**Заключение**

**на проект решения «О бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 и плановый период 2021, 2022г.»**

«12 » декабря 2019 года № 20-19/З-КСП

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Улётовский район» (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета муниципального района «Улётовский район» «О бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2019 и плановый период 2021, 2022 подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета муниципального района «Улётовский район» №299 от 16.11.2011 «Об утверждении положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Улётовский район», решением Совета муниципального района «Улётовский район» № 342 от 30.03.2012 «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» (с внесенными изменениями и дополнениями).

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы следующие вопросы:

- реализация положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года (далее – Послание Президента РФ);

- реализация стратегических целей, установленных Указами Президента РФ от 7 мая 2012 года №№ 597-601, 606, от 1 июня 2012 года №761 и от 28 декабря 2012 года №1688;

- прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

- материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату.

Подготовка заключения является составной частью единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в муниципальном районе «Улётовский район».

Целями заключения являлись:

–   экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2020 год,  наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;

–    анализ расходных статей проекта бюджета на 2020 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

–    оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание;

–    анализ бюджетного процесса в муниципальном районе "Улётовский район".

Проект бюджета района представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного БК РФ и решением Совета муниципального района «Улётовский район» № 342 от 30.03.2012г. «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» (с внесенными изменениями и дополнениями).

Представленный администрацией муниципального района «Улётовский район» проект решения о бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 и плановый период 2021, 2022 годов, а также перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.28, 29 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.36 БК РФ «Принцип прозрачности (открытости)» и ст.29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» проект решения о бюджете муниципального района «Улётовский район на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов опубликован на официальном сайте муниципального района «Улётовский район».

Согласно п.2 ст.44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» вопрос о проведении публичных слушаний по проекту бюджета района для определения даты проведения публичных слушаний рассматривался на Совете района.

Согласно п.1 ст.45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» информация, о проведении публичных слушаний своевременно доведена до сведения граждан (05 декабря 2019 года).

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ проектом решения «О бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 год 2021-2022 годов» объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального района «Улётовский район» утвержден размере прогнозируемого объема доходов бюджета, а именно: на 2020год в сумме 17070,0 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 17620,0 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 18307,0 тыс. рублей.

Нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края не превышает ограничений, определенных ст.81 БК РФ и ст.2 положения «О порядке использования средств резервного фонда муниципального района «Улётовский район» и установлен в сумме 145,0 тыс. рублей.

Проект решения «О бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 и плановый период 2021, 2022 годов» в процессе подготовки заключения отправлялся на доработку. Текстовая часть проекта решения предоставлена в Контрольно-счетную палату 15.11.2019г.

В целом внесенный проект решения «О бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 и плановый период 2021, 2022 годов» составлен и представлен для рассмотрения в Совет муниципального района «Улётовский район» в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов**

В соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета на очередной год основывается на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район».

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» на 2020 и плановый период 2021, 2022 годов разработан администрацией муниципального района «Улётовский район» и представлен в Министерство экономического развития Забайкальского края в июле 2019 года.

Разработка параметров прогноза социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период до 2022 года осуществлялась в рамках сценарных условий, предложенных Министерством экономического развития Забайкальского края, с учетом динамики и прогнозов развития экономики муниципального района с учетом результатов анализа процессов и явлений, происходящих в отраслях экономики, а также перспективы развития предприятий и организаций. Состав прогноза соответствует ст. 173 Бюджетного кодекса РФ. Основные показатели социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» для обоснования бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов согласованы с Министерством экономического развития Забайкальского края.

Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, ст.27 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития района одобрен администрацией муниципального района «Улётовский район» (распоряжение № 201 от 01.07.2019).

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

При составлении прогноза основными задачами в области демографического развития стоят улучшение здоровья и увеличение продолжительности жизни населения, увеличения рождаемости и сокращения смертности жителей, улучшение качества жизни населения, пропаганда здорового образа жизни и нравственных ценностей института семьи. При успешной реализации демографических программ по стимулированию рождаемости, к 2022 году прогнозируется увеличение коэффициента рождаемости до 13 родившихся на 1000 человек населения (в 2018 году 12,4) и снижение коэффициента смертности до 14 умерших на 1000 человек населения (в 2018 году 15,6). Кроме того, ожидается увеличение миграционного прироста населения. В результате в 2020–2022 годах прогнозируется стабилизационная динамика среднегодовой численности населения района.

За 2018 год добыча топливно-энергетических полезных ископаемых составила 1322 тысячи тонн, что составило 104,2 % к уровню 2017 г. В 2018 году наблюдается снижение производства пищевых продуктов в связи с банкротством ООО «Забайкал-Агро» предприятия по переработке молока. Кроме того снизилось производство пищевых продуктов ООО «Колос». Хлеб данного предприятия не пользуется спросом. В дальнейшем прогнозируется незначительный рост производства хлеба и хлебобулочных изделий, прекращение производства молочной продукции, а так же незначительное увеличение объемов обработки древесины.

Развитие сельского хозяйства предполагает поддержание умеренной положительной динамики. Развиваются отрасли, такие как зернопроизводство, овощеводство, картофелеводство, молочное и мясное скотоводство, свиноводство, овцеводство. Для большинства сельскохозяйственных товаропроизводителей сохраняются условия сложного финансового положения, низкие темпы обновления основных производственных фондов.

Развитие потребительского рынка ориентировано на наиболее полное удовлетворение спроса населения на потребительские товары и услуги и направлено на выполнение основной цели – повышение благосостояния жизни населения. В последние годы в МР “Улётовский район” наблюдалось интенсивное развитие потребительского рынка. Увеличилось число предприятий торговли и сферы услуг, осуществлялась модернизация их основных фондов, расширился ассортимент предоставляемых услуг, увеличилась численность занятых в этих отраслях

За 2020-2022 годы в муниципальном районе «Улётовский район» прогнозируется незначительное увеличение оборота розничной торговли и оборота общественного питания.

Произошел рост объёма платных услуг, оказанных населению, значительную роль в формировании которых играет малый бизнес.

Общее количество малых предприятий (без учета индивидуальных предпринимателей) в 2018 году составило 73 единицы, к 2022 году количество малых предприятий увеличится до 74, что на 1,4 % выше показателя 2018 года. Основную долю в структуре занимают предприятия оптовой и розничной торговли. Среднесписочная численность работников на малых предприятиях (без внешних совместителей) к 2022 году составит 530 человека, что выше уровня 2018 года на 0,9 %. Оборот малых предприятий составит в 2022 году 374 млн. рублей, рост к уровню 2017 года на 25%.

Основную долю в структуре инвестиций составляют инвестиции в ремонт автомобильных дорог федерального значения, а так же на развитие предприятий, добывающих топливно-энергетические полезные ископаемые.

В 2018 и в последующих годах будет продолжаться ежегодное вложение инвестиций в ремонт автомобильных дорог, в строительство жилья, объектов потребительского рынка. Соответственно произойдет рост объема выполненных работ по виду деятельности «строительство».

Денежные доходы на душу населения в муниципальном районе «Улётовский район» в 2018 году составили 12112 рублей, прогнозируется увеличение данного показателя к 2022 году до 15473 рублей, произойдет рост на 27,7%.

Рост денежных доходов населения в значительной степени обусловлен ростом заработной платы. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника к 2022 году, по оценке составит 37172 рублей, возрастет по сравнению с 2018 годом на 21,7 %.

Значительное место в структуре денежных доходов занимают социальные выплаты, из них основную долю составляют пенсии. Средний размер назначенных месячных пенсий в 2018 году составил по району 12507,88 рублей.

В результате проводимых администрацией муниципального района совместно с центром занятости населения мероприятий увеличение численности незанятых граждан, зарегистрированных в органах государственной службы занятости снижается, так же снижается уровень зарегистрированной безработицы.

В связи с открытием в с. Улеты в 2014 году детского сада «Радуга» на 130 мест. В настоящее время место в ДОУ предоставляется всем нуждающимся с 3 лет. По данным отдела образования и социальной политики администрации МР «Улётовский район» очередность на устройство в ДОУ составляла 223 ребенка, в т.ч. для устройства в доу 150 детей старше 1,5 лет.

В связи с увеличением количества детей, незначительно увеличится количество обучающихся в общеобразовательных учреждениях.

Ежегодно происходит увеличение численности пенсионеров, состоящих на учете в пенсионном фонде.

**Общие параметры проекта бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020-2022 годы**

Проект Бюджета муниципального района «Улётовский район» сформирован в соответствии с федеральным и региональным налоговым и бюджетным законодательством с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики в муниципальном районе «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и анализа социально-экономического развития района за 9 месяцев 2019 года.

Бюджетное планирование в муниципальном районе «Улётовский район» осуществлялось на основе базисного варианта прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район».

Согласно требованиям п.1 ст.1841 БК РФ, ст.28 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» в проекте решения определены основные характеристики бюджета района на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Общий объем доходов бюджета района, тыс. рублей | 522905,8 | 440400,0 | 435705,6 |
| Общий объем расходов бюджета района, тыс. рублей | 520793,9 | 436176,2 | 431481,8 |
| Профицит бюджета района, тыс. рублей | 2111,9 | 4223,8 | 4223,8 |

Задача перехода к «программному бюджету» названа Президентом Российской Федерации приоритетной при формировании и реализации бюджетной политики на текущий год и среднесрочную перспективу.

Анализ формирования бюджета на 2020 год показал, что расходная часть бюджета района сформирована на основе программного бюджета на 89,0 % в сумме 463053,1 тыс. рублей, бюджетные ассигнования на осуществление не программных направлений деятельности в 2020 году составят 57740,8 тыс. рублей, или 11,0 % от общего объема расходов бюджета района.

**Оценка формирования доходной части бюджета**

**муниципального района "Улётовский район"**

Доходная часть бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирована на основе прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2020 с учетом предварительных итогов исполнения бюджета муниципального района «Улётовский район» за 2019, основных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального района «Улётовский район», предложений администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет муниципального района «Улётовский район» в 2019 году.

При расчете объемов доходов учитывалось действующее бюджетное и налоговое законодательство, изменение бюджетного законодательства Забайкальского края.

Общая сумма доходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов прогнозируется в размере 522905,8 тыс. рублей 440400,0 тыс. рублей и 435705,6 тыс. рублей соответственно.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета района в 2020 году по отношению к 2019 году представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год уточненный** | **2020 год (проект)** | **отклонение** | | **2021 год(проект)** | **2022 год (проект)** |
| **Сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **139143,9** | **159907,1** | **20763,2** | **15** | **167170,0** | **180502,0** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 97050,0 | 119900,0 | 22850,0 | 24 | 126650,0 | 139180,0 |
| - ЕНВД | 3550,0 | 3300,0 | -250,0 | 7 | 3350,0 | 3400,0 |
| - доходы от акцизов на нефтепродукты | 17978,9 | 17070,0 | -9089,0 | 5 | 17620,0 | 18307,0 |
| - госпошлина | 2802,0 | 2812,0 | 10,0 | 1 | 2832,0 | 2852,0 |
| - денежные взыскания, штрафы | 1162,0 | 43,0 | -1119,0 | 96 | 43,0 | 43,0 |
| - доходы от использования имущества | 7655,0 | 8397,1 | 742,1 | 10 | 8615,0 | 8595,0 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 1285,0 | 1285,0 | - | - | 1285,0 | 1285,0 |
| -налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 6500,0 | 5850,0 | -650,0 | 10 | 5850,0 | 5900,0 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1010,0 | 1060,0 | 50,0 | 5 | 735,0 | 750,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 151,0 | 190,0 | 39,0 | 26 | 190,0 | 190,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **540944,6** | **362998,7** | **-177945,9** | **32** | **273230,0** | **255203,6** |
| **Всего доходов** | **680088,5** | **522905,8** | **-157182,7** | **23** | **440400,0** | **435705,6** |

Таким образом, собственные доходы бюджета района запланированы на уровне уточненных плановых назначений 2019 года, тогда как безвозмездные поступления планируются в объеме 68% к уточненным показателям 2019 года.

**Контрольно-счетная палата отмечает, что ежегодно первоначально планируемые безвозмездные поступления из бюджета Забайкальского края в течение финансового года существенно увеличиваются, что свидетельствует о недооценке на этапе их планирования ситуации по доходным возможностям бюджета района и объемом расходных обязательств района.**

**Доля налоговых доходов** в общем объеме доходов бюджета района на 2020 год составляет 29,0 % или 148932,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетом прошлого года объем налоговых доходов увеличился на 33006,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2021-2022 налоговые доходы занимают 36,0% и 39,0% соответственно.

Поступление ***налога на доходы физических лиц*** в бюджет района прогнозируется в сумме 119900,0 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 81 %).

Расчет прогноза НДФЛ произведен с учетом прогнозируемого снижения фонда заработной платы и индекса потребительских цен в регионе на 2020-2022 год.

За основу расчета прогноза НДФЛ в 2020 году принята ожидаемая оценка поступления налога в 2019 году 97050,0 тыс. рублей и фонд заработной платы работников организаций, указанный в справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2020 году и плановый период 2021, 2022 годов по МР «Улётовский район», согласованный с Минэкономразвития по Забайкальскому краю. В 2020 году при расчете прогноза НДФЛ был применен дополнительный норматив отчислений налога в бюджет района – 63,6%, на плановый период 2021, 2022 годов – 63,8% и 67,2%.

Прогноз поступления налога в 2020 году составил 119900,0 тыс. рублей, на плановый период 2021, 2022 годов составил 126650,0 тыс. рублей и 139180,0 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата подтверждает, что прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц обоснован и реален к исполнению.

По сравнению с 2019 годом поступление ***налога******на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ*** в 2020 году планируется на 5% меньше в сумме 17070,0 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 12%).

Поступление по ***налогу на совокупный доход*** по сравнению с бюджетом района на 2019 прогнозируется в объеме  3300,0 тыс. рублей, что на 250,0 тыс. рублей или 7% меньше. (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 3 %.) .

***Поступление налога на добычу полезных ископаемых*** планируется в сумме 5850,0 тыс. рублей, (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет – 4%.).

Поступление ***государственной пошлины*** в бюджет района запланировано в сумме 2812,0 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей больше уточненных параметров 2019 года. Основные поступления планируются по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 2 %).

В бюджете района на 2020 год поступление ***задолженности по отмененным налогам*** не запланировано.

**Неналоговые доходы**

В структуре собственных доходов проекта бюджета муниципального района на 2020 год неналоговые доходы составляют 7%.

**Неналоговые доходы** бюджета района на 2020 год предусмотрены в объеме 10975,1 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 2%. Поступление неналоговых доходов, запланированных в бюджете района на 2020 год на 287,9 тыс. рублей меньше уточненных параметров 2019 года. На плановый период 2021-2022 годов неналоговые поступления планируются ниже в размере 10868,0 тыс. рублей и 10863,0 тыс. рублей соответственно.

***Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности*** запланированы на 2020 год в сумме 8397,1 тыс. рублей, что на 742,1 тыс. рублей или 10 % больше уточненных параметров 2019 года, (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 77 %.), на плановый период 2021, 2022 годов запланировано поступление по данному коду дохода в сумме 8615,0 тыс. рублей и 8595,0 тыс. рублей соответственно.

Основные поступления формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Прочие доходы от использования муниципального имущества рассчитаны в объеме на 2020 год в сумме 420,0 тыс. рублей, на плановый период 2021, 2022 годов рассчитаны в объеме 420,0 тыс. рублей. Прогноз по данному виду доходов предоставлен администратором этого дохода – Отделом имущественных, земельных отношений и экономики администрации муниципального района «Улётовский район».

***Платежи при пользовании природными ресурсами* запланированы** в объеме 1285,0 тыс. рублей, что соответствует уточненным параметрам 2019 года, на плановый период 2021-2022 годов запланировано поступление в сумме 1285,0 тыс. рублей ежегодно. (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 12 %). Основной вид платежа при пользовании природными ресурсами поступающий в доход бюджета муниципального района «Улётовский район» – плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Расчет платы на 2020г. произведен исходя из бюджетных назначений данного вида платежа на 2019 год с учетом темпов роста (снижения) поступления по годам.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** в 2020 году запланированы в сумме 1060,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей больше уточненных параметров 2019 года (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 10 %), на плановый период 2021, 2022 годов рассчитаны в объеме 735,0 тыс. рублей и 750,0 тыс. рублей соответственно.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** Основными источниками поступлений от денежных взыскания (штрафов) являются прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещении ущерба. Прогноз этих поступлений на 2020 год составил 43,0 тыс. рублей, (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 1 %) на плановый период 2021, 2022 годов рассчитаны в объеме 43,0 тыс. рублей ежегодно.

***Прочие неналоговые доходы*** на 2020 год рассчитаны в объеме 190,0 тыс.руб. Доходы рассчитаны, исходя из реальных поступлений на 2019 год. На плановый период 2021, 2022 годов рассчитаны в объеме 190,0 тыс. руб. ежегодно. (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 2 %).

Контрольно-счетная палата подтверждает, что прогнозируемый объем поступлений по неналоговым доходам обоснован и реален к исполнению.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на 2020 год в объеме 362998,7 тыс. рублей (уточненные параметры 2019 года 540944,6 тыс. рублей). На плановый период запланировано безвозмездных поступлений в сумме 273230,0 тыс. рублей в 2021 году и 255203,6 тыс. рублей в 2022 году. Удельный вес в структуре доходов бюджета составил 70%.

Прогнозируемые доходы по формам безвозмездных поступлений составят:

- дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности запланированы в 2020 году в сумме 114842,0 тыс. рублей (в 2019 году - 123876,4 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных образований запланированы в сумме 609,6 тыс. рублей (в 2019 году 190023,9 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 247547,1 тыс. рублей (в 2019 году 210705,9 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий не запланированы.

**Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов**

Планирование расходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований к проекту бюджета муниципального района «Улётовский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края от 26.10.2013 г. № 356/н.

Формирование расходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов осуществлялось исходя из следующих подходов:

- исполнение, в первую очередь, действующих расходных обязательств;

- планирование расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов на основе объемов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год с учетом корректировок, связанных с перераспределением расходных обязательств, сокращений отдельных расходов в связи с окончанием срока действия или предполагаемым уменьшением потребителей муниципальных услуг;

- индексации отдельных видов расходов на соответствующие индексы дефляторы прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов.

Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год запланированы в объеме 520793,9 тыс. рублей, что на 171636,0 тыс. рублей (на 24,0 %) ниже относительно ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. На плановый период 2021, 2022 годов расходы бюджета запланированы в сумме 436176,2 тыс. рублей и 431481,8 тыс. рублей соответственно.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка ожидаемого исполнения в 2019 году | Проект бюджета на 2020 год | Изменение | | Прогноз бюджета на 2021 год | Прогноз бюджета на 2022 год |
| тыс. руб. | % |
| Всего расходов | 692429,9 | 520793,9 | - 171636,0 | - 24,0 | 436176,2 | 431481,8 |

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2020 год планируется меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете на 2020 год на 28% или на 210583,2 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением Совета на 2019 год (с изменениями) | Проект бюджета на 2020 год |
| Всего расходов, тыс. руб. | 731377,1 | 520793,9 |
| Рост (+), сокращение (-) по отношению к утвержденному объему расходов на 2019 год, % | | - 28,0 |

В структуре расходов проекта бюджета наибольшую долю составляет: образование – 69,3 %, общегосударственные вопросы – 9,4 %, культура и кинематография – 9,5 %, межбюджетные трансферты – 4,5 %, национальная экономика – 3,4 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год уточненный** | **2020 год (проект)** | **Доля в общем объеме расходов %** | **2021 год(проект)** | **Доля в общем объеме расходов %** | **2022 год (проект)** | **Доля в общем объеме расходов %** |
| Общегосударственные вопросы | 41984,8 | 48915,4 | 9,4 | 45358,4 | 10,4 | 42719,7 | 9,9 |
| Национальная оборона | 1185,2 | 1328,4 | 0,3 | 1331,1 | 0,3 | 1351,7 | 0,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1134,0 | 2661,0 | 0,6 | 661,0 | 0,2 | 661,0 | 0,2 |
| Национальная экономика | 28695,2 | 17670,0 | 3,4 | 18220,0 | 4,2 | 18907,0 | 4,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1300,0 | - | - | - | - | - | - |
| Образование | 532810,5 | 360855,5 | 69,3 | 290541,7 | 66,7 | 290344,4 | 67,3 |
| Культура и кинематография | 62252,3 | 49043,0 | 9,5 | 44629,1 | 10,3 | 41951,1 | 9,8 |
| Социальная политика | 21292,6 | 14918,5 | 2,9 | 11983,8 | 2,8 | 12165,0 | 2,9 |
| Массовый спорт | 600,0 | 720,0 | 0,2 | 650,0 | 0,2 | 650,0 | 0,2 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 1500,0 | 0,3 | 1365,0 | 0,4 | 1283,1 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 20,1 | 19,0 | 0,1 | 16,9 | 0,1 | 12,7 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты | 26496,0 | 23163,1 | 4,5 | 21419,2 | 5,0 | 21436,1 | 5,0 |
| **Всего расходов** | **731377,1** | **520793,9** | **100** | **436176,2** | **100** | **431481,8** | **100** |

Объем расходных обязательств района на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов соответствует объему ассигнований по функциональной и ведомственной структуре расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов. (приложение №13)

**Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов**

Задача перехода к «программному бюджету» названа Президентом Российской Федерации приоритетной при формировании и реализации бюджетной политики на текущий год и среднесрочную перспективу.

Анализ формирования бюджета на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов показал, что расходная часть бюджета района сформирована на основе программного бюджета.

По разделу 0100 **«Общегосударственные вопросы»** объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 48915,4 тыс. рублей или 9,4% от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2021-2022 годов объем финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в размере 45358,4 тыс. рублей и 42719,7 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» на содержание органов местного самоуправления (ОМСУ) в проекте бюджета на 2020 год запланированы на 10 месяцев в сумме 25975,7 тыс. рублей, при установленном нормативе расходов на содержание ОМСУ постановлением Правительства Забайкальского края № 439 от 02.12.2016 г. в сумме 28419,5 тыс. рублей, или всего на 91,4 %.

Подраздел 0111 **«Резервный фонд»** запланированы денежные средства в сумме 145,0 тыс. рублей.

По разделу 0113 **«Другие общегосударственные расходы»** запланированы расходы на содержание казенного учреждения Центра материально-технического обеспечения в сумме 13614,0 тыс. рублей.

По разделу 0200 **«Национальная оборона»** предусмотрены средства в размере 1328,4 тыс. рублей на 2020 год, на плановый период 2021, 2022 годы запланированы средства в сумме 1331,1 тыс. рублей и 1351,7 тыс. рублей соответственно. Предназначенные на осуществление первичного воинского учета.

По разделу 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** муниципальная программа **«Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Улётовский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2018-2020 годы»** в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 2661,0 тыс. рублей. На 2021 и 2022 годы в сумме 661,0 тыс. рублей ежегодно.Запланированные бюджетные ассигнования выше утверждённого объема на 2019 год на 1527,0 тыс. рублей. Средства предназначены на организацию и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий муниципального района, от чрезвычайных ситуаций.

По разделу 0400 **«Национальная экономика»** объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 17670,0 тыс. рублей, что составляет 3,4% в общем объеме расходов бюджета. Запланированные ассигнования меньше по отношению к уровню 2019 года на 11025,2 тыс. рублей, или на 38,4%. На 2021-2022 годы расходы по данному разделу составят 18220,0 тыс. руб. и 18907,0 тыс. рублей соответственно.

Подраздел 0401 **«Общеэкономические вопросы»** запланированы денежные средства:

- 300,0 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Улётовский район» на 2015-2020 годы»**;

- на обеспечение муниципальной программы **«Юное поколение»** в сфере отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края на 2016-2018 годы денежные средства запланированы не были.

Подраздел 0405 **«Сельское хозяйство и рыболовство»**  запланированы денежные средства в сумме 300,0 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **«Устойчивое развитие сельских территорий на 2015 -2017 годы и на период до 2020 года муниципального района «Улётовский район».**

Подраздел 0409 **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** запланированы денежные средства:

- 17070,0 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **"Содержание уличной дорожной сети Улётовского района" на 2018-2020 годы";**

- на обеспечение муниципальной программы **«Приведение в нормативное состояние пешеходных переходов муниципального района "Улётовский район"»** денежные средства запланированы не были.

По разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** муниципальнаяпрограмма **«Территориальное развитие муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»**, подпрограмма «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы» расходы не запланированы.

По разделу 0600 **«Охрана окружающей среды»** расходы не запланированы.

По разделу 0700 **«Образование»** объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 360855,5 тыс. рублей, что на 171955,0 тыс. рублей или на 32,2% меньше уточненных параметров 2019 года. В общем объеме расходов бюджета на 2020 год расходы на образование составляют 69,3% (в 2019 году – 72,9%). На 2021-2022 годы предусмотрены расходы на образование в размере 290541,7 тыс. рублей (66,7% от общего объема расходов) и 290344,4 тыс. рублей (67,3% от общего объема расходов) соответственно.

В структуре раздела предусматриваются бюджетные ассигнования:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела, коды | Подраздел | Объем 2019 год, тыс. руб. | Удельный вес, % | 2020 год, тыс. руб. | 2020г. в % к 2019г. | Удельный вес, % | Изменение расходов в 2020 г.,  тыс. руб. |
| **Образование** | **0700** | **532810,5** | **100** | **360855,5** | **67,8** | **100** | **- 171955,0** |
| Дошкольное образование | 0701 | **178111,2** | 33,5 | 97988,4 | 55,1 | 27,2 | -80122,8 |
| Общее образование | 0702 | **312843,8** | 58,8 | 233723,4 | 74,7 | 64,8 | -79120,4 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | **36075,2** | 6,8 | 22662,6 | 62,9 | 6,3 | -13412,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | **2275,8** | 0,5 | 2611,8 | в 1,1 раза | 0,1 | 336,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | **3504,5** | 0,7 | 3869,3 | в 1,1 раза | 1,1 | 364,8 |

По подразделу 0701 «**Дошкольное образование»** объем бюджетного финансирования на 2020 год запланирован в сумме 97988,4 тыс. рублей, что составляет 55,1 % от уровня 2019 года.

По муниципальной программе **"Развитие образования муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Развитие дошкольного образования" запланированы денежные средства в сумме 34504,2 тыс. рублей.

По подразделу 0702 **«Общее образование»** объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 233723,4 тыс. рублей, что составляет 74,7 % от уровня 2019 года, в данном подразделе предусмотрены субвенции за счет средств краевого бюджета.

По муниципальной программе **"Развитие образования муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Повышение качества и доступности общего образования" запланированы денежные средства в сумме 71738,8 тыс. рублей.

По подразделу 0703 **«Дополнительное образование детей»** объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 22662,6 тыс. рублей, что составляет 62,9% от уровня 2019 года.

По муниципальной программе **«Развитие образования муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** подпрограмма «Повышение качества и доступности дополнительного образования детей» запланированы денежные средства в сумме 22053,0 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «**Молодежная политика**» объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 2611,8 тыс. рублей на организационно - воспитательную работу с детьми и молодёжью, объем бюджета муниципального района «Улётовский район» на организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время не планируется.

По муниципальной программе **"Культура муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Молодежная политика" запланированы денежные средства в сумме 2361,8 тыс. рублей.

По муниципальной программе **"Развитие образования муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Летний отдых и оздоровление детей" запланированы денежные средства в сумме 250,0 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «**Другие вопросы в области образования**» объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 2869,3 тыс. рублей, что в 1,1 раза больше уровня 2019 года.

По муниципальной программе **"Развитие образования муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Развитие дошкольного образования" денежные средства не запланированы.

По муниципальной программе **"Развитие образования муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Повышение качества и доступности общего образования" денежные средства не запланированы.

По муниципальной программе **"Развитие образования муниципального района "Улётовский район" на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Исполнение государственных полномочий по опеке и попечительству" запланированы денежные средства в сумме 2104,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Развитие образования муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма муниципальной программы» денежные средства не запланированы.

По разделу 0800 «**Культура и кинематография»** объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 49043,0 тыс. рублей или 9,5% от общей суммы расходов бюджета. Средства предназначаются на проведение мероприятий в области культуры. На 2021-2022 годы расходы по данному разделу предусматриваются в сумме 44629,1 тыс. рублей и 41951,1 тыс. рублей соответственно.

По муниципальной программе **"Культура муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Библиотечное дело" запланированы денежные средства в сумме 19927,6 тыс. рублей.

По муниципальной программе **"Культура муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы"** подпрограмма "Культурно-досуговая деятельность»" запланированы денежные средства в сумме 29115,4 тыс. рублей.

По разделу 1000 «**Социальная политика**» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 14918,5 тыс. рублей или 2,9% от общей суммы расходов бюджета. Запланированные ассигнования составляют 29,9% к уровню 2019 года. На плановый период 2021-2022 годов объем финансирования расходов по данному разделу предусмотрен в размере 11983,8 тыс. рублей и 12165,0 тыс. рублей соответственно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Утверждено в бюджете на 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Отклонение 2020 к 2019, тыс. руб. | 2020 к 2019, % |
| **Социальная политика** | **1000** | **21292,6** | **1498,5** | **-19794,1** | **-92,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2533,7 | 2696,4 | 162,7 | 6,5 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 5611,9 | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 13147,0 | 12222,1 | -924,9 | 93,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | - | - | - | - |

По подразделу 1001 «**Пенсионное обеспечение»** предусматриваются бюджетные назначения на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2696,4 тыс. рублей на уровне бюджетных назначений 2019 года.

По подразделу 1003 **«Социальное обеспечение населения»** муниципальная программа **«Территориальное развитие муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Улётовского района» бюджетное финансирование не предусмотрено.

По подразделу 1004 «**Охрана семьи и детства**» муниципальная программа **«Развитие образования муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** подпрограмма «Развитие дошкольного образования» объем бюджетного финансирования на 2020 год запланирован в сумме 12222,1 тыс. рублей, что на 924,9 тыс. рублей ниже уровня 2019 года, в том числе в данном подразделе учтены средства бюджета края на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в размере 11313,4 тыс. рублей.

По подразделу 1006 **«Другие вопросы в области социальной политики»** муниципальная программа **«Социальное развитие муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** подпрограмма «Доступная среда» бюджетное финансирование не запланировано.

По разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» муниципальная программа **«Социальное развитие муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Улётовском районе» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 720,0 тыс. рублей, что на 120,0 тыс. рублей выше уровня 2019 года. Доля расходов на физическую культуру и спорт составит в 2020 году 0,2% от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2021-2022 годов средства по данному разделу предусмотрены в сумме 650,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 1200 **«Субсидия автономным учреждениям»** расходы запланированы в сумме 1500,0 тыс. рублей, на плановый период 2021,2022 годов расходы запланированы в сумме 1365,0 тыс. рублей и 1283,1 тыс. рублей соответственно.

По разделу 1300 «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района «Улётовский район» на 2018-2020 годы»** расходы запланированы в сумме 19,0 тыс. рублей.

По разделу 1400 «**Межбюджетные трансферты»** объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере 23163,1 тыс. рублей, что на 3332,9 тыс. рублей меньше уровня 2019 год. Доля расходов в 2020 году составит 4,5% от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2021-2022 годов средства по данному разделу предусмотрены в сумме 21419,2 тыс. рублей и 21436,1 тыс. рублей соответственно.

Подраздел 1401 **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** запланированы денежные средства в сумме 8467,6 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **«Управления муниципальными финансами и муниципальным долгом в муниципальном районе «Улётовский район» на 2018-2020 годы».**

Подраздел 1402 **«Иные дотации»** запланированы денежные средства в сумме 14695,5 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **«Управления муниципальными финансами и муниципальным долгом в муниципальном районе «Улётовский район» на 2018-2020 годы».**

**Дефицит бюджета**

Проект бюджета района на 2020 год составлен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 2111,9 тыс. рублей, на 2021 год с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 4223,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4223,8 тыс. рублей - запланированы расходы на уплату бюджетного кредита, в целом бюджет на 2020 и плановый период 2021, 2022 годов сбалансированный.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем дефицита бюджет установлен в размере 10% собственных расходов.

В соответствии со ст. 107 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем муниципального долга установлен в размере 50% собственных расходов.

**Выводы и предложения:**

1. Представленный Администрацией муниципального района «Улётовский район» проект решения о бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 год, а также перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.
2. В соответствии со ст.36 БК РФ «Принцип прозрачности (открытости)» и ст.29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» проект решения о бюджете муниципального района «Улётовский район на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов опубликован на официальном сайте муниципального района «Улётовский район».
3. Согласно п.2 ст.44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» вопрос о проведении публичных слушаний по проекту бюджета района для определения даты проведения публичных слушаний рассматривался на Совете района.
4. Согласно п.1 ст.45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» информация, о проведении публичных слушаний своевременно доведена до сведения граждан.
5. Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ проектом решения «О бюджете муниципального района «Улётовский район» на 2020 год 2021-2022 годов» объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального района «Улётовский район» утвержден размере прогнозируемого объема доходов бюджета.
6. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в соответствии со ст. 21 БК РФ. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов произведено в соответствии с полномочиями главных распорядителей бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований, финансируемых за счет безвозмездных поступлений, определен в соответствии с суммами, предусмотренными проектом бюджета края.
7. В соответствии со статьей 27 Положения бюджетном процессе составление проекта бюджета на очередной год основывается на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район». Состав прогноза соответствует ст. 173 Бюджетного кодекса РФ. Основные показатели социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» для обоснования бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов согласованы с Министерством экономического развития Забайкальского края.
8. Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, ст.27 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития района одобрен администрацией муниципального района «Улётовский район».
9. При расчете объемов доходов учитывалось действующее бюджетное и налоговое законодательство, изменение бюджетного законодательства Забайкальского края.
10. Общая сумма доходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов прогнозируется в размере 522905,8 тыс. рублей 440400,0 тыс. рублей и 435705,6 тыс. рублей соответственно.
11. Собственные доходы бюджета района запланированы на уровне уточненных плановых назначений 2019 года, тогда как безвозмездные поступления планируются в объеме 68% к уточненным показателям 2019 года.

Контрольно-счетная палата подтверждает, что прогнозируемый объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам обоснован и реален к исполнению, тогда как первоначально планируемые безвозмездные поступления из бюджета Забайкальского края в течение финансового года существенно увеличиваются, что свидетельствует о недооценке на этапе их планирования ситуации по доходным возможностям бюджета района и объемом расходных обязательств района.

1. Расходная часть бюджета района сформирована на основе программного бюджета на 89,0 % в сумме 463053,1 тыс. рублей, бюджетные ассигнования на осуществление не программных направлений деятельности в 2020 году составят 57740,8 тыс. рублей, или 11,0 % от общего объема расходов бюджета района.

14. Расходы бюджета муниципального района обеспечены финансированием в соответствии с плановым реестром расходных обязательств.

15. Нормативная величина резервного фонда Администрации МР «Улётовский район» не превышает ограничений, определенных ст.81 БК РФ и ст.2 положения «О порядке использования средств резервного фонда МР «Улётовский район».

16. В соответствии со ст. 92.1 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем дефицита бюджет установлен в размере 10% собственных расходов.

17. В соответствии со ст. 107 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем муниципального долга установлен в размере 50% собственных расходов.

**Предложения**

Совету и Администрации муниципального района «Улётовский при подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-счетной палатой и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Улётовский район» считает возможным рекомендовать Совету муниципального района «Улётовский район» утвердить бюджет муниципального района «Улётовский район».

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Улётовский район» С.К. Шведина