – увеличение по сравнению с 2022 годом на 4,6%.

Расходы бюджета муниципального округа на 2021 год запланированы в сумме 339 938,9 тыс. руб. или со снижением относительно ожидаемого исполнения 2020 года на 14,6%, на плановый период 2022 года в сумме 331 110,0 тыс. руб. или со снижением к 2021 году на 2,6%, на плановый период 2023 года в сумме 327 200,0 тыс. руб. или со снижением к уровню 2022 года на 1,2%. Относительно ожидаемого исполнения 2020 года уровень расходов на плановый период 2023 года снизился на 17,8%.

Анализ параметров расходной части бюджета на 2021-2023 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением от 19.12.2019 №56 (в ред. решения от 15.10.20 №174) на 2020 год, тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения на 2021 год | Предусмотрено проектом решения на 2022 год | Предусмотрено проектом решения на 2023 год |
| Сумма, тыс. руб. | Уд..вес,% | Сумма, тыс. руб. | Уд.вес,% | Сумма, тыс. руб. | Уд.вес,% | Сумма, тыс. руб. | Уд.вес,% |
| **Расходы, всего** | 400 633,5 | 100,0 | 339 938,9 | 100 | 331 110,0 | 100 | 327 200,0 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 39 266,7 | 9,8 | 42 308,4 | 12,5 | 41 608,9 | 12,6 | 39 881,5 | 12,2 |
| к предыдущему году в % |  |  | 107,7 |  | 98,3 |  | 95,8 |  |
| Национальная оборона | 429,3 | 0,1 | 526,1 | 0,2 | 530,8 | 0,2 | 548,5 | 0,2 |
| к предыдущему году в % |  |  | 122,5 |  |  |  |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 786,2 | 0,7 | 2 159,6 | 0,6 | 2 157,7 | 0,6 | 2 143,7 | 0,7 |
| к предыдущему году в % |  |  | 77,5 |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 80 242,3 | 20,0 | 63 196,9 | 18,6 | 65 030,0 | 19,6 | 66 887,7 | 20,5 |
| к предыдущему году в % |  |  | 78,8 |  |  |  |  |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 31 567,6 | 7,9 | 17 084,5 | 5,0 | 7 563,9 | 2,3 | 1 406,9 | 0,4 |
| к предыдущему году в % |  |  | 54,1 |  |  |  |  |  |
| Образование | 195 360,2 | 48,8 | 171 142,6 | 50,3 | 165 928,4 | 50,1 | 161 670,7 | 49,4 |
| к предыдущему году в % |  |  | 87,6 |  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 39 548,3 | 9,9 | 35 073,4 | 10,3 | 34 383,4 | 10,4 | 33 658,2 | 10,3 |
| к предыдущему году в % |  |  | 88,7 |  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 8 799,8 | 2,2 | 6 077,3 | 1,8 | 7 167,0 | 2,2 | 10 650,6 | 3,2 |
| к предыдущему году в % |  |  | 69,1 |  |  |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 929,0 | 0,2 | 760,0 | 0,2 | 760,0 | 0,2 | 760,0 | 0,2 |
| к предыдущему году в % |  |  | 81,8 |  |  |  |  |  |
| Средства массовой информации | 1 703,9 | 0,4 | 1 610,1 | 0,5 | 1 610,1 | 0,5 | 1 310,1 | 0,4 |
| к предыдущему году в % |  |  | 94,5 |  |  |  |  |  |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  | 4 369,7 | 1,3 | 8 282,1 | 2,5 |

В общем объеме расходов на 2021 год и плановый период 2022 года значительную долю занимают расходы на «Образование», «Национальную экономику», «Общегосударственные вопросы», «Культуру» - 91,7%, на плановый период 2022 года – 92,7%, 2023 год – 92,4%.

Доля расходов на «Образование» в общем объеме расходов бюджета 2021 года составляет 50,3% (в утвержденных бюджетных назначениях 2020 года с учетом изменений от 15.10.2020 года составляет 48,8%).

Доля расходов на «Культуру» в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составляет 10,3%, тогда как в утвержденных бюджетных назначениях на 2020 год – 9,9%.

Доля расходов, направляемая в 2021 году на «Национальную экономику» составляет 18,6%, тогда как в утвержденных бюджетных назначениях на 2020 год (с учетом изменений) – 20,0%.

Дефицит бюджета муниципального округа на 2021 год предусматривается в сумме 1 669,8 тыс. руб. Ожидаемое исполнение бюджета на 2020 год – дефицит 4 335,1 тыс. руб., соответственно, прогнозируемый результат исполнения бюджета на 2021 год - уменьшение объема дефицита бюджета на 2 665,3 тыс. руб., ожидаемое исполнение на 2022 год – профицит в сумме 3 296,9 тыс. руб., на 2023 год – дефицит в сумме 3 232,9 тыс. руб.

Предусмотренный проектом решения размер дефицита бюджета Андреапольского муниципального округа на 2021 – 2023 годы не превышает предельный показатель дефицита, установленный ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ

**3. Доходная часть бюджета.**

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2021-2023 годы осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Андреапольского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, расчетов прогнозов, предоставленных главными администраторами поступлений в бюджет, и оценки поступлений доходов в бюджет за 2020 год.

Общий объем доходов бюджета Андреапольского муниципального округа прогнозируется:

на 2021 год в сумме 338 269,1 тыс. руб.,

на 2022 год в сумме 334 406,9 тыс. руб.,

на 2023 год в сумме 323 967,1 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год - 394 573,9 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2020 год - 393 560,2 тыс. руб.

**3.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

Прогноз поступлений по данной группе доходов бюджета Андреапольского муниципального округа составил:

на 2021 год в сумме 138 940,8 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 12,8%;

на 2022 год в сумме 142 819,4 тыс. труб., что выше прогноза на 2021 год на 2,8%;

на 2023 год в сумме 149 337,3 тыс. руб., что выше прогноза 2022 года на 4,6%;

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 158 966,3 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2020 год - 159 299,3 тыс. руб.

**Налоги на прибыль, доходы**

**(КБК 000 1 01 00000 00 0000 000)**

В бюджет Андреапольского муниципального округа прогнозируются поступления:

в 2021 году – 104 462,9 тыс. руб. с темпом снижения к ожидаемому исполнению 2020 года 94,7%;

в 2022 году – 107 494,9 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2021 года 102,9%;

в 2023 году – 112 974,7 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года 105,1%.

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год - 110 364,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2020 год – 110 364,0 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа налоги на прибыль (НДФЛ) составляют соответственно:

в 2021 году – 75,2%,

в 2022 году – 75,2%

в 2023 году -75,7%.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227,227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (КБК 000 101 02010 01 0000 110).В бюджет Андреапольского муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 103 531,0 тыс. руб., в 2022 году – 106 535,0 тыс. руб., в 2023 году – 111 966,0 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ (КБК 000 101 02020 01 0000 110). В бюджет Андреапольского муниципального округа прогнозируется поступления в 2021 году 418,0 тыс. руб., в 2022 году – 431,0 тыс. руб., в 2022 году – 453,0 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса) КБК 000 1 01 02030 01 0000 110) в 2021 году – 479,0 тыс. руб., в 2022 году – 493,0 тыс. руб., в 2023 году - 518,0 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса российской Федерации (КБК 000 1 01 02040 01 0000 110). В бюджет Андреапольского муниципального округа планируются поступления в 2021 году 34,9 тыс. руб., в 2022 году – 35,9 тыс. руб., в 2023 году – 37,7 тыс. руб.

Прогноз по вышеперечисленным налогам составлен главным администратором доходов – Федеральной налоговой службой.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые**

**на территории Российской Федерации**

**(КБК 000 103 00000 00 0000 000).**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа данные налоги составляют соответственно:

в 2021 году – 8,5%;

в 2022 году – 8,9%;

в 2023 году – 9,1%

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 10 075,2 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2020 год - 11 157,0 тыс. руб.

Прогноз по налогам состоит из прогноза по доходному источнику – акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (КБК 000 103 02000 01 0000 110)

В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году – 11 855,6 тыс. руб., в 2022 году – 12 624,0 тыс. руб., в 2023 году - 13 596,4 тыс. руб.

Прогноз по налогам составлен главным администратором доходов Федеральным казначейством.

**Налоги на совокупный доход**

**(КБК 000 10500000 00 0000 000).**

Прогноз по налогам на совокупный доход составил:

 на 2021 год в сумме 3 405,6 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2020 года – 104,6%;

на 2022 год в сумме 3 407,0 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2021 года – 100,04%;

на 2023 год в сумме 3 407,5 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года -100,01%

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год - 3 255,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2020 год - 3 255,0 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа налоги на совокупный доход составляют по годам соответственно:

 в 2021 году – 2,5%;

в 2022 году – 2,4%:

в 2023 году – 2,3 %.

Прогноз по налогам на совокупный доход состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КБК 000 105 01000 00 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 1 281,6 тыс. руб., в 2022 году – 2 087,0 тыс. руб., в 2023 году – 1 984,5 тыс. руб.

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (КБК 000 105 02000 02 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 879,0 тыс. руб., в 2022 году – 1,0 тыс. руб., в 2023 году – 1,0 тыс. руб.

- Единый сельскохозяйственный налог (КБК 000 105 03000 01 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 6,0 тыс. руб., в 2022 году – 6,0 тыс. руб., в 2023 году – 7,0 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применение патентной системой налогообложения (КБК 00 105 04 000 02 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 1 239,0 тыс. руб., в 2022 году – 1 313,0 тыс. руб., в 2023 году - 1 415,0 тыс. руб.

Вышеперечисленные налоги рассчитаны главным администратором доходов Федеральной налоговой службой.

**Налоги на имущество**

**(КБК 000 106 00000 00 0000 000)**

Прогноз поступлений по налогам на имущество составил:

- на 2021 год в сумме 13 753,0 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2020 года – 0,6%;

- на 2022 год в сумме 13 824,0 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2021 года – 0,5%;

- на 2023 год в сумме 13 888,0 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года – 0,5%.

Ожидаемое исполнение за 2020 год - 13 670,0 тыс. руб.

Прогноз по налогам на имущество состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов (КБК 000 106 01020 14 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 2 856,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 2 897,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 2 936,0 тыс. руб.

- Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов (КБК 000 106 06030 00 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 4 900,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 4 942,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 4 986,0 тыс. руб.

- Земельный налог с физических лиц, обладающих земельными участками, расположенных в границах муниципальных округов (КБК 000 106 05042 14 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 5 997,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 5 985,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 5 966,0 тыс. руб.

Вышеперечисленные налоги рассчитаны главным администратором доходов Федеральной налоговой службой.

**Государственная пошлина**

**(КБК 000 108 00000 00 0000 000)**

Прогноз поступлений по государственной пошлине составил:

на 2021 год в сумме 918,0 тыс. руб.

на 2022 год в сумме 918,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме 918,0 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 910,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2020 год - 910,0 тыс. руб.

 В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа государственная пошлина составляет 0,6%.

Доходы по госпошлине рассчитаны главным администратором доходов Федеральной налоговой службой.

**Неналоговые доходы**

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

**(КБК 000 1 11 00000 00 0000 000)**

Прогноз поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил:

- на 2021 год в сумме 4 110,4 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года – 32,9 %,

- на 2022 год – 4 110,4 тыс. руб.,

- на 2023 год – 4 110,4 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 5 329,1 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2020 год - 6 213,1 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют в 2021 году – 3,0%, в 2022 году – 2,9%, в 2023 году – 2,8%.

Расчет прогноза доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2021 - 2023 годы произведен главным администратором поступления данного вида доходов Муниципальным учреждением «Комитет по управлению имуществом Андреапольского муниципального округа Тверской области».

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

**(КБК 000 1 12 00000 00 0000 000)**

В структуре доходов налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2021-2023 годах - 0,1%.

Прогноз поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами составил:

- на 2021 год в сумме 87,6 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому исполнению 2020 года на 24,8%;

- на 2022 год в сумме 91,1 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2021 года 4,0%;

- на 2023 год в сумме 94,8 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года 4,0%.

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 102,9 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в 2020 году составляет 70,2 тыс. руб.

Расчет прогноза платежей при пользовании природными ресурсами произведен Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (администратором доходов бюджета).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства**

**(КБК 000 113 00000 00 0000 000)**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Андреапольского муниципального округа доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составят в 2021 – 2023 годах – 0,07%.

В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 – 2023 годах в сумме по 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Утверждено Решение о бюджете на 2020 год - 100,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году составляет 208,0 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**(КБК 000 114 00000 00 0000 000)**

Доходы от реализации муниципального имущества и земельных участков не прогнозируются в 2021 - 2023 годах - прогнозный План приватизации (Программа) муниципального имущества на 2021-2023 не утверждена.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

**(КБК 000 1 16 00000 00 0000 000)**

 В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Андреапольского муниципального округа в 2021-2023 годах доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составляют 0,2%.

Доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются в 2021 году в сумме 245,7 тыс. руб., в 2022 году – 248,0 тыс. руб., в 2023 году – 245,5 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 160,1 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение доходов в районный бюджет в 2020 году составляет 320,0 тыс. руб.

Темпы снижения прогнозных поступлений в бюджет муниципального округа в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года составляют 23,2 %, темп роста 2022 года к 2021 году - 0,9%, снижение 2023 года к 2022 году – 1,0%.

Администраторами доходов бюджета муниципального округа в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба являются: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, Федеральная антимонопольная служба, Федеральная налоговая служба, Контрольно – счетная палата Тверской области, Избирательная комиссия Тверской области, Главное управление «Государственная жилищная инспекция Тверской области», Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области, Министерство здравоохранения Тверской области, Министерство образования Тверской области, Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии Тверской области», Министерство транспорта Тверской области, Главное управление «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тверской области», Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области, Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций, Министерство лесного хозяйства Тверской области.

**3.2. Безвозмездные поступления.**

**(КБК 0002 00 00000 00 0000 000)**

Проект доходной части бюджета муниципального округа по безвозмездным поступлениям на очередной финансовый 2021 год и на плановый период соответствует Проекту закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2021 год и на плановый период 2022 2023 годов».

В структуре доходов бюджета Андреапольского муниципального округа в 2021 году безвозмездные поступления составляют 58,9 %, в 2022 году – 57,3 %, в 2023 году - 53,9 %, то есть отмечается снижение доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета.

В структуре утвержденных доходов бюджета муниципального округа на 2020 год безвозмездные поступления составляют 59,7%, следовательно, прогнозируется

Безвозмездные поступления прогнозируются в 2021 году в сумме 199 328,3 тыс. руб., в 2022 году – 191 587,5 тыс. руб., в 2023 году – 174 629,8 тыс. руб.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета Андреапольского муниципального округа в 2020 году по группе 2 «Безвозмездные поступления» составляет 234 260,9 тыс. руб., утверждено Решением о бюджете на 2020 год – 235 607,6 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей безвозмездных поступлений в бюджет Андреапольского муниципального округа в 2021 году к ожидаемому за 2020 год составляют 85,1 %, 2022 года к 2021 году – 96,1 %, 2023 года к 2022 году – 91,1 %.

Безвозмездные поступления характеризуются следующими данными, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2021 год | 2022 год |  2023 год |
| Безвозмездные поступления | 199 328,3 | 191 587,5 | 174 629,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 199 328,3 | 191 587,5 | 174 629,8 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 202 10000 00 0000 150) | 38 677,0 | 34 881,0 | 12 625,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы (КБК 000 202 20000 00 0000 150) | 63 371,1 | 57 602,6 | 58 105,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 20230000 00 0000 150) | 97 280,2 | 99 103,9 | 103 899,3 |

**4. Расходная часть бюджета Андреапольского муниципального округа.**

**4.1. Общий анализ расходной части бюджета.**

Согласно представленным к Проекту решения Думы Андреапольского муниципального округа Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Андреапольского муниципального округа Тверской области на 2021-2023 годы, основными целями бюджетной политики в 2021-2023 годах является:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального округа;

- сохранение социальной направленности расходов;

- оптимизация структуры расходов бюджета, через выявление резервов и перераспределение в пользу приоритетных направлений и проектов;

- повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса с использованием средств массовой информации с целью публикации нормативных документов и информации, касающейся использования бюджетных средств;

- развитие программно-целевых методов управления с определением приоритетов и оценкой содержания муниципальных программ при имеющихся реальных возможностях бюджета муниципального округа;

- совершенствование механизма финансового обеспечения оказания учреждениями муниципальных услуг;

- обеспечение реализации Указов Президента Российской Федерации, принятых в мае 2012 года.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа соответствует расходам в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации, расходов главных распорядителей бюджетных средств в абсолютном выражении с объемами расходов, представленными на утверждение бюджета муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период.

Проектом решения Думы Андреапольского муниципального округа «О бюджете Андреапольского муниципального округа на 2021-2023 годы расходы бюджета муниципального округа на 2021 год предусмотрены в сумме 339 938,9 тыс. руб.

Расходы на 2022 год предусмотрены в сумме 331 110,0 тыс. руб., в том числе условно – утвержденные расходы в сумме 4 369,7 тыс. руб.0, на 2023 год расходы предусмотрены в сумме 327 200,0 тыс. руб., в том числе условно – утвержденные расходы в сумме 8 282,1 тыс. руб.

Расчет объема условно-утверждаемых расходов, отображённый в проекте бюджета муниципального округа, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусмотрен на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов межбюджетной системы РФ , имеющих целевое назначение) и не менее 5% на второй год планового периода.

Расходы районного бюджета будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

В таблице ниже представлен анализ расходной части бюджета на 2021 – 2023 годы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено решением о бюджете от 19.12.2019 №56 (в ред. решение от 15.10.2020 №174) на 2020 год, | Предусмотрено проектом решения на | Динамика изменения показателей 2021 г. к 2020 г., % |
| всего,тыс.руб. | Уд. вес,% | 2021 г | Уд. вес,% | 2022 г | 2023 г | Общего объема расходов | Уд. веса |
| Администрация Андреапольского МО | 157 005,8 | 39,2 | 124 345,8 | 36,6 | 116 861,3 | 35,8 | 114 226,8 | 35,8 |
| Финансовый отдел администрации Андреапольского МО | 6 395,2 | 1,6 | 7 333,0 | 2,2 | 7 233,0 | 2,2 | 6 945,0 | 2,2 |
| МУ Отдел образования администрации Андреапольского МО | 196 920,0 | 49,1 | 172 398,0 | 50,7 | 167 473,9 | 51,3 | 163 339,2 | 51,2 |
| МУ Отдел культуры администрации Андреапольского МО | 39 609,4 | 9,9 | 35 134,4 | 10,3 | 34 444,4 | 10,5 | 33 679,2 | 10,6 |
| Контрольно – счетная палата Андреапольского МО | 703,1 | 0,2 | 727,7 | 0,2 | 727,7 | 0,2 | 727,7 | 0,2 |
| **Всего** | **400 633,5** | **100** | **339 938,9** | **100** | **326 740,3** | **100** | **318 917,9** | **100** |

Наибольшие объемы ассигнований на 2021 год предусматриваются проектом по двум распорядителям бюджетных средств – 87,3% от общего объема расходов бюджетных средств:

МУ «Отдел образования» - 172 398,0 тыс. руб. или 50,7% от общего объема расходов бюджета муниципального округа;

Администрации Андреапольского муниципального округа – 124 345,8 тыс. руб. или 36,6% от общего объема расходов бюджета.

В целом вышеуказанная тенденция сохраняется и на указанный период 2022-2023гг.

**4.2. Общий анализ расходов на реализацию муниципальных программ Андреапольского муниципального округа.**

Проект бюджета Андреапольского муниципального округа Тверской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной классификации расходов на основе объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Андреапольского муниципального округа.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса в части своевременности принятия муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ и п.39 Подраздела 2 Раздела III «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ», утвержденного Постановлением Администрации Андреапольского района 02.09.2013 №258 Постановления об утверждении муниципальных программ, муниципальные программы были приняты в срок.

В результате экспертизы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию 10 муниципальных программ Андреапольского муниципального округа (далее муниципальные программы) установлено, что на данные цели в 2021 году предусмотрено 339 938,9 тыс. руб., в 2022 году – 326 740,3 тыс. руб., в 2023 году – 318 917,9 тыс. руб.

В таблице ниже представлен анализ расходов на реализацию муниципальных программ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Сумма, тыс. руб. | Д Доля в общей сумме расходов |
| 2021 г | 2022 г | Откл,% | 2023г | Откл,% | 2021г | 2022г | 2023г |
| **Итого по программам, в том числе** | **339 111,1** | **326 012,6** | **96,1** | **318 190,2** | **97,6** | **99,8** | **99,8** | **99,8** |
|  «Образование в Андреапольском МО» на 2021-2023годы | 172 398,0 | 167 473,9 | 97,1 | 163 339,3 | 97,5 | 50,7 | 51,3 | 51,2 |
|  «Культура в Андреапольском МО» на 2021-2023 годы | 35 073,4 | 34 383,4 | 98,0 | 33 658,2 | 97,9 | 10,3 | 10,5 | 10,6 |
| «Физическая культура и спорт в Андреапольском МО» на 2021-2023 годы. | 760,0 | 760,0 | 100,0 | 760,0 | 100,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
|  «Молодежь Андреапольского МО» на 2021-2023 годы. | 1 775,8 | 1 188,8 | 66,9 | 435,5 | 36,6 | 0,6 | 0,4 | 0,2 |
| «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского МО» на 2021-2023 годы | 2 330,6 | 2 381,9 | 102,2 | 2 348,2 | 98,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| «Экономическое развитие Андреапольского МО» на 2021-2023 годы. | 16 237,3 | 16 081,6 | 99,0 | 14 981,8 | 93,2 | 4,8 | 4,9 | 4,7 |
| «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского МО» на 2021-2023 годы. | 38 020,9 | 39 344,5 | 103,5 | 42 356,3 | 107,6 | 11,2 | 12,1 | 13,3 |
| «Управление финансами и бюджетным процессом Андреапольского МО» | 7 233,0 | 7 233,0 | 100,0 | 6 945,0 | 96,0 | 2,1 | 2,2 | 2,2 |
| «Развитие туризма в Андреапольском МО» на 2021-2023 годы. | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского МО» | 65 207,2 | 57 090,5 | 87,6 | 53 290,9 | 93,3 | 19,2 | 17,5 | 16,7 |
| Расходы не включенные в МП | 827,7 | 727,7 | 87,9 | 727,7 | 100,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **Всего расходов** | **339 938,9** | **326 740,3** | **96,1** | **318 917,9** | **97,6** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Доля программных расходов в бюджете муниципального округа на 2021, 2022 2023 года составляет 99,8%. Таким образом, весь период 2021 – 2023 гг. практически все расходы бюджета будут исполняться на основе муниципальных программ.

Исходя из приведенных в таблице данных следует, что наибольшая сумма приходится на реализацию следующих программ:

- МП «Образование в Андреапольском муниципальном округе» на 2021 год 172 398,0 тыс. руб. на 2022 год 167 473,9 тыс. руб. на 2023 год 163 339,3 тыс. руб.

- «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» в сумме 65 207,2 тыс. руб. на 2021 год, 57 090,5 тыс. руб. – на 2022 год, 53 290,3 тыс. руб. – на 20203 год.

- «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» в сумме 38 020,9 тыс. руб. – на 2021 год, 39 344,5 тыс. руб. – на 2022 год, 42 356,3 тыс. руб. – на 2023 год.

- «Культура в Андреапольском муниципальном округе» в сумме 35 073,4 тыс. руб. – на 2021 год, 34 383,4 тыс. руб. – на 2022 год, 33 658,2 тыс. руб. – на 2023 год

Наименьшие суммы приходятся на реализацию следующих программ:

- «Физическая культура и спорт в Андреапольском муниципальном округе» – по 760,0 тыс. руб. ежегодно и «Развитие туризма в Андреапольском муниципальном округе» - по 75,0 тыс. руб. ежегодно.

Указанные программы включают расходы на финансирование отдельных мероприятий, реализуемых в рамках принятых подпрограмм.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили на 2021 – 827,7 тыс. руб., в том числе по разделам и подразделам бюджетной классификации:

- 01 06 – «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и (финансово-бюджетного надзора) – 727,7 тыс. руб. на 2021 год,

- 01 11 «Резервные фонды» - 100,0 тыс. руб.

На 2022 и 2023 годы по 727,7 тыс. руб. ежегодно

Проверка соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в Проекте, показателям финансового обеспечения муниципальных программ (ст.179 п.2 БК РФ) показала следующее:

По муниципальной программе «Образование в Андреапольском муниципальном округе», утвержденной Постановлением Администрации Андреапольского муниципального округа 06.11.2020 №419 в разделе «Объемы и источники по годам реализации» финансовые ресурсы необходимые для реализации программы на 93 469,5 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2021 год, на 2022 год меньше на 90 480,6 тыс. руб., на 2023 год меньше на 86 346,0 тыс. руб. (то есть на эти суммы отсутствуют расходные обязательства).

По муниципальной программе «Культура в Андреапольском муниципальном округе», утвержденной Постановлением Администрации 06.11.2020 № 417 финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 14 411,1 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2021 год, на 2022 год меньше на 14 211,2 тыс. руб., на 2013 год меньше на 13 685,9 тыс. руб. (отсутствуют расходные обязательства)

По муниципальной программе «Молодежь Андреапольского муниципального округа», утвержденной Постановлением Администрации 06.11.2020 №418 финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 212,3 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2021 год, на 2022 год больше на 330,8 тыс. руб., на 2023 год больше на 543,0 тыс. руб., то есть расходные обязательства не обеспечены источниками финансирования. В подпрограмме 6 «Содействие в обеспечении жильем молодых семей в разделе «Задачи подпрограммы» «Количество малоимущих многодетных семей -участников подпрограммы, улучшивших жилищные условия» в графе «количественные значения показателей по годам реализации» на 2022 и 2022 года значения отсутствуют. При этом объем финансовых ресурсов, необходимый для реализации подпрограммы на 2022 год значится – 300 ,0 тыс. руб., на 2023 год – 300,0 тыс. руб.

По муниципальной программе «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа», утвержденной Постановлением Администрации 02.11.2020 года №411, финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 33,9 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2221 год, на 2022 год меньше на 76,2 тыс. руб., на 2023 год больше на 34,3 тыс. руб. бюджетных ассигнований предусмотренных в проекте решения о бюджете, то есть расходные обязательства не обеспечены источниками финансирования.

По муниципальной программе «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа», утвержденной Постановлением Администрации 6.11.2020 года № 415 финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2021 год на 91,6 тыс. руб. на 2022 год меньше на 755,6 тыс. руб. и на 2023 год меньше на 14 520,8 тыс. руб.

По муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество в Андреапольском муниципальном округе», утвержденной Постановлением Администрации 06.11.2020 № 422, финансовые ресурсы , необходимые для реализации программы на 2021 год меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 2 238,1 тыс. руб., на 2022 год – на 4 272,7 тыс. руб., на 2023 год – на 7 401,5 тыс. руб., то есть отсутствуют расходные обязательства. В паспорте муниципальной программы наименование подпрограммы №5 «Укрепление материально-технической базы», подпрограммы №7 «Устойчивое общественное развитие». В «Распределениях бюджетных ассигнований» Проекта бюджета на 2021-2023 годы наименование подпрограммы №5 «Устойчивое общественное развитие Андреапольского муниципального округа», наименование подпрограммы №7 «Мобилизационная подготовка и секретное делопроизводство». В паспорте муниципальной программы подпрограмма №8 отсутствует, в «Распределениях бюджетных ассигнований» подпрограмма №8 «Устойчивое общественное развитие Андреапольского муниципального округа».

По муниципальной программе «Управление финансами и бюджетным процессом Андреапольского муниципального округа», утвержденной Постановлением Администрации 02.11.2020 №410, финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 2021 год меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете на 177,0 тыс. руб., на 2022 год меньше на 177,0 тыс. руб., на 2023 год больше на 111,0 тыс. руб. бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете, то есть на 2023 год на 111,0 тыс. руб. расходные обязательства не обеспечены источниками финансирования.

По муниципальной программе «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа», утвержденной Постановлением Администрации 06.11.2020 № 416, финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 2021 год меньше на 106 576,5 тыс. руб. бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете, на 2022 год меньше на 4 610,7 тыс. руб., на 2023 год меньше на 47 067,0 тыс. руб., то есть отсутствуют расходные обязательства.

*Предлагается в соответствии со ст.179 п.2 Муниципальные программы привести в соответствие с Решением о бюджете «не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу».*

**4.3. Анализ расходов в разрезе разделов бюджетной классификации.**

**4.3.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Проектом решения Думы расходы по разделу на 2021 год предусмотрены в объеме 42 308,4 тыс. руб. Анализ динамики расходов по разделу на 2021-2023 годы представлен в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год, утверждено решение №174 от 15.10.2020 | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Объем бюджетных ассигнований по разделу, всего | 39 266,7 | 42 308,4 | 41 608,9 | 39 881,5 |
| Изменения к предыдущему году, тыс. руб. |  |  3 041,7 | -699,5 | -1 727,4 |
| Изменения к предыдущему году, % |  | 107,7 | 98,3 | 95,8 |
| Изменения к 2020 году, тыс. руб. |  | 3 041,7 | 2 342,2 | 614,8 |
| Изменения к 2020 году, % |  | 107,7 | 105,7 | 101,6 |

Размер бюджетных ассигнований в проекте бюджета по разделу в 2021 увеличился к утвержденному решению о бюджете на 2020 год на 3 041,7 тыс. руб. или на 7,7%, в 2022 году – на 2 342,2 тыс. руб. или на 5,7%, в 2023 году на 614,8 тыс. руб. или на 1,6% к утвержденному решению о бюджете на 2020 год.

Удельный вес общегосударственных расходов в 2021 году в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 12,4%, в 2022 году – 12,7%, в 2023 году – 12,5%.

Структура приведенных в проекте решения расходов бюджета муниципального округа по разделу на 2021-2023 годы характеризуется следующими показателями:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Объем расходов | Доля, % | Объем расходов | Доля, % | Объем расходов | Доля, % |
| 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 2 005,3 | 4,8 | 2 005,3 | 4,8 | 2 005,3 | 5,0 |
| 0104 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 20 330,6 | 48,1 | 20 333,8 | 48,9 | 19 785,1 | 49,6 |
| 0105 «Судебная система» | 9,3 | 0 | 55,9 | 0,1 | 4,5 | 0 |
| 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 7 960,7 | 18,8 | 7 960,7 | 19,1 | 7 672,7 | 19,3 |
| 0111 «Резервные фонды» | 100,0 | 0,2 | 0 | - | 0 | - |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 11 902,5 | 28,1 | 11 253,2 | 27,1 | 10 413,9 | 26,1 |
| **Всего по разделу** | **42 308,4** | **100,0** | **41 608,9** | **100,0** | **39 881,5** | **100,0** |

В 2021 году 48,1% расходов по разделу приходится на функционирование местной администрации, 18,8% на обеспечение деятельности финансовых органов,28,1% на другие общегосударственные вопросы. В 2022 году – 48,9% на функционирование местной администрации, 19,1% на обеспечение деятельности финансовых органов и 27,1% на другие общегосударственные вопросы. В 2023 году - 49,6% на функционирование местной администрации, 19,3% на обеспечение деятельности финансовых органов, 26,1% на другие общегосударственные вопросы.

В составе расходов **по** **подразделу 0102** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021,2022,2023 годы по 2 005,3 тыс. руб. Ежегодно удельный вес расходов по подразделу (в 2021 и 2022годах) в общем объеме расходов бюджета составляет 4,8%, в 2023 году 5,0%. Расходы планируются к исполнению в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа». Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год – 1 531,2 тыс. руб.

**По подразделу 01 04 «**Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», утвержденные бюджетные назначения на 2020 год 19 529,3 тыс. руб., предусматриваются расходы на 2021 год в сумме 20 330,6 тыс. руб. тыс. руб., на 2022 год – 20 333,8 тыс. руб., на 2023 год - 19 785,1 тыс. руб. на реализацию следующих муниципальных программ:

«Молодежь Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних». Расходы предусматриваются Администрацией Андреапольского района на выполнение мероприятия по финансовому обеспечению реализации государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних на 2021-2023 годы в сумме 338,2 тыс. руб. на 2021 год, 341,4 тыс. руб. на 2022 год, 344,7 тыс. руб. на 2023 год.

«Муниципальное управление и гражданское общество» на 2021 год в сумме 19 992,4 тыс. руб., на 2022 год 19 992,4 тыс. руб., на 2023 год 19 440,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены Администрацией Андреапольского муниципального округа. По отношению к утвержденным показателям 2020 года (19 194,1 тыс. руб.) предусмотрено увеличение расходов на 2021 и 2022 годы на 246,3 тыс. руб. и на 2023 год на уровне 2020 года.

На 2021,2022 годы предусмотрены расходы на:

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами в сумме 15 740,4 тыс. руб.;

закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 4 252,0 тыс. руб.

На 20023 год предусмотрены расходы на:

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами в сумме 15 740,4 тыс. руб.;

закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 3 700,0 тыс. руб.

Доля выплат по данному подразделу в общем объеме выплат раздела составляет 48,1%, 48,9%, 49,6% (соответственно за 2021,2022,2023 годы).

**По подразделу 01 05** «Судебная система» бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа Тверской области» на 2021-2023 годы, в рамках подпрограммы «Осуществление государственных полномочий в области воинской обязанности и обеспечения права граждан в обеспечении правосудия в качестве присяжных заседателей на выполнение мероприятия «Осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на 2021 год в сумме 9,3 тыс. руб., на 2022 год в сумме 55,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 4,5 тыс. руб. Объем бюджетных ассигнований к уровню 2020 года (8,2 тыс. руб.) увеличился в 2021 году на 1,1 тыс. руб., в 2022 году на 47,7 тыс. руб., в 2023 году уменьшился на 3,7 тыс. руб.

Расходы по подразделу определены исходя из субвенции на указанные цели. Объем субвенции определен на основании методики распределения субвенций бюджетам муниципальных образований.

**По подразделу 01 06** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы на обеспечение деятельности Финансового отдела администрации Андреапольского муниципального округа и Контрольно-счетной палаты Андреапольского муниципального округа проектом решения предусмотрены на 2021-2022 годы в сумме 7 960,7 тыс. руб. ежегодно. На 2023 год 7 672,7 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год 6 998,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы в проекте решения предусмотрены финансовому отделу администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Управление финансами и бюджетным процессом Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы

Расходы на обеспечение функционирования финансового отдела администрации проектом решения предусмотрены на 2021-2022 годы сумме 7 233,0 тыс. руб. ежегодно. На 2023 год в сумме 6 945,0 тыс. руб.

Расходы на обеспечение деятельности контрольно – счетной палаты Андреапольского муниципального округа проектом решения предусмотрены на 2021-2023 годы в сумме 727,7 тыс. руб. ежегодно. Рост по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2020 год (703,1 тыс. руб.) 24,6 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы, не включенные в муниципальные программы, на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию, на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам муниципальных органов.

Доля выплат по данному подразделу в общем объеме расходов раздела составляет 18,8%,19,1%, 19,3% (соответственно в 2021,2022 2023 годах.

**По подразделу 01 11** «Резервные фонды» проекта решения размер резервного фонда на 2021 год предусмотрен с объемом 100,0 тыс. руб. Расходы на 2021 соответствуют уровню утвержденных расходов на 2020 год в сумме 100,0 тыс. руб. На 2022-2023 год расходы на создание Резервного фонда не предусмотрены.

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование резервного фонда определяется следующими правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- «Положением о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе Тверской области», утвержденном решением Думы Андреапольского муниципального округа от 19.12.2019 №68

- «Положением о порядке расходования средств резервного фонда Андреапольского муниципального округа для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», утвержденном постановлением администрации Андреапольского муниципального округа от 12.03.2020 №108.

Согласно требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Предлагаемый проектом размер резервного фонда в 2021 год составляет 0,02 % от общего, прогнозируемого на год объема расходов бюджета муниципального округа, что не противоречит вышеуказанной норме.

**По подразделу 01 13** «Другие общегосударственные вопросы» проектом решения расходы предусмотрены на 2021 год на выполнение функций по другим общегосударственным вопросам в сумме 11 902,5 тыс. руб., на 2022 год в сумме 11 253,2 тыс. руб., в 2023 году в сумме 10 413,9 тыс. руб.

Объём бюджетных ассигнований по подразделу к уровню 2020 года (11 099,8 тыс. руб.) в 2021 году увеличился на 802,7 тыс. руб. (или на 7,2%), в 2022 году увеличился на 153,4 тыс. руб. или на 1,4%, в 2023 году уменьшился на 685,9 тыс. руб. (или на 6,2%).

Бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа.

Структура расходов районного бюджета по подразделу на 2021-2023 годы характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Главный распорядитель | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1.  | Муниципальная программа «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы. | Администрация Андреапольского муниципального округа | 1 384,9 | 800,0 | 200,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы. | Администрация Андреапольского муниципального округа | 10 517,6 | 10 453,2 | 10 213,9 |
|  | **Всего по подразделу 01 13** |  | **11 902,5** | **11 253,2** | **10 413,9** |

На реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, в рамках подпрограммы «Управление имуществом и земельными вопросами» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 200,0 тыс. руб. на 2021 год, 800,0 тыс. руб. на 2022 год и 200,0 тыс. руб. на 2023 год. Кроме того, на 2021 год в рамках подпрограммы «Организация подготовки и проведения Всероссийской переписи населения» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 184,9 тыс. руб. на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

На реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 10 517,6 тыс. руб., на 2022 год в сумме 10 453,2 тыс. руб., на 2023 год в сумме 10 213,9 тыс. руб., в том числе в рамках подпрограммы «Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления муниципального округа» на 2021 год в сумме 180,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 180,0 тыс. руб., на 2023 год расходы не запланированы.( 2020 год – 180,0 тыс. руб.). В рамках подпрограммы «Организация деятельности административной комиссии муниципального округа» на реализацию мероприятия «Финансовое обеспечение реализации государственных полномочий по созданию административных комиссий «предусмотрены ассигнования в размере 67,8 тыс. руб. на 2021 год, 68,4 тыс. руб. на 2022 год и 69,1 тыс. руб. на 2023 год.

В рамках подпрограммы «Устойчивое общественное развитие муниципального округа» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы в сумме по 8 669,8 тыс. руб. ежегодно, в том числе на уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Тверской области» на 2021 и 2022 годы предусмотрено по 60,0 тыс. руб.

Для финансового обеспечения деятельности Управления сельскими территориями муниципального округа предусмотрено на 2021- 2023 годы по 4 409,5 тыс. руб. ежегодно (на 2020 год 3 984,6 тыс. руб.), то есть рост 424,9 тыс. руб. Для финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями по работе с территориями муниципального округа предусмотрено по 4 200,3 тыс. руб. ежегодно (2020 год – 3 608,7 тыс. руб.), то есть рост 591,6 тыс. руб.).

Для обеспечения функционирования аппарата администрации на 2021-2023 годы предусмотрено по 1 535,0 тыс. руб. ежегодно.

**4.3.2. Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

Расходы по данному разделу проектом решения на 2021 год предусмотрены в сумме 526,1 тыс. руб., на 2022 год 530,8 тыс. руб., на 2023 год – 548,5 тыс. руб. (2020 год – 429,3 тыс. руб.). Соответственно, предусмотренный рост расходов против утвержденных значений 2020 года составляет на 2021 год – 96,8 тыс. руб., на 2022 год – 101, 5 тыс. руб., на 2023 год – 119,2 тыс. руб. Расходы предусмотрены для осуществления государственных полномочий в области воинской обязанности и обеспечения права граждан в осуществлении правосудия в качестве присяжных заседателей.

**4.3.3. Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы на обеспечение национальной безопасности и правоохранительной деятельности проектом решения предусмотрены на 2021 год в сумме 2 159,6 тыс. руб. тыс. руб.

В структуре раздела в 2021 году наибольший удельный вес составляют расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (73,1%).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | тыс. руб. | % к предыдущему году |
| Утверждено решением о бюджете от 19.12.2019 №56 (в редакции от 09.2020) на 2020 год. | 2021г. | 2022г. | 2023г | 2021 | 2022 | 2023 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 2 786,2 | 2 159,6 | 2 157,7 | 2 143,7 | 77,5 | 77,4 | 76,9 |
| 0304 «Органы юстиции» | 1 067,1 | 364,4 | 362,5 | 348,5 | 34,1 | 99,5 | 96,1 |
| 0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 1 482,1 | 1 577,2 | 1 577,2 | 1 577,2 | 106,4 | 100,0 | 100,0 |
| 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» | 237,0 | 218,0 | 218,0 | 218,0 | 91,6 | 100,0 | 100,0 |

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ: «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» и «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа». В рамках программ расходы предусмотрены на 2021-2023 годы Администрации Андреапольского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию вышеназванных муниципальных программ в разрезе подпрограмм и мероприятий представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год | 2020 год | 2023 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % к предыду-щему году | тыс. руб. | % к предыду-щему году |
| **Муниципальная программа** «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского МО» на 2021-2023 годы, в том числе | 364,4 | 362,5 | 99,5 | 348,5 | 96,1 |
| **Подпрограмма 1** «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния», всего | 364,4 | 362,5 | 99,5 | 348,5 | 96,1 |
| в том числе на реализацию мероприятия: | 364,4 | 362,5 | 99,5 | 348,5 | 96,1 |
| «Осуществление переданных органам местного самоуправления Тверской области государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния (подраздел 03 04) |  |  |  |  |  |
| **Муниципальная программа** «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского МО Тверской области» на 2021-2023 годы, в том числе | 1 795,2 | 1 795,2 | 100,0 | 1 795,2 | 100,0 |
| **Подпрограмма 6** «Обеспечение эффективного осуществления своих полномочий МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, всего | 1 577,2 | 1 577,2 | 100,0 | 1 577,2 | 100,0 |
| «Обеспечение пожарной безопасности» | 218,0 | 218,0 | 100,0 | 218,0 | 100,0 |

**4.3.3. Раздел 0400 «Национальная экономика».**

Динамика расходов бюджета муниципального округа по разделу и в разрезе подразделов представлена в следующей таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением от 19.12.2019 №56 (в редакции от 09.2020) на 2020 год | 2021 год Предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования | 2022 годПредусмотренные Проектом бюджетные ассигнования | 2023 годПредусмотренные  Проектом  бюджетные ассигнования |
| **Раздел 0400**«Национальная экономика» | 80 242,3 | 63 196,9 | 65 030,0 | 66 887,7 |
| к предыдущему году, % |  | 78,8 | 102,9 | 102,8 |
| **Подраздел 0401**«Общеэкономические вопросы» | 128,2 | 106,0 | 106,0 | 106,0 |
| к предыдущему году, % |  | 85,7 | 100,0 | 100,0 |
| **Подраздел 0408** «Транспорт» | 14 322,7 | 14 832,2 | 15 261,4 | 14 801,7 |
| к предыдущему году, % |  | 103,6 | 102,9 | 97,0 |
| **Подраздел 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 62 831,0 | 48 122,7 | 49 526,6 | 51 884,0 |
| к предыдущему году, % |  | 76,6 | 102,9 | 104,8 |
| **Подраздел 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 2 960,4 | 136,0 | 136,0 | 96,0 |
| к предыдущему году, % |  | 4,6 | 100,0 | 70,6 |

Анализ динамики бюджета муниципального округа показывает, что наблюдается тенденция уменьшения расходов в сфере национальной экономики относительно утвержденных бюджетных ассигнований на 2020 год.

**По подразделу 04 01** «Общеэкономические вопросы» бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество» в рамках подпрограммы «Комплекс мероприятий, проводимых на территории муниципального округа для отдельных категорий граждан», направленных на временное трудоустройство подростков в возрасте от 14 до 18 лет на 2021-2023 годы по 106,0 тыс. руб. ежегодно.

**По подразделу 04 08 «**Транспорт» бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, в рамках подпрограммы 4 «Транспортное обслуживание населения Андреапольского муниципального округа» на 2021 год в сумме 14 791,4 тыс. руб., на 2022 год в сумме 15 220,6 тыс. руб., на 2023 год в сумме 14 760,9 тыс. руб. (2020 год – 14 281,9 тыс. руб.), то есть предусматривается рост бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными назначениями 2020 года в 2021 году на 509,5 тыс. руб., на 2022 год -на 938,7 тыс. руб., на 2023 год -на 479,0 тыс. руб. На реализацию муниципальной программы «Молодежь Андреапольского муниципального округа» для предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов, связанных с перевозкой пассажиров по льготным проездным билетам на территории муниципального округа в сумме 40,8 тыс. руб. ежегодно на период 2021-2023 годов. (2020 год =- 40,8 тыс. руб.)

**По подразделу 04 09 «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» формирование бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021-2023 годы произведено на основании ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ и «Положения о муниципальном дорожном фонде Андреапольского муниципального округа», утвержденного Думой Андреапольского муниципального округа от 19.12.2019 №69 и дополнений к «Положению » от 23.06.2020 №148 и от 21.11.2020 №177, дополнений к «Положению».

Бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» на 2021 год в сумме 48 122,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 49 526,6 тыс. руб., на 2023 год в сумме 51 884,0 тыс. руб. (2020 год – 62 831,0 тыс. руб.) в том числе на выполнение мероприятий:

- осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности на 2021 год в сумме 10 385,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 10 801,2 тыс. руб., на 2023 год в сумме 11 233,2 тыс. руб.; (2020 год – 10 130,8 тыс. руб.).

- выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, нацеленное на обеспечение их проезжаемости и безопасности на 2021 год в сумме 10 966,5 тыс. руб., на 2022 год в сумме 12 331,2 тыс. руб., на 2023 год в сумме 13 114,1 тыс. руб.; (2020 год – 9 659,2 тыс. руб.).

- выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий на 2021 год в сумме 24 449,1 тыс. руб., на 2022 год в сумме 24 672,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 25 817,8 тыс. руб. (2020 год – 25 444,9 тыс. руб.)

- на реализацию национального проекта «Безопасность дорожного движения» в рамках нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2021-2022 годы по 1 721,4 тыс. руб., на 2023 год 1 719,0 тыс. руб. (2020 год – 1 811,6 тыс. руб.)

- на реализацию программ по поддержке местных инициатив для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них в сумме 600,0 тыс. руб. на 2021 год.

 **По подразделу 04 12** «Другие вопросы в области национальной экономики» в проекте решения бюджетные ассигнования предусмотрены на 2021-2022 годы по 136,0 тыс. труб. ежегодно, на 2023 год 96,0 тыс. руб. По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2020 года (2 960,4 тыс. руб.) прогнозные значения значительно ниже.

По подразделу предусмотрены расходы на реализацию 2 муниципальных программ: «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» и «Развитие туризма в Андреапольском муниципальном округе». Бюджетные ассигнования в Проекте бюджета предусмотрены Администрации муниципального округа и МУ «Отдел культуры администрации Андреапольского муниципального округа.

Структура расходов бюджета муниципального округа по подразделу на 2021-2023 годы характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год, тыс. руб. | 2022год | 2023 год |
| тыс. руб. | % к предыду-щему году | тыс. руб. | % к предыду-щему году |
| **Муниципальная программа** «Развитие туризма в Андреапольском МО» на 2021-2023 годы, в том числе: | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 |
| **Подпрограмма** «Организация проведения событийных мероприятий в сфере туризма в Андреапольском МО» всего | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Администрация Андреапольского МО | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 |
| в том числе на реализацию мероприятия |  |  |  |  |  |
| «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в сфере туризма»» | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 |
| **Муниципальная программа** «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, в том числе | 61,0 | 61,0 | 100,0 | 21,0 | 34,4 |
| **Подпрограмма** «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Андреапольском МО» | 61,0 | 61,0 | 100,0 | 21,0 | 34,4 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| МУ «Отдел культуры администрации Андреапольского МО» | 61,0 | 61,0 | 100,0 | 21,0 | 34,4 |
| в том числе на реализацию мероприятий: |  |  |  |  |  |
| «Обеспечение работы программы электронной отчётности (СБИС+) в Бизнес- центре, с целью обеспечения доступа субъектов малого бизнеса к информационным ресурсам для сдачи налоговой отчетности» | 44,0 | 44,0 | 100,0 | 14,0 | 31,8 |
| «Организация участия делегации муниципального округа в выставках, конференциях, семинарах, проводимых на межмуниципальном, региональном и межрегиональном уровне» | 17,0 | 17,0 | 100,0 | 7,0 | 41,2 |

**4.3.5. Раздел 0500 Жилищно – коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте решения на жилищно-коммунальное хозяйство, характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел/подраздел | Утверждено на 2020 год с учетом изменений | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство" | 31 567,6 | 17 084,5 | 7 563,9 | 1 406,9 |
| к предыдущему году, % |  | 54,1 | 44,3 | 18,6 |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 1 177,9 | 1 666,9 | 1 656,9 | 1 106,9 |
| к предыдущему году, % |  | 141,5 | 99,4 | 66,9 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 6 272,4 | 1 334,0 | 104,0 | 0 |
| к предыдущему году, % |  | 21,6 | 7,8 | - |
| 0503 «Благоустройство» | 23 577,3 | 13 683,6 | 5 403,0 | 300,0 |
| к предыдущему году, % |  |  |  |  |
| 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» | 540,0 | 400,0 | 400,0 | 0 |
| к предыдущему году |  | 74,1 | 100,0 | - |

Анализ динамики расходов бюджета муниципального округа показывает, что наблюдается тенденция значительного уменьшения расходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства относительно утвержденных бюджетных ассигнований на 2020 год.

**По разделу 0501** бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории муниципального округа» в рамках подпрограммы «Жилищно – коммунальное хозяйство» для содержания и текущего ремонта муниципального жилищного фонда и перечисления взносов на капитальный ремонт в целях формирования фонда капитального ремонта на 2021 -2022 года по 1 666,9 тыс. руб., на 2023 год – 1 106,9 тыс. руб. (2020 год – 1 077,9 тыс. руб.).

**По подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность» подпрограммы «Жилищно-коммунальное хозяйство» для выполнения задачи по обеспечению надежности функционирования объектов коммунальной инфраструктуры и реализации программ по поддержке местных инициатив (капитальный ремонт воздушных линий электропередач и капитальный ремонт сетей водоснабжения. На 2021 год проектом предусмотрено 1 334,0 тыс. руб., на 2022 год – 104,0 тыс. руб. Снижение по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2020 года значительные (6 272,4 тыс. руб.).

**По подразделу 0503** «Благоустройство» бюджетные ассигнования в проекте предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории муниципального округа» подпрограммы «Благоустройство территорий» на 2021 год в сумме 13 683,6 тыс. руб., на 2022 год – 5 403,0 тыс. руб., га 2023 год – 300,0 тыс. руб. Значительное снижение расходов по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2020 года – 23 577,3 тыс. руб.. Расходы предусмотрены на содержание, обустройство и проведение ремонтно-восстановительных работ объектов благоустройства (обеспечение уличного освещения, содержание и ремонт объектов благоустройства, озеленение территорий, проведение работ по благоустройству территорий и содержанию мест захоронения,, проведение комплекса мероприятий по уничтожению борщевика Сосновского на территории муниципального округа,, реализации программ по формированию современной городской среды, поддержке местных инициатив( устройство контейнерных площадок).

**По подразделу 0505** «Другие вопросы в области ЖКХ» бюджетные ассигнования в проекте предусмотрены Администрации муниципального округа в рамках муниципальной программы «Жилищно -= коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории муниципального округа» подпрограммы «»Жилищно-коммунальное хозяйство» для предоставления субсидий на возмещение убытков от оказания населению банных услуг. На 2021 и 2022 годы на эти цели предусмотрено по 400,0 тыс. руб. ежегодно. В утвержденных бюджетных назначениях 2020 года на эти же цели утверждено 240,0 тыс. руб. и 300,0 тыс. руб. взносы в уставный капитал муниципальных унитарных предприятий округа.

**4.3.5. Раздел 0700 «Образование».**

В проекте решения расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 171 142,5 тыс. руб.

Удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета муниципального округа на 2021 – 50,3%.

Расходы бюджета муниципального образования в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 2 главных распорядителя:

- Муниципальное учреждение отдел образования администрации Андреапольского муниципального округа;

- Администрация Андреапольского муниципального округа.

При этом удельный вес расходов на образование Муниципального учреждения Отдел образования составляет 99,1%, соответственно, администрации Андреапольского МО - 0,9 %.

Объемы ассигнований в разрезе подразделов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением от 19.12.2019 №56 в редакции от 15.10.2020 №174) на 2020 год. | 2021 год предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования | 2022 год предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования | 2023 год предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования |
| **Раздел 0700** «Образование» | 195 360,2 | 171 142,5 | 165 928,4 | 161 670,8 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -24 217,7 | -5 214,1 | -4 257,6 |
| к предыдущему году, % |  | 87,6 | 97,0 | 97,4 |
| **Подраздел 0701** «Дошкольное образование» | 48 160,2 | 45 955,1 | 45 655,1 | 44 340,5 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -2 205,1 | -300,0 | -1 314,6 |
| к предыдущему году, % |  | 95,4 | 99,3 | 97,1 |
| Доля, % к объему расходов по разделу 0700 |  | 26,8 | 27,5 | 27,4 |
| **Подраздел 0702** «Общее образование» | 128 715,6 | 104 776,2 | 102 152,1 | 100 131,0 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -23 939,4 | -2 624,1 | -2 021,1 |
| к предыдущему году, % |  | 81,4 | 97,5 | 98,0 |
| Доля, % к объему расходов по разделу 0700 |  | 61,2 | 61,6 | 61,9 |
| **Подраздел 0703** «Дополнительное образование детей» | 11 218,9 | 11 569,1 | 11 069,1 | 10 500,1 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 350,2 | -500,0 | -569,0 |
| к предыдущему году, % |  | 103,1 | 95,7 | 94,9 |
| Доля, % к объему расходов по разделу 0700 |  | 6,8 | 6,7 | 6,5 |
| **Подраздел 0707** «Молодежная политика» | 1 346,0 | 1 320,5 | 1 030,5 | 907,5 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -25,5 | -290,0 | -123,0 |
| к предыдущему году, % |  | 98,1 | 78,0 | 88,1 |
| Доля, % к объему расходов по разделу 0700 |  | 0,8 | 0,6 | 0,6 |
| **Подраздел 0709** «Другие вопросы в области образования» | 5 919,5 | 7 521,6 | 6 021,6 | 5 791,7 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 1 602,1 | -1 500,0 | -229,9 |
| к предыдущему году, % |  | 127,1 | 80,1 | 96,2 |
| Доля, % к объему расходов по разделу 0700 |  | 4,4 | 3,6 | 3,6 |

Из таблицы видно, что на плановый период бюджетные ассигнования в целом по разделу запланированы ниже уровня 2020 года на 12,4%.

Структура расходов бюджета муниципального округа по разделу на 2021-2023 годы характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Главный распорядитель | 2021 год | 2022 год |  2023 год |
| 1. | **Муниципальная программа** «Молодежь Андреапольского МО» на 2021-2023 годы. |  |  |  |  |
|  | в том числе **по подразделу 0707** «Молодежная политика» всего | Администрация Андреапольского муниципального округа | 463,0 | 173,0 | 50,0 |
|  | в том числе подпрограмма 1 «Развитие молодежной политики в Андреапольском МО» на 2021-2023 годы | 140,0 | 0 | 0 |
|  | в том числе подпрограмма 3 «Патриотическое воспитание граждан Андреапольского МО» на 2021-2023 годы. | 323,0 | 173,0 | 50,0 |
| 2. | **Муниципальная программа** «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского МО» на 2021-2023 годы | Администрация Андреапольского муниципального округа |  |  |  |
|  | в том числе **по подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования», всего | 1 001,8 | 1 001,8 | 1 001,8 |
|  | в том числе обеспечивающая подпрограмма | 1 001,8 | 1 001,8 | 1 001,8 |
| 1 001,83. | **Муниципальная программа** «Образование в Андреапольском МО» на 2021-2023 годы |  |  |  |  |
|  | в том числе **по подразделу 0701** «Дошкольное образование» | Муниципальное учреждение «Отдел образования администрации Андреапольского муниципального округа | 45 955,1 | 45 655,1 | 44 340,5 |
|  | в том числе **подпрограмма 1** «Дошкольное образование» | 45 955,1 | 45 655,1 | 44 340,5 |
|  | в том числе **по подразделу 0702** «Общее образование» | 104 776,2 | 102 152,1 | 100 131,0 |
|  | в том числе **подпрограмма 2** «Общее образование» | 104 776,2 | 102 152,1 | 100 130,0 |
|  | в том числе **по подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» | 11 569,1 | 11 069,1 | 10 500,1 |
|  | в том числе **подпрограмма 3** «Дополнительное образование» | 11 569,1 | 11 069,1 | 10 500,1 |
|  | в том числе **по подразделу 0707** «Молодежная политика» | 857,5 | 857,5 | 857,5 |
|  | в том числе **по подпрограмме 4** «Летний отдых и занятость детей» | 857,5 | 857,5 | 857,5 |
|  | в том числе **по подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» | 6 519,8 | 5 019,8 | 4 789,9 |
|  | в том числе **подпрограмма 5** «Обеспечение деятельности отдела образования» | 6 519,8 | 5 019,8 | 4 789,9 |
|  | **Всего по разделу 0700** |  | **171 142,5** | **165 928,4** | **161 670,8** |

По разделу 0700 проектом решения предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ:

«Молодежь Андреапольского муниципального округа» на 2021 год в сумме 463,0 тыс. руб.

«Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021 год в сумме 1 001,8 тыс. руб.

«Образование в Андреапольском муниципальном округе» на 2021 год в сумме 169 677,7 тыс. руб.

**4.3.6. Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

Проектом решения бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа предусмотрены на 2021 год в сумме 35 073,4 тыс. руб., на 2022 год 34 383,4 тыс. руб., на 2023 год 33 658,2 тыс. руб. На 2020 год утвержденные лимиты расходов 39 548,3 тыс. руб., то есть в проекте бюджета снижение против утвержденных значений бюджета на 2020 год от 11% в 2021 году до 13% в 2023 году.

Сведения о предусмотренных проектом решения ассигнованиях по разделу и их динамике приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете от 19.12.2019 №56 (в редакции от 15.10.2020 №174) на 2020 год | 2021год | 2022год | 2023год | % к предыдущему году |
| 2021 г | 2022 г | 2023  |
| 0800 «Культура, кинематография» | 39 548,3 | 35 073,4 | 34 383,4 | 33 658,2 | 88,7 | 98,0 | 97,9 |
| 0801 «Культура» | 37 618,9 | 33 011,1 | 32 321,1 | 31 674,4 | 87,8 | 97,9 | 98,0 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 1 929,4 | 2 062,3 | 2 062,3 | 1 983,8 | 106,9 | 100,0 | 96,2 |

Расходы бюджета муниципального округа в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2021-2023 годах будет исполнять главный распорядитель бюджетных средств Муниципальное учреждение «Отдел культуры администрации Андреапольского муниципального округа».

Расходные обязательства в сфере культуры по разделу установлены муниципальной программой «Культура в Андреапольском муниципальном округе».

**По подразделу 08 01** «Культура» ассигнования бюджета муниципального округа предусмотрены на 2021 года в сумме 33 011,1 тыс. руб. на 2020 год – 32 321,1 тыс. руб., на 2023 год – 31 674,4 тыс. руб., то есть снижение по сравнению с утверждёнными бюджетными назначениями 2020 года с 2021 года по 2023 год от 12,2% до 15,8%. Расходы предусмотрены в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала муниципального округа» для выполнения задачи «Сохранение и развитие библиотечного и музейного дела», создание условий для занятия творческой деятельностью в муниципальном округе МБУК «Андреапольский Дом культуры, организация и проведение праздничных мероприятий для жителей округа.

**По разделу 08 04** «Другие вопросы в области культуры» расходы бюджета предусмотрены для обеспечения деятельности МУ Отдел культуры администрации муниципального округа на 2021, 2022 годы по 2 062,3 тыс. руб., на 2023 год в сумме 1 983,8 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом в 2021 году, 2022 году расходы увеличились на 6,9%. Субсидии местному бюджету на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры предусмотрены ежегодно на 14 032,5 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Культура в Андреапольском районе» на 2021-2023 годы в разрезе подпрограмм, распорядителей, мероприятий представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 годтыс. руб. | 2022 год | 2023 год |
| тыс. руб. | % к преды-дущему году | тыс. руб.  | % к преды-дущему году |
| **Муниципальная программа** «Культура в Андреапольском районе» на 2021-2023 годы. | 33 011,1 | 32 321,1 | 97,9 | 31 674,4 | 98,0 |
| **Подпрограмма 1** «Сохранение и развитие культурного потенциала Андреапольского муниципального округа», всего | 33 011,1 | 32 321,1 | 97,9 | 31 674,4 | 98,0 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| МУ «Отдел культуры» администрации Андреапольского МО» | 33 011,1 | 32 321,1 | 97,9 | 31 674,4 | 98,0 |
| в том числе на реализацию мероприятий: |  |  |  |  |  |
| «Сохранение и развитие библиотечного и музейного дела в Андреапольском муниципальном округе» МУ «Андреапольская ЦБС» | 18 035,6 | 17 745,6 | 98,4 | 17 736,9 | 100,0 |
| «Поддержка и сохранение народного творчества» | 14 575,5 | 14 575,5 | 100,0 | 14 337,5 | 100,0 |
| «Повышение культурного уровня жителей МО (проведение праздничных мероприятий» | 400,0 | 0 |  | 0 |  |

**По подразделу 08 04** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» ассигнования районного бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены в сумме 33 011,1 тыс. руб. на 2021 год, 32 321,1 тыс. руб. на 2022 год, 31 674,4 тыс. руб. на 2023 год.

Расходы бюджета муниципального образования в соответствие с ведомственной структурой предусмотрены МУ Отдел культуры Андреапольского муниципального округа.

**4.3.7. Раздел 1000 «Социальная политика».**

Расходы на социальную политику предусматриваются проектом на 2021 год в объеме 6 077,3 тыс. руб., что на 2 722,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2020 год.

Динамика расходов в разрезе подразделов по анализируемым годам приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением от 19.12.2019 №56 (в редакции от 15.10.2020 №174) на 2020 год | 2021 год предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования | 2022 год предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования | 2023 год предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования |
| **Раздел 1000** «Социальная политика | 8 799,8 | 6 077,3 | 7 167,0 | 10 650,6 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -2 722,5 | - 1 089,7 | -3 483,6 |
| к предыдущему году, % |  | 69,1 | 117,9 | 148,6 |
| темп роста к 2020 г., % |  | 69,1 | 81,14 | 121,0 |
| **Подраздел 1001** «Пенсионное обеспечение» | 727,7 | 700,0 | 700,0 | 500,0 |
| к предыдущему разделу, тыс. руб. |  | 927,7 | 0 | -200,0 |
| к предыдущему разделу, % |  | 96,2 | 100,0 | 71,4 |
| темп роста к 2020 г., % |  | 96,2 | 96,2 | 68,7 |
| **Подраздел 1003** «Социальное обеспечение населения» | 1 327,5 | 863,8 | 588,3 | 522,3 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -463,7 | -275,5 | -66,0 |
| к предыдущему году, % |  | 65,1 | 44,3 | 88,8 |
| тем роста к 2020 году, % |  | 65,1 | 44,3 | 39,3 |
| **Подраздел 1004** «Охрана семьи и детства» | 6 634,6 | 4 403,6 | 5 768,7 | 9 608,3 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -2 231,0 | -1 365,1 | -3 839,6 |
| к предыдущему году, % |  | 66,4 | 86,9 | 166,5 |
| темп роста к 2020 году, % |  | 66,4 | 86,9 | 144,8 |
| **Подраздел 1006**Другие вопросы в области социальной политики | 110,0 | 110,0 | 110,0 | 20,0 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 0 | 0 | -90,0 |
| к предыдущему году, % |  | 100,0 | 100,0 | 18,2 |
| темп роста к 2020 году, % |  | 100,0 | 100 | 18,2 |

Основную долю расходов в 2021 году будут составлять расходы на охрану семьи и детства – 72,5%. 55,2% расходов будет осуществляться Администрацией муниципального округа.

**По подразделу 10 01** «Пенсионное обеспечение» проектом предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение Администрацией Андреапольского муниципального округа бюджетных обязательств по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы в рамках реализации подпрограммы 2 «Комплекс мероприятий, проводимых на территории Андреапольского муниципального округа для отдельных категорий граждан» на выполнение мероприятия «Обеспечен6ие доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости муниципальным служащим Андреапольского муниципального округа» на 2021 -2022 года по 700,0 тыс. руб. ежегодно (что на 27,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений 2020 года), на 2023 год – 500,0 тыс. руб.

**По подразделу 10 03** «Социальное обеспечение населения» общий объем бюджетных ассигнований определен на 2021 год в сумме 863,8 тыс. руб., что на 463,7 тыс. руб. (или на 34,9%) ниже утвержденных назначений 2020 года. На 2022 и 2023 года предусмотрены расходы в объеме 588,3 тыс. руб. и 522,3 тыс. руб. соответственно.

В составе раздела предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ:

1.1 в сумме 191,5 тыс. руб. на 2021 год по муниципальной программе «Молодежь Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, в рамках реализации подпрограммы «Закрепление кадров в учреждениях муниципального округа», в том числе на реализацию задач:

«Снятие напряженности в кадрах в муниципальных и государственных учреждениях Андреапольского муниципального округа» в сумме 191,5 тыс. руб.;

1.2. в сумме 215,0 тыс. руб. на 2021 год по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, в рамках реализации подпрограммы 2 «комплекс мероприятий, проводимых на территории Андреапольского муниципального округа для отдельных категорий граждан». На 2022-2023 годы по 65,0 тыс. руб. ежегодно.

1.4. в сумме по 457,3 тыс. руб. на 2021- 2022 годы ежегодно по муниципальной программе «Образование в Андреапольском муниципальном округе» на 2021-2023 годы. Бюджетные ассигнования предназначены Муниципальному учреждению Отдел образования администрации Андреапольского муниципального округа.

**По подразделу 10 04** «Охрана семьи и детства» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 4 403,6 тыс. руб. На 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме 6 634,7 тыс. руб., то ест ь на 2021 год предусмотрено снижение расходов на 2 231,1 тыс. руб., при этом на 2022 год увеличение расходов к 20221 году на 1 365,1 тыс. руб., на 2023 год рост к 2022 году на 3 839,6 тыс. руб.

В составе подраздела предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Проект решения |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1. | Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы, в том числе | 1 398,3 | 2 938,2 | 7 345,3 |
|  | «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа договорам найма специализированных жилых помещений» (за счет средств областного бюджета) | 1 398,3 | 2 938,2 | 7 345,3 |
| 2. | Муниципальная программа «Образование в Андреапольском муниципальном округе» на 2021-2023 годы. | 2 263,0 | 2 263,0 | 2 263,0 |
|  | «Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» | 2 263,0 | 2 263,0 | 2 263,0 |
| 3. | Муниципальная программа «Молодежь Андреапольского муниципального округа» | 742,3 | 567,5 | 0 |
|  | Обеспечение жильем молодых семей | 442,3 | 267,5 | 0 |
|  | Обеспечение жильем многодетных семей, нуждающихся в жилом помещении | 300,0 | 300,0 | 0 |
|  | **Всего по подразделу** | **4 403,6** | **5 768,7** | **9 608,3** |

 **4.3.8. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».**

 Проектом решения по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 -2023 годы в сумме по 760,0 тыс. руб. ежегодно. На 2020 год утвержденный объем ассигнований составляет 929,0 тыс. руб. То есть снижение расходов в проекте бюджета предусмотрено ежегодно на сумму 169,0 тыс. руб. ежегодно

 В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа по разделу 11 02 «Массовый спорт». В составе подраздела предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт в Андреапольском муниципальном округе» на 2021-2023 годы, в том числе на выполнение мероприятий:

- организация проведения спортивно – массовых мероприятий, направленных на физическое воспитание детей, подростков, молодежи и взрослого населения Андреапольского муниципального округа, а также соревнований в рамках муниципального и областного календарного плана, в том числе с инвалидами и ветеранами на 2021 год в сумме тыс. руб. на 2020-2023 годы по 560,0 тыс. руб. ежегодно;

- расходы на приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений и оборудования на плоскостные спортивные сооружения на 2021-2023 годы по 80,0 тыс. руб. ежегодно;

- укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта в Андреапольском муниципальном округе по 120,0 тыс. руб. ежегодно.

**4.3.9. Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

 Расходы по данному разделу на 2021 -2022 годы заложены на одинаковом уровне и составляют 1 610,1 тыс. руб. ежегодно, на 2023 год 1 310,1 тыс. руб.

 Расходы будут осуществляться Администрацией Андреапольского муниципального округа. Сведения о предусмотренных проектом решения ассигнованиях по разделу и их динамике приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением от 19.12.2019 №56 в редакции от 15.10.2020 №174) на 2020 год | 2021год | 2022год | 2023 год | % к предыдущему году |
| 2021 | 2022 | 2023 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 1 703,9 | 1 610,1 | 1 610,1 | 1 310,1 | 94,5 | 100,0 | 81,4 |
| 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» | 1 703,9 | 1 610,1 | 1 610,1 | 1 310,1 | 94,5 | 100,0 | 81,4 |

 Расходные обязательства по разделу установлены муниципальной программой «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы.

 Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в разрезе подпрограммы и мероприятий представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год | 2023 год |
| тыс. руб. | % к предыду-щему году | тыс. руб. | % к предыду-щему году |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2021-2023 годы | 1 610,1 | 1 610,1 | 100,0 | 1 310,1 | 81,4 |
| Подпрограмма 3 «Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления Андреапольского муниципального округа», всего | 1 610,1 | 1610,1 | 100,0 | 1 610,1 | 81,4 |
| в том числе на реализацию мероприятий: |  |  |  |  |  |
| «Предоставление субсидий на поддержку редакций районных газет» (средства местного бюджета) | 600,0 | 600,0 | 100,0 | 300,0 |  |

 Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование публичного нормативного обязательства | Предусмотренные проектом бюджетные ассигнования, в том числе по годам, тыс. руб. |
| 2021 | 2022 | 2023 |
| 1. Обеспечение доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости муниципальных служащих Андреапольского муниципального округа | 700,0 | 700,0 | 500,0 |
| 2. Компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам | 432,0 | 432,0 | 432,0 |
| Итого | 1 132,0 | 1 132,0 | 932,0 |

 Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств бюджета муниципального округа, приняты в соответствии со ст. 74.1 Бюджетного кодекса РФ, решением Думы Андреапольского муниципального округа от №164 от 13.08.2020 «Об утверждении положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (по инвалидности) муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности Андреапольского муниципального округа» и Законом Тверской области от 22.12.2011 № 82-ЗО «О компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)».

**5. Дефицит (профицит) бюджета Андреапольского муниципального округа в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов и источники его финансирования.**

 Проект бюджета Андреапольского муниципального округа на 2021-2023 годы сформирован с

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | Плановый период |
| 2022 год | 2023 год |
| Доходы, всего | 338 269,1 | 334 406,9 | 323 967,1 |
| Безвозмездные поступления | 199 328,3 | 191 587,5 | 174 629,8 |
| Поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 67 878,0 | 69 848,0 | 73 409,0 |
| Доходы без учета безвозмездных отчислений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 71 062,8 | 72 971,4 | 75 928,3 |
| Дефицит в абсолютном выражении | - 1 669,8 | 3 296,9 | - 3 232,9 |
| Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | 2,3 | - 4,5 | 4,2 |

 Предусмотренный проектом решения размер дефицита (профицита) бюджета Андреапольского муниципального округа на 2021-2023 годы не превышает предельный показатель дефицита, установленный п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ – 10% общего годового доходов бюджета муниципального округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

 Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2021-2023 годы является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В представленном проекте бюджета размеры дефицита на 2020 год уменьшен по сравнению с утвержденными показателями на 2020 год на 4 389,7 тыс. руб. (на 72,4%)

В проекте решения получения бюджетных кредитов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не запланировано.

**6. Муниципальный долг Андреапольского муниципального округа.**

 В проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов не предусматривается привлечение заемных средств. В связи с этим представленным проектом решения не прогнозируется предельный объем муниципального долга Андреапольского муниципального округа на 2021 -2023 года.

 В соответствии со ст.10 проекта решения верхний предел муниципального долга Андреапольского муниципального округа спрогнозирован по состоянию на 01.01.22 г., на 01.01.23 г., на 01.01.24 г. в размере равном нулю рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Андреапольского муниципального округа на 2021 -2023 годы устанавливается равным нулю.

**7. Программа муниципальных внутренних заимствований Андреапольского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

 В проекте программы муниципальных заимствований Андреапольского муниципального округа на 2021-2023 годы не запланировано погашение долговых обязательств и привлечение заемных средств, что соответствует параметрам в источниках финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

**8. Выводы и предложения.**

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2021-2023 годы осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Андреапольского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, расчетов прогнозов, представленных главными администраторами поступлений в бюджет и оценки поступлений доходов в бюджет на 2020 год.

По результатам экспертизы проектарешения Думы «О бюджете Андреапольского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» установлено соответствие общего объема расходов , расходам в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации, расходов главных распорядителей бюджетных средств в абсолютном выражении с объемами расходов, подлежащими утверждению решением о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год и на плановые периоды.

В результате экспертизы расходов на реализацию муниципальных программ было установлено следующее:

В муниципальных программах «Образование в Андреапольском муниципальном округе», «Культура в Андреапольском муниципальном округе», «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа»,» Муниципальное управление и гражданское общество», «Управление финансами и бюджетным процессом Андреапольского муниципального округа», «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» «Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете, то есть на эти суммы отсутствуют расходные обязательства.

В муниципальных программах «Молодежь Андреапольского муниципального округа», «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа», «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете, то есть расходные обязательства не обеспечены источниками финансирования.

Предлагается привести в соответствие объемы бюджетных средств, предусмотренных в проекте решения о бюджете и в муниципальных программах.

В муниципальной программе «Молодежь Андреапольского муниципального округа» при отсутствии количественных показателей по одному из наименований предусмотрены расходы в суммовом выражении. Предлагается внести уточнения.

В муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество в Андреапольском муниципальном округе» не все номера и названия подпрограмм соответствуют подпрограммам, которые указаны в «Распределениях бюджетных ассигнований». Предлагается внести изменения.

,

**9. Заключительные положения.**

 Представленный на экспертизу Думы Андреапольского муниципального округа проект решения «О бюджете муниципального образования Андреапольский муниципальный округ Тверской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе», утвержденном решением Думы Андреапольского муниципального округа 19.12.2019 года №68 и в целом обеспечивает выполнение следующих основных направлений бюджетной и налоговой поли тики Андреапольского муниципального округа, обеспечение сбалансированности бюджета, сохранение социальной направленности расходов.

 В то же время экспертиза проекта и документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального округа, дает основание для необходимости внесения в проект ряда уточнений и изменений.

 Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата Андреапольского муниципального округа рекомендует Думе Андреапольского муниципального округа Тверской области рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования Андреапольский муниципальный округ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Председатель Г.Е.Ефимова.