РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МЕЗЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»

164750, Архангельская область, город Мезень, проспект Советский, дом 51, <mailto:klokovskaya@mezen.ru>, телефон (81848) 9-26-88

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Мезенское» «О бюджете муниципального образования «Мезенское» на 2021 год»

7 декабря 2020 года г. Мезень

Ревизионной комиссией муниципального образования "Мезенский муниципальный район" в соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе МО «Мезенское», утверждённого решением № 139 от 19 декабря 2019 года, статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о ревизионной комиссии МО «Мезенский муниципальный район» от 19.09.2012г. № 223 и пунктом 1.2 плана деятельности ревизионной комиссии на 2020 год проведена экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Мезенское» на 2021 год», по результатам которой составлено настоящее заключение.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Мезенское» на 2021 год» внесён на рассмотрение Совета депутатов МО «Мезенское» 13 ноября 2020 года, с соблюдением установленного срока.

1. Основные характеристики бюджета городского поселения.

Статьёй 1 проекта решения предлагается утвердить следующие показатели основных характеристик бюджета поселения на 2021 год:

* прогнозируемый общий объем доходов в сумме 79 568 542,00 рубля;
* общий объем расходов в сумме 79 568 542,00 рубля;
* прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0 рублей.

Параметры основных характеристик городского бюджета на очередной финансовый год в сопоставлении с отчетными данными за 2019 год и оценкой ожидаемого исполнения 2020 года представлены в таблице.

(рублей**)**

| Показатель | 2019 год | 2020 год | 2021 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено | Оценка  ожидаемого исполнения бюджета | Проект бюджета | Изменения к оценке 2020 года (+/-) | |
| гр.4-гр.3 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 24 067 056,18 | 21 235 432,49 | 79 568 542 | + 58 333 109,51 | в 3,7 раза |
| Расходы | 20 990 512,54 | 24 818 465,77 | 79 568 542 | + 54 750 076,23 | в 3,2 раза |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит бюджета (+/-)) | +3 076 543,64 | - 3 583 033,28 | 0 | + 3 583 033,28 | \* |

При проведении экспертизы Проекта бюджета установлено, что объем доходов и расходов бюджета в 2021 году увеличивается по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года. По доходам прогнозируется рост в 3,7 раза по отношению к ожидаемой оценке в 2020 год. По прогнозируемым расходам на 2021 год наблюдается увеличение по сравнению к ожидаемой оценке исполнения 2020 года в 3,2 раза.

1. Доходы проекта бюджета городского поселения.

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса РФ формирование доходов бюджета осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством РФ, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития городскогопоселения с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законов Архангельской области и муниципальных правовых актов представительных органов муниципального образования «Мезенский район» и муниципального образования «Мезенское».

При формировании доходов бюджета муниципального образования «Мезенское» применены нормативы отчислений от федеральных, региональных налогов и сборов в бюджет поселений в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством.

Оценка суммарного налогового потенциала и расчетных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения на 2021 год произведена по всем видам налогов и других поступлений, закрепленных Бюджетным кодексом РФ за местными бюджетами, на основе показателей прогноза социально-экономического развития городского поселения Мезенское на 2021-2023 годы, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет городского поселения в 2020 году, данных администрации "Мезенский район", Межрайонной инспекции ФНС России № 9 по Архангельской области и НАО о налогооблагаемой базе бюджета городского поселения.

При оценке налоговых и неналоговых доходов бюджета предусмотрен максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, а также меры по совершенствованию администрирования.

В соответствии с представленным проектом решения доходы бюджета городского поселения на 2021 год спрогнозированы в объёме 79 568 542,00 рубля.

**Налоговые и неналоговые доходы** составляют 17 606 071,00 рубль, в сравнении с 2020 годом больше на 309 246,32 рубля, или на 2%.

**Безвозмездные поступления** прогнозируются в объёме 61 962 471,00 рубль, что больше на 58 023 863,19 рубля, или в 15,7 раза показателя 2020 года.

Соотношение **налоговых и неналоговых** доходов и **безвозмездных поступлений** в общем объёме доходов на 2021 год составляет 22% и 78% соответственно.

***Структура доходной части бюджета городского поселения***

(рублей)

| Показатель | 2019 год | 2020 год | 2021 год (проект) | | Отклонения от ожидаемого исполнения бюджета  (+/-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| исполнено | оценка ожидаемого исполнения бюджета | сумма | уд.  вес, % | гр.4-гр.3 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы | 17 835 193,68 | 14 386 425,50 | 14 341 071 | 18 | - 45 354,50 | - 0,3 |
| Неналоговые доходы | 3 794 810,58 | 2 910 399,18 | 3 265 000 | 4 | + 354 600,82 | + 12,2 |
| Безвозмездные поступления | 2 437 051,92 | 3 938 607,81 | 61 962 471 | 78 | + 58 023 863,19 | в 15,7 раза |
| **Всего доходов** | **24 067 056,18** | **21 235 432,49** | **79 568 542** | **100** | **+ 58 333 109,51** | **в 3,7 раза** |

**Налоговые доходы** в общем объеме поступлений на 2021 год согласно представленному Проекту составят 14 341 071,00 рубль. Удельный вес налоговых доходов в доходах бюджета городского поселения составит 18%. По сравнению с ожидаемым исполнением в 2020 году прогнозируется уменьшение налоговых доходов бюджета в 2021 году на 45 354,50 рубля, или на 0,3%.

**Налог на доходы физических лиц** будет основным бюджетообразующим источником доходной базы бюджета городского поселения в 2021 году, его доля в объёме налоговых и неналоговых доходов составит 56,6% и сумма поступления 9 971 730,00 рублей.

По сравнению с ожидаемым поступлением до конца 2020 года в сумме 9 539 370,00 рублей прогнозируемый показатель НДФЛ на 2021 год выше на 432 360,00 рублей, или на 6%.

Для расчета прогноза поступления НДФЛ использовались планируемые данные по фонду заработной платы организаций, находящихся на территории городского поселения, и расчетная ставка НДФЛ, определяемая как средний удельный вес контингента налога за 2018-2019 годы. НДФЛ запланирован в соответствии с нормативом отчислений в размере 10 процентов, установленного ст.61 Бюджетного кодекса РФ.

В 2021 году в группе **налоговых доходов** бюджета городского поселения также прогнозируются:

- **акцизы по подакцизным товарам на нефтепродукты** в сумме 2 070 161,00 рубль (11,8% в объёме налоговых и неналоговых доходов), показатель выше уровня 2020 года на 210 161,00 рубль, или на 11,3%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются главным источником формирования дорожного фонда МО «Мезенское».

- **единый сельскохозяйственный налог** в сумме 7 500,00 рублей (0,04% в объёме налоговых и неналоговых доходов), показатель ниже уровня 2020 года на 3 555,50 рубля, или на 32,2%.

- **налог на имущество физических лиц** в сумме 720 800,00 рублей (4,1% в объёме налоговых и неналоговых доходов), планируется выше уровня 2020 года на 60 800,00 рублей;

- **земельный** **налог** в сумме 1 570 880,00 рублей (8,9% в объёме налоговых и неналоговых доходов), планируется ниже уровня 2020 года на 745 200,00 рублей;

Общий объем **неналоговых доходов** в 2021 году прогнозируется в сумме 3 265 000,00 рублей, или 18,5% от всех налоговых и неналоговых доходов.

Неналоговые платежи в 2021 году будут складываться из следующих основных статей:

- **доходы от использования муниципального имущества** в сумме 2 385 000,00 рублей (13,5% объёма налоговых и неналоговых доходов), планируются выше ожидаемого показателя 2020 года на 320 000,00 рублей, или на 15,5%;

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в сумме 800 000,00 рублей (4,6% объёма налоговых и неналоговых доходов), планируются выше уровня 2020 года на 175 000,00 рублей, или на 28%;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в сумме 60 000,00 рублей (0,3% объёма налоговых и неналоговых доходов), планируется ниже уровня ожидаемого показателя 2020 года на 152 899,18 рубля, или на 71,8%;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** в сумме 20 000,00 рублей (0,1% объёма налоговых и неналоговых доходов), планируются выше уровня ожидаемого показателя 2020 года на 12 500,00 рублей, или в 2,7 раза.

**Безвозмездные поступления** планируются проектом решения в сумме 61 962 471,00 рубль. Данная группа доходов включает межбюджетные трансферты, распределённые в проекте районного бюджета «О бюджете муниципального района на 2021 год» в сумме 63 762 471,00 рубль.

К безвозмездным поступлениям относятся дотации, субсидии, иные межбюджетные трансферты.

Прогнозируемые безвозмездные поступления на 2021 год представлены в таблице:

(рублей)

| Наименование | **2021 год (проект)** | | | **2020 год** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект бюджета | Изменения  к 2020 году | | Оценка ожидаемого исполнения | исполнено |
| гр.2- гр.5 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ВСЕГО,**  **в том числе:** | **61 962 471** | **+ 58 023 863,19** | **в 15,7 раза** | **3 938 607,81** | **2 437 051,92** |
| ДОТАЦИИ,  в том числе:  - на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 020 943,80  1 020 943,80 | + 26 043,80  + 26 043,80 | + 2,6  + 2,6 | 994 900  994 900 | 971 800  971 800 |
| СУБСИДИИ,  в том числе:  - на софинансирование вопросов местного значения | 2 741 527,20  2 741 527,20 | + 469 527,20  + 2741 527,20 | +20,7  + 100 | 2 272 000  0 | 3 691 140,87  0 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ,  в том числе:  - на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях | 60 000 000  60 000 000 | + 57 526 123,19  + 60 000 000 | в 24 раза  + 100 | 2 473 876,81  0 | 403 000  0 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 808,07 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 942,44 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ ЦЕЛЕВОГО НАЗНАЧЕНИЯ | - 1 800 000 | + 2 169 | + 0,1 | - 1 802 169 | - 2 650 639,46 |

**Дотации**. На 2021 год дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета не планируются, так как согласно методике распределения дотаций из районного бюджета расчётная бюджетная обеспеченность МО «Мезенское» на 2021 год составляет показатель 1,002, что выше установленного критерия выравнивания расчётной бюджетной обеспеченности поселений, равного 1,000.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета запланированы в объеме 1 020 943,80 рубля, что на 26 043,80 рубля больше показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год.

**Субсидии** из районного бюджета на 2021 год запланированы в объёме 2 741 527,20 рубля, в том числе субсидия на софинансирование вопросов местного значения 2 741 527,20 рублей.

Объём районной субсидии на софинансирование вопросов местного значения в сумме 2 741 527,20 рублей составляет превышающая разница расчётных расходов бюджета МО «Мезенское» на 2021 год в сумме 16 638 381,00 рубль над расчётными доходами бюджета МО «Мезенское» в 2021 году в сумме 13 896 853,80 рубля.

**Иные межбюджетные трансферты** на 2021 год запланированы в объёме 60 000 000,00 рублей на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе из федерального бюджета 50 000 000,00 рублей, из областного бюджета 10 000 000,00 рублей.

**В безвозмездных поступлениях** на 2021 год также запланирован возврат из бюджета городского поселения остатка межбюджетных трансфертов целевого назначения прошлых лет в сумме (-) 1 800 000,00 рублей.

1. Расходы проекта бюджета городского поселения.

Формирование расходов бюджета городского поселения на 2021 год осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно ст.86, 87 Бюджетного кодекса РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным образованием ст.14 Федерального закона РФ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Расходная часть проекта бюджета на 2021 год соответствует сумме показателей расходных обязательств городского поселения, отраженных в реестре расходных обязательств на указанный период.

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2021 году расходы бюджета городского поселения будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Отдел по делам молодежи, культуре и искусству администрации муниципального образования "Мезенский район", Администрация муниципального образования "Мезенский район".

Проектом решения общий объем расходов бюджета городского поселения предлагается утвердить в сумме 79 568 542,00 рубля. Планируемый показатель больше расходов 2020 года на 54 750 076,23 рубля, или в 3,2 раза.

Структура расходов по разделам классификации расходов бюджетов в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения в 2020 году и фактическим исполнением в 2019 году представлена в таблице.

(рублей)

| Наименование | 2019 год | 2020 год | 2021 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| оценка ожидаемого исполнения бюджета | Проект бюджета | уд. вес, % | Изменения  к 2020 году | |
| исполнено | гр.4- гр.3 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **РАСХОДЫ, ВСЕГО** | **20 990 512,54** | **24 818 465,77** | **79 568 542** | **100** | **+54 750 076,23** | **в 3,2 раза** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 1 177 001,94 | 711 570 | 494 170 | 0,7 | - 217 400 | -30,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 389 699,62 | 317 730 | 436 000 | 0,6 | +118 270 | +37,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 7 422 880,51 | 10 660 088,77 | 8 788 395 | 11 | -1 871 693,77 | -17,6 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 11 290 674,55 | 12 707 277 | 69 610 995 | 87,5 | +56 903 718 | в 5,5 раза |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 300 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 519 483,50 | 341 000 | 100 000 | 0,1 | -241 000 | -70,7 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 32 772,42 | 30 800 | 38 982 | 0 | +8 182 | +26,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 158 000 | 50 000 | 100 000 | 0,1 | +50 000 | в 2 раза |

Основной удельный вес расходов бюджета приходится на жилищно-коммунальное хозяйство и планируется на уровне 87,5% от общего объема расходов бюджета городского поселения, что в абсолютном выражении составляет 69 610 995,00 рублей.

Увеличение расходов на 2021 год по функциональным разделам классификации расходов к оценке ожидаемого исполнения за 2020 год составляет в 3,2 раза, или 54 750 076,23 рубля.

Существенное снижение расходов в 2021 году ожидается по разделу «Национальная экономика» на 1 871 693,77 рубля (на 17,6%).

Увеличение объема расходов в 2021 году в сравнении с 2020 годом (ожидаемое) планируются по 4 разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 118 270,00 рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 54 903 718,00 рублей;

- «Социальная политика» на 8 182,00 рубля;

- «Физическая культура и спорт» на 50 000,00 рублей.

Распределение бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год по видам расходов, представлено в таблице.

( рублей)

| Код | Наименование вида расходов | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год (проект)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| исполнено | уточненная сводная бюджетная роспись на 01.10.2020г. | Проект бюджета | уд. вес, % | Изменения  к 2020 году | |
| гр.5- гр.4 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **РАСХОДЫ, ВСЕГО** | **20 990 512,52** | **26 533 735,77** | **79 568 542** | **100** | **+53 034 806,23** | **в 3 раза** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 5 734 846,22 | 6 692 600 | 8 269 300 | 10,4 | + 1 576 700 | +23,6 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 14 516 818,84 | 19 578 835,77 | 70 919 160 | 89,1 | +51 340 324,23 | в 3,6 раза |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 72 772,42 | 85 800 | 88 982 | 0,1 | +3 182 | +3,7 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 666 075,06 | 176 500 | 291 100 | 0,4 | + 114 600 | +64,9 |

В разрезе видов расходов в сравнении с текущим годом в наибольшей степени увеличиваются расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 51 340 324,23 рубля, или в 3,6 раза.

Планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями (МКУ «Хозяйственная служба администрации МО «Мезенский район) на 23,6%, или на 1 576 700,00 рублей.

* 1. Муниципальные программы городского поселения.

На 2021 год запланированы к реализации 2 муниципальные программы, общий объем расходов которых составит 66 737 634,00 рубля. Программные расходы на 2021 год в проекте бюджета городского поселения составляют 84% от общего объёма расходов.

Перечень муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в 2021 году, представлен в составе документов и материалов к проекту решения и сформирован из 1 ранее действующей программы и 1 программы, начинающей своё действие с 2021 года.

Муниципальные программы и их объёмы расходов в 2021, 2020 году представлены в таблице:

( рублей)

| № | Наименование  муниципальной программы | 2021 год (проект) | | | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Проект | изменения к 2020 г. | | утверждено |
| гр.3-гр.6 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ ВСЕГО:** | **66 737 634** | **+61 719 657** | **в 13,3 раза** | **5 017 977** |
| 1. | «Формирование современной комфортной городской среды в МО «Мезенское» | 60 019 400 | +58 187 523 | в 32,8 раза | 1 831 877 |
| 2. | «Обеспечение экологической безопасности на территории муниципального образования «Мезенское» | 0 | - 300 000 | - 100 | 300 000 |
| 3. | «Развитие общественного пассажирского транспорта и организация транспортного обслуживания населения, дорожной инфраструктуры муниципального образования «Мезенское» | 6 718 234 | + 3 832 134 | в 2,3 раза | 2 886 100 |

МП «Формирование современной комфортной городской среды в муниципальном образовании «Мезенское»

Муниципальная программа Формирование современной комфортной городской среды в муниципальном образовании «Мезенское» (далее – муниципальная программа) утверждена постановлением администрации «Мезенский район» от 28.11.2018 № 675 (в ред. постановлений от 17.04.2018 № 136, от 27.05.2019 № 268, от 08.11.2019 № 644, от 27.03.2020 № 223, от 13.08.2020 № 481).

Согласно паспорту муниципальной программы срок реализации 2018- 2024 годы, ответственный исполнитель отдел промышленности, транспорта и инженерной инфраструктуры администрации МО «Мезенский район».

Цель муниципальной программы: создание максимально благоприятных, комфортных и безопасных условий проживания населения в МО «Мезенское» - (г. Мезень).

Объём финансирования согласно проекту решения на 2021 год на реализацию программных мероприятий составляет 60 019 400,00 рублей.

Ассигнования по муниципальной программе формирования современной комфортной городской среды характеризуются следующими данными:

( рублей)

| Наименование | 2021 год  (проект) |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| **Общий объём расходов с учётом безвозмездных поступлений** | **60 019 400** |
| *в том числе:* |  |
| **1. Объём расходов из безвозмездных поступлений** | **60 000 000** |
| 1.1. Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в том числе: | 60 000 000 |
| *- средства федерального бюджета* | *50 000 000* |
| *- средства областного бюджета* | *10 000 000* |
| **2. Объём расходов из средств городского бюджета** | **19 400** |
| 2.1. Реализация программ формирования современной городской среды. | 19 400 |

МП «Развитие общественного пассажирского транспорта

и организация транспортного обслуживания населения, дорожной инфраструктуры муниципального образования «Мезенское».

Муниципальная программа «Развитие общественного пассажирского транспорта и организация транспортного обслуживания населения, дорожной инфраструктуры муниципального образования «Мезенское» (далее – муниципальная программа) утверждена постановлением администрации «Мезенский район» от 22.10.2020 № 645.

Согласно паспорту муниципальной программы срок реализации 2021- 2025 годы, ответственный исполнитель отдел промышленности, транспорта и инженерной инфраструктуры администрации МО «Мезенский район».

Цель муниципальной программы: развитие и совершенствование улично-дорожной сети в границах МО «Мезенское», улучшение их технического и эксплуатационного состояния, обеспечение безопасности дорожного движения; поддержка общественного пассажирского транспорта на территории МО «Мезенское».

Объём финансирования согласно проекту решения на 2021 год на реализацию программных мероприятий составляет 6 718 234,00 рубля.

Ассигнования по муниципальной программе развития пассажирского транспорта характеризуются следующими данными:

( рублей)

| Наименование | 2021 год  (проект) | Изменение  гр.2-гр.5 | гр.2/  гр.5,% | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Объём расходов из средств городского бюджета** | **6 718 234** | **+ 3 832 134** | **в 2,3 раза** | **2 886 100** |
| Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в границах г. Мезени. | 2 630 180 | - 255 920 | - 8,9 | 2 886 100 |
| Приобретение основных средств. | 2 718 300 | + 2 718 00 | + 100 | 0 |
| Расходы по содержанию ремонту дорог, осуществляемые МКУ «Хозяйственная служба администрации МО «Мезенский район». | 597 700 | + 597 700 | + 100 | 0 |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования. | 2 070 161 | + 2 070 161 | + 100 | 0 |

В условиях реализации муниципальной программы развития общественного транспорта в 2021 году будут осуществляться пассажирские перевозки по автобусным маршрутам № 1 «Город – Аэропорт» (в городе Мезени), № 102 «Кривка – Аэропорт» (в городе Мезени)

3.2. Непрограммные направления расходов бюджета городского поселения.

Непрограммная часть расходов бюджета городского поселения на 2021 год планируется проектом решения в сумме 12 830 908,00 рублей, или 16% от общего объёма расходов. Непрограммные расходы снижены на 40,4% по сравнению с 2020 годом.

1. Функционирование Совета депутатов муниципального образования «Мезенское».

( рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год  (проект) | Изменение  гр.2-гр.5 | гр.2/ гр.5, % | 2020 год |
| **ВСЕГО расходов по непрограммному направлению** | **272 070** | **-** | **-** | **272 070** |
| Председатель Совета депутатов МО «Мезенское» | 239 000 | - | - | 239 000 |
| Расходы на обеспечение деятельности представительного органа МО «Мезенское» | 33 070 | - | - | 33 070 |

1. Обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственная служба администрации МО «Мезенский район»:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год  (проект) | Изменение  гр.2-гр.5 | гр.2/ гр.5, % | 2020 год |
| **ВСЕГО расходов по непрограммному направлению** | **7 177 064** | **- 76 036** | **- 1,0** | **7 253 100** |
| Выплаты персоналу хозяйственной службы | 6 178 420 | + 949 920 | + 18,2 | 5 228 500 |

1. Социальное обеспечение и иные выплаты населению:

(тыс. рублей)

| Наименование | 2021 год  (проект) | Изменение  гр.2-гр.5 | гр.2/ гр.5, % | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО расходов по непрограммному направлению** | **88 982** | **+ 3 182** | **+ 3,7** | **85 800** |
| Доплаты к пенсиям муниципальным служащим | 38 982 | + 8 182 | + 26,6 | 30 800 |
| Премии и гранты | 50 000 | - | - | 50 000 |
| Мероприятия в области социальной политики | 0 | - 5 000 | - 100 | 5 000 |

1. Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд:

(тыс. рублей)

| Наименование | 2021 год  (проект) | Изменение  гр.2-гр.5 | гр.2/ гр.5, % | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО расходов по непрограммному направлению** | **5 292 792** | **- 8 611 996,77** | **- 62,0** | **13 904 788,77** |
| **1. За счёт средств безвозмездных поступлений** | **0** | **-3 479 000** | **- 100** | **3 479 000** |
| 1.1. Дорожная деятельность. | 0 | -2 000 000 | - 100 | 2 000 000 |
| 1.2. Развитие территориального общественного самоуправления Архангельской области. | 0 | - 272 000 | -100 | 272 000 |
| 1.3. Расходы на проведение мероприятий за счет благотворительной помощи. | 0 | -221 000 | -100 | 221 000 |
| 1.4. Благоустройство территорий и приобретение уборочной и коммунальной техники. | 0 | - 986 000 | -100 | 986 000 |
| **2. За счёт средств городского бюджета** | **5 292 792** | **-5 132 996,77** | **-49,2** | **10 425 788,77** |
| 2.1. Дорожная деятельность | 2 070 161 | -303 135,39 | -12,8 | 2 373 296,39 |
| 2.2. На выполнение обязательств органами местного самоуправления. | 7 500 | -200 000 | -96,4 | 207 500 |
| 2.3. На проведение мероприятий по пожарной безопасности и защите населения от чрезвычайных ситуаций. | 436 000 | - | - | 436 000 |
| 2.4. На мероприятия в области жилищного хозяйства. | 515 000 | -585 000 | -48,5 | 1 100 000 |
| 2.5. На закупку и доставку каменного угля для нужд поселения. | 390 000 | -52 000 | -11,8 | 442 000 |
| 2.6. На мероприятия в области коммунального хозяйства. | 150 000 | -420 000 | -73,7 | 570 000 |
| 2.7.Проведение выборов представительного органа поселения. | 214 600 | +214 600 | +100 | 0 |
| 2.8. На благоустройство территории (уличное освещение, содержание мест захоронения). | 1 359 531 | -276 769 | -16,9 | 1 636 300 |
| 2.9. На мероприятия в сфере культуры, физической культуры и спорта. | 150 000 | -50 000 | -25 | 200 000 |
| 2.10. Приобретение основных средств. | 0 | -3 400 692,38 | -100 | 3 400 692,38 |
| 2.11. Поддержка территориального общественного самоуправления в сельской местности. | 0 | -60 000 | -100 | 60 000 |

1. Дефицит бюджета муниципального образования «Мезенское». Муниципальный долг. Резервный фонд. Дорожный фонд.

Бюджет муниципального образования «Мезенское» на 2021 год планируется без дефицита, то есть расходы бюджета в полном объеме обеспечены его доходами.

Проектом решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам и муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года в сумме 0 рублей. В 2021 году предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Мезенское» не планируется.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета предусматривается создание резервного фонда местной администрации. Согласно ст.4 Устава муниципального образования "Мезенское" администрация муниципального образования «Мезенское» не формируется. Полномочия администрации муниципального образования «Мезенское» в соответствии с [частью 2 статьи 34](consultantplus://offline/ref=62D7273D14A3A381ED432DAFE6FC054D74F505538A3D6112F6975F7FD779040280B22DC7F1C69F0EV6C4E) Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Мезенский муниципальный район» и Уставом муниципального образования «Мезенское» возлагаются на администрацию муниципального образования «Мезенский район».

В соответствии с п.6 ст.13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Мезенское", утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования "Мезенское" от 19 декабря 2019 года № 139, средства на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера предусматриваются в составе бюджетных ассигнований администрации муниципального образования "Мезенский район". Таким образом, средства резервного фонда в бюджете муниципального образования "Мезенское" на 2021 год не предусмотрены.

На 2021 год дорожный фонд муниципального образования "Мезенское" запланирован в объеме 2 070 161,00 рубль за счет акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в бюджет городского поселения.

Средства дорожного фонда планируется направить на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городского поселения.

1. Выводы и предложения.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Мезенское» на 2021 год» сформирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе в МО «Мезенское».

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Мезенское» на 2021 год» ревизионная комиссия рекомендует принять представленный проект решения.

Председатель ревизионной комиссии

МО «Мезенский муниципальный район» О.И.Клоковская