**Информация**

 **по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта Решения Кромского районного Совета народных депутатов**

**«О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов»**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»подготовлено Контрольно-счётной палатой Кромского района Орловской области (далее - Заключение), в соответствии с бюджетными полномочиями  определёнными статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Кромском районе, утверждённым Решением Кромского районного Совета народных депутатов от 28.12.2011г. №12-2 рс (далее –Положение № 12-2), пунктом 3.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

На рассмотрение в Контрольно-счетную палату Кромского района администрацией Кромского района проект решения внесен 12.11.2019г. с необходимыми документами и материалами.

В целом Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Решением, а также само Решение по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.1. и ст.184.2 БК РФ, п. 40 Положения № 12-2.

# Основные характеристики проекта решения о бюджете

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

При этом в проекте решения о районном бюджете не корректно учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 02.08.2019 № 278-Ф в статью 184.1 Бюджетного кодекса, в части необходимости утверждения решением о бюджете не только верхнего предела муниципального внутреннего долга, но и верхнего предела муниципального внешнего долга по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода).

В этой связи, необходимо статью 1 текстовой части проекта решения, а также отдельные нормы Положения о бюджетном процессе привести в соответствие с абзацем 10 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2019 года** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Проект решения** | **% к****2019 году** | **Проект решения** | **% к проекту на 2020год** | **Проект решения** | **% к проекту на 2021год** |
| **ДОХОДЫ** | **428101,388** | **328923,9** | **76,8** | **461733,9** | **140,4** | **317182,8** | **68,7** |
| **РАСХОДЫ** | **434125,388** | **356203,9** | **82,1** | **464733,9** | **130,5** | **320182,8** | **68,9** |
| из них (справочно) |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервный фондадминистрации МР | 10,0 | 100,0 | 1000,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга |  | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям |  | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ДЕФИЦИТ****ДЕФИЦИТ** | **сумма** | **-6024,0** | **-27280,0** | **452,9** | **-3000,0** | **11,0** | **-3000,0** | **100,0** |
| % к общему годовому объему доходовбюджета без учета объема безвозмездных поступлений | -2,8 | -16,8 | х | -2,6 | х | -2,5 | х |

Проект бюджета предусматривает в 2020 году уменьшение общего объема доходной части районного бюджета по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2019 году почти на 23,2 %, расходной части- 17,9 %, значительный рост анализируемых показателей в 2021 году по отношению к 2020 году (40,4 % и 30,5 % соответственно) и уменьшение показателей по доходам и расходам в 2022 году по отношению к 2021 году более чем на 31,3 %.

Динамика объема доходов и расходов районного бюджета в 2018- 2022 годах представлена диаграммой (тыс. рублей).

Диаграмма 1, тыс. рублей

Планируемый объем доходов и расходов районного бюджета на 2020-2022 годы ниже исполненных показателей за 2018 год и ниже ожидаемого исполнения за 2019 год.

В предстоящем трехлетнем периоде сохраняется дефицит бюджета, который снижается с 16,8 % общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в 2020 году до 2,5 % в 2022 году.

Плановый размер дефицита районного бюджета на 2020-2022 годы предусмотрен в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

# 2. Анализ доходной части проекта бюджета

Прогнозирование доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в районный бюджет на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета.

 Анализ наличия и состояния нормативных правовых актов, необходимых для прогнозирования поступлений доходов бюджета Кромского района показал, что данные формировались главными администраторами доходов, без учета изменений, требуемых Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019года № 722.

Таким образом, главным администратором еще на стадии прогнозирования не обеспечено соблюдение требуемого в соответствии со ст.160.1 БКРФ должного уровня администрирования.

Согласно приложениям № 7,85 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

Приказом 85н установлено, что классификация доходов бюджетов является группировкой доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Код классификации доходов бюджетов состоит из двадцати знаков. Структура двадцатизначного кода классификации доходов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Код классификации доходов бюджетов включает в себя код элемента доходов в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

У нижеперечисленных доходов районного бюджета, отраженных в приложениях № 7, 8 к проекту решения о бюджете, код элемента дохода не заполнен в соответствии с Приказом № 85н.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Код бюджетной классификации |
| 1. | Доходы, получаемые 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 |  1 11 05 010 **00** 0000 120 |
| 2. |  Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1 14 06 010 **00** 0000 430 |
| 3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 16 00 000 **00** 0000 **000** |

# 2.1.Доходы районного бюджета на 2020 год и

# плановый период 2021 и 2022 годов

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2020 год предусмотрен в размере 328923,9 тыс. рублей, на 2021 год – 461733,9 тыс. рублей, на 2022 год – 317182,8 тыс. рублей.

Анализ поступлений в разрезе доходов и динамика поступления доходов районного бюджета на 2018-2022 годы приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018****(отчет)** | **2019****Решение****№ 29-2рс** | **Проект бюджета** |  **Отклонение** |
| **2020** | **2021** | **2022** | **2020/****2019** | **2021/****2020** | **2022/****2021** |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **119612,631** | **166174,0** | **112940,0** | **117074,0** | **121580,0** | **-53234,0** | **4134,0** | **4506,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **91931,619** | **100192,0** | **103930,0** | **108213,0** | **112719,0** | **3738,0** | **4283,0** | **4506,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 76077,532 | 85349,0 | 88265,0 | 92668,0 | 97285,0 | 2916,0 | 4403,0 | 4617,0 |
| Акцизы | 9647,409 | 8611,0 | 9540,0 | 9540,0 | 9540,0 | 929,0 | 0,0 | 0,0 |
| ЕНВД | 4303,616 | 4300,0 | 3810,0 | 3620,0 | 3440,0 | -490,0 | -190,0 | -180,0 |
| ЕСХН | 47,519 | 196,0 | 280,0 | 287,0 | 298,0 | 84,0 | 7,0 | 11,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 86,213 | 36,0 | 135,0 | 150,0 | 160,0 | 99,0 | 15,0 | 10,0 |
| Государственная пошлина | 1769,33 | 1700,0 | 1900,0 | 1948,0 | 1996,0 | 200,0 | 48,0 | 48,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **27681,012** | **65982,0** | **9010,0** | **8861,0** | **8861,0** | **-56972,0** | **149,0** | **0,0** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 112,662 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые 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 | 6791,617 | 6700,0 | 4290,0 | 4200,0 | 4200,0 | -2410,0 | -90,0 | 0,0 |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 1055,549 | 1100,0 | 1000,0 | 1000,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений а также имущества государственных и муп, в том числе казенных) | 120,177 | 78,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -78,0 | 0,0 | 0,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 82,347 | 7,0 | 10,0 | 11,0 | 11,0 | 3,0 | 1,0 | 0,0 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 31,151 | 56,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -56,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 1,619 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 459,730 | 469,0 | 310,0 | 250,0 | 250,0 | -159,0 | -60,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 15834,526 | 54900,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | -54500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы (Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов) | 2,636 | 167,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -167,0 | 0,0 | 0,0 |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3188,998 | 2500,0 | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **252487,600** | 261927,388 | 215983,900 | 344659,9 | 195602,8 | -45943,488 | 128676,0 | -149057,1 |
| Дотации | 58016,9 | 44882,0 | 42805,0 | 43828,0 | 44604,0 | -2077,0 | 1023,0 | 776,0 |
| Субсидии | 27202,618 | 59503,921 | 18243,8 | 163166,4 | 17264,3 | -41260,121 | 144922,6 | -145902,1 |
| Субвенции | 159220,728 | 153628,767 | 151355,100 | 135465,5 | 131534,5 | -2273,667 | -15889,6 | -3931,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8047,354 | 3912,7 | 3580,0 | 2200,0 | 2200,0 | -332,7 | -1380,6 | 0,0 |
|  **ВСЕГО:** | **372100,231** | **428101,388** | **328923,900** | **461733,9** | **317182,8** | **-99177,488** | **132810,0** | **-144551,1** |

Из данных таблицы 3 следует:

1. Общий объем доходов районного бюджета на 2020 год в сравнении с 2019 годом уменьшится на 99177,488 тыс. рублей или на 23,2 % за счет снижения по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям и увеличения по налоговым доходам.

Существенное снижение в процентном выражении прогнозных показателей по доходам планируется по неналоговым доходам (- 86,3 %), за счет уменьшения доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 99,3 %, доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена (- 35,9%).

При этом расчет, обосновывающий прогнозирование данных показателей не представлен, что не позволяет дать оценку обоснованности прогнозных показателей.

Кроме того, следует отметить, что штрафы, санкции, возмещение ущербаспрогнозированы на 2020-2022 годы без учета изменений, внесенных в статью 46 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми произошло перераспределение сумм административных штрафов между уровнями бюджетов бюджетной системы, а именно штрафы, налагаемые органами власти федерального и субъектового уровня, подлежат зачислению в федеральный и областной бюджет соответственно. Данные изменения приведут к снижению поступлений штрафов в районный бюджет.

Увеличение в процентном выражении прогнозных показателей по налоговым доходам планируется: по налогу на доходы физических лиц -3,4%; по доходам от уплаты акцизов - 10,8 %; ЕСХН - 42,9%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - 275,0%; по госпошлине - 11,8%.

2. Общий объем доходов бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом вырастет на 132810,0 тыс. рублей или на 40,4 %.

Рост доходов бюджета на 2021 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов на 4,1 % и безвозмездных поступлений на 59,6 %. При этом неналоговые доходы будут продолжать снижаться в целом на 1,7 %.

 3.Общий объем доходов бюджета на 2022 год в сравнении с 2021 годом снизится на 144551,1 тыс. рублей или на 31,3 %.

Снижение доходов прогнозируется по безвозмездным поступлениям на 43,2 %.

Таким образом, рост доходов на 2022 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов на 3,8 %.

Структура доходов районного бюджета за период 2018-2022 годов представлена следующими данными:

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **2018 (отчет)** | **2019****(Решение № 29-2 рс)** | **2020 (прогноз)** | **2021 (прогноз)** | **2022 (прогноз)** |
| **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** |
| Налоговыедоходы | 91931,619 | 24,71 | 100192,000 | 23,4 | 103930,000 | 31,6 | 108213,0 | 23,44 | 112719,000 | 35,54 |
| Неналоговые доходы | 27681,012 | 7,44 | 65982,000 | 15,42 | 9010,000 | 2,74 | 8861,000 | 1,92 | 8861,000 | 2,79 |
| Безвозмездныепоступления | 252487,60 | 67,85 | 261927,388 | 61,18 | 215983,900 | 65,66 | 344659,90 | 74,64 | 195602,800 | 61,67 |
| **Всего доходов** | **372100,231** | **100,0** | **428101,388** | **100,0** | **328923,900** | **100,0** | **461733,900** | **100,0** | **317182,800** | **100,0** |

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что к 2022 году доля налоговых доходов и безвозмездных поступлений увеличится до 35,54% и 61,67% соответственно, а доля неналоговых доходов снизится до 2,79 %.

# 3. Расходы районного бюджета на 2020 год и плановый период

**2021 и 2022 годов**

Расходная часть районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлена в соответствии с прогнозом СЭР и представлена следующими показателями:

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей** | **Структура, %** |
| **2018 год** | **2019 год** | **Проект решения** | **2018****год** | **2019****год** | **Проект решения** |
| **2020** | **2021** | **2022** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Расходы по муниципальным программам | 268045,709 | 324403,505 | 271372,6 | 374030,604 | 208106,800 | 72,66 | 74,73 | 76,18 | 80,5 | 65,0 |
| Расходы по непрограммным направлениямдеятельности | 100868,197 | 109721,883 | 84831,3 | 90703,296 | 112076,000 | 27,34 | 25,27 | 23,82 | 19,5 | 35,0 |
| **ВСЕГО:** | **368913,906** | **434125,388** | **356203,9** | **464733,9** | **320182,8** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Расходы районного бюджета на 2020 год по сравнению с исполнением расходной части бюджета за 2018 год уменьшились на 3,4 %, по сравнению с 2019 годом - на 17,9 %. Динамика планируемых расходов на 2021-2022 годы характеризуется увеличением показателей 2021 года к 2020 году – на 30,5 % и уменьшением сформированных показателей 2022 года к 2021 году – на 31,1 %.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2020 год в общем объеме 84831,3 тыс. рублей, что на 24890,583 тыс. рублей или 27,7%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2019 год.

 Бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в объеме 90703,296тыс. рублей, что на 6,9 % больше по сравнению с предыдущим годом.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2022 год в общем объеме 112076,00 тыс. рублей, что на 21372,704 тыс. рублей или 23,56%, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2020 год.

Планирование бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в очередном году и плановом периоде осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования, регулирующими порядок составления проекта местного бюджета и планирования бюджетных ассигнований. В основу проектировок расходов муниципальных программ положен Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации Кромского района от 08.08.2013 года № 543 (в редакции от 30.09.2019г № 677), Перечень муниципальных программ Кромского района, планируемых к финансированию за счет средств районного бюджета в 2020году, утвержденный постановлением администрации Кромского района от 03.10.2019 года № 750.

Расходы на реализацию 19 муниципальной программы в 2020 году составят 271372,6 тыс. рублей, что соответствует 76,18% объема расходов бюджета.

Таким образом, в 2020 году большая часть расходов бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития района в соответствии с задачами, принятой бюджетной политикой Кромского района.

# Анализ расходной части

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2020 год в размере 356203,9 тыс. рублей, на 2021 год – 464733,9 тыс. рублей, на 2022 год – 320182,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **2018 год** | **Решение о бюджете на 2019 год** | **Проект решения** | **Отклонение (∆), %** |
| **2020** | **2021** | **2022** | **∆ 2020****к 2019** | **∆ 2021****к 2020** | **∆ 2022****к 2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 44476,756 | 50791,656 | 54932,0 | 43050,096 | 43443,8 | 8,2 | -21,6 | 0,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 927,1 | 1080,400 | 1061,7 | 1081,0 | 1130,0 | -1,7 | 1,8 | 4,5 |
| Национальная безопасность иправоохранительная деятельность | 0300 | - | 20,0 | - | - | - | - | - | - |
| Национальнаяэкономика | 0400 | 33408,341 | 43990,140 | 28950,6 | 26885,6 | 26935,6 | -34,2 | -7,1 | 0,2 |
| Жилищно- коммунальноехозяйство | 0500 | 3559,788 | 3867,200 | 3429,7 | 3014,7 | 2814,7 | -11,3 | -12,1 | -6,6 |
| Образование | 0700 | 243611,952 | 266506,894 | 224754,5 | 350150,5 | 205032,50 | -15,7 | 55,8 | -41,4 |
| Культура,кинематография | 0800 | 13410,492 | 18065,408 | 13218,6 | 12735,6 | 12870,6 | -26,8 | -3,7 | 1,1 |
| Социальная политика | 1000 | 18012,243 | 15355,429 | 17646,2 | 15533,804 | 15572,997 | 14,9 | -11,9 | 0,3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 2377,308 | 25008,681 | 3260,0 | 3352,0 | 3452,0 | -86,9 | 2,8 | 2,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 91,102 | - | - | - | - | **-** | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 9038,824 | 9439,580 | 8950,6 | 8930,6 | 8930,6 | -5,2 | -0,2 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** |  **368913,906** | **434125,388** | **356203,9** | **464733,900** | **320182,8** | **-17,9** | **30,5** | **-31,1** |

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал существенное уменьшение расходов на 2020 год относительно утвержденного объема расходов на 2019 год по разделам «Физическая культура и спорт» (-86,9%), «Культура, кинематография» (-26,8 %) и «Национальная экономика» (-34,2 %).

Структура расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в таблице 7. Наибольшую долю в структуре расходов в течение всего анализируемого периода занимает раздел «Образование».

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Структура расходов, %** | **Отклонение (∆), %** |
| **2018****год** | **Решение о бюджете на 2019 год** | **Проект решения** |
| **2020** | **2021** | **2022** | **∆ 2020****к 2019** | **∆ 2021****к 2020** | **∆ 2022****к 2021** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 12,1 | 11,7 | 15,4 | 9,3 | 13,6 | 3,7 | -6,1 | 4,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,2 | 0,4 | 0,0 | -0,1 | 0,2 |
| Национальная безопасность иправоохранительная деятельность | 0300 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 0400 | 9,1 | 10,1 | 8,1 | 5,9 | 8,4 | 2,0 | -2,2 | 2,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1,0 | 0,9 | 1,0 | 0,7 | 0,9 | 0,1 | -0,3 | 0,2 |
| Образование | 0700 | **66,0** | **61,4** | **63,1** | **75,3** | **64,0** | **1,7** | **12,2** | **-11,3** |
| Культура, кинематография | 0800 | 3,6 | 4,2 | 3,7 | 2,7 | 4,0 | -0,5 | -1,0 | 1,3 |
| Социальная политика | 1000 | 4,9 | 3,4 | 5,0 | 3,3 | 4,9 | 1,6 | -1,7 | 1,6 |
| Физическая культура испорт | 1100 | 0,6 | 5,8 | 0,9 | 0,7 | 1,1 | -4,9 | -0,2 | 0,4 |
| Обслуживание государственного имуниципального долга | 1300 | 0,0 | - | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 2,4 | 2,2 | 2,5 | 1,9 | 2,7 | 0,3 | -0,6 | 0,8 |
| **ВСЕГО:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | - | - | - |

Ведомственной структурой   расходов бюджета Кромского района утверждено 7 главных распорядителей средств бюджета. На протяжении всего анализируемого периода основная доля расходов районного бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Муниципальный орган управления образованием отдел образования администрации Кромского района Орловской области и Администрация Кромского района Орловской области.

Бюджетные назначения на финансирование расходов районного бюджета на 2020 год распределены по 8 видам расходов бюджетной классификации (Таблица 8).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Вид расхода** | **2018 год** | **Решение о бюджете на 2019 год** | **Проект решения** | **Структура, %** |
| **2020** |  **2018** | **2019** | **2020** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 48184,780 | 50430,275 | 47585,8 | 13,1 | 11,62 | 13,36 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 200 | 28313,664 | 12738,048 | 23235,005 | 7,6 | 2,93 | 6,52 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 14341,087 | 12612,881 | 12748,1 | 3,9 | 2,91 | 3,58 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной)собственности | 400 | 6500,863 | 25357,001 | 4431,4 | 1,7 | 5,84 | 1,24 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 18348,758 | 48307,27 | 20104,495 | 5,0 | 11,13 | 5,65 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и инымнекоммерческим организациям | 600 | 252905,173 | 281963,356 | 236458,0 | 68,6 | 64,95 | 66,38 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 91,102 | - | - | 0,0 | - | - |
| Иные бюджетныеассигнования | 800 | 228,479 | 2716,557 | 11641,1 | 0,1 | 0,62 | 3,27 |
| **ВСЕГО:** | **368913,906** | **434125,388** | **356203,9** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

 Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, а также на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

# Бюджетные инвестиции

Расходы районного бюджета на реализацию инвестиционных мероприятий на 2020 год предусмотрены в объеме 4431,4 тыс. рублей, что на 20925,601 тыс. рублей или 82,5 % меньше утвержденных назначений на 2019 год (25357,001 тыс. рублей);

Доля инвестиционных расходов в общем объеме расходов снижается с 1,24 % в 2020 году до 1,0 % в 2021 году (в 2019 году – 5,84 %) и незначительно увеличивается в 2022 году-1,4%.

В 2020 году расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности планируются в рамках 2 муниципальных программ: «Комплексное развитие сельских территорий Кромского района Орловской области», «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Кромском районе».

# Публичные нормативные обязательства

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО).

Статьей 1 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается: на 2020 год – 704,8 тыс. рублей, на 2021 год – 704,8 тыс. рублей, на 2022 год – 704,8 тыс. рублей.

В структуре общих расходов указанные расходные обязательства составят: в 2020 году – 0,17 %, в 2021 году – 0,15 %, в 2022 году – 0,22 % (в 2019 году – 1,0 %).

Состав ПНО в проекте бюджета на 2020 – 2022 года не изменяется и включает 4 публичных нормативных обязательства по разделу «Социальная политика». Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 – 2022 годах предусматривается по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»: в 2020 году – 564,0 тыс. рублей или 80 % общих расходов на исполнение ПНО, в 2021 – 2022 годах – 564 тыс. рублей (ежегодно) или 80 % (ежегодно).

# Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кромского района, согласно приложению № 19 к проекту бюджета на 2020 год предусмотрен в размере 21540,0 тыс. рублей, на 2021 год – 19540,0 тыс. рублей,

на 2022 год – 19540,0,0 тыс. рублей.

Объем доходов Дорожного фонда на 2020 – 2022 года в проекте решения предусмотрен за счет безвозмездных поступлений: на 2020 год в размере 12000,0 тыс. рублей, на 2021 – 2022 года в размере 10000,0 тыс. рублей (ежегодно).

Плановые показатели по группе доходов 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализованные на территории Российской Федерации» - Акцизы по подакцизным товарам на 2020 – 2022 года в размере 9540,0 тыс. рублей (ежегодно).

Таким образом, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в проекте бюджета на 2020 год уменьшается по сравнению с 2019 годом (33111,0 тыс. рублей) на 11571,0 тыс. рублей или 34,9 %.

# Дефицит районного бюджета и источники финансирования дефицита.

Размер дефицита бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

Размер дефицита на 2020 год спрогнозирован в сумме 27280,0 тыс. рублей или 16,8 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2021-2022 годы дефицит планируется в размере 3000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 2,6 % и 2,5 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета с учетом установленных требований статьи 96 БК РФ.

Анализ наличия и состояния нормативных правовых актов, необходимых для прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета района, показал, что данные формировались главными администраторами, осуществляющими полномочия в установленной сфере деятельности, без учета изменений, требуемых Постановлением Правительства РФ от 26.05.2016г. N 469 (в редакции от 21.05.2019г № 630).

**Выводы и предложения**

**1.** Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

При этом в проекте решения о районном бюджете не корректно учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 02.08.2019 № 278-Ф в статью 184.1 Бюджетного кодекса, в части необходимости утверждения решением о бюджете не только верхнего предела муниципального внутреннего долга, но и верхнего предела муниципального внешнего долга по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода).

В этой связи, необходимо статью 1 текстовой части проекта решения, а также отдельные нормы Положения о бюджетном процессе привести в соответствие с абзацем 10 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

**2.** Анализ наличия и состояния нормативных правовых актов, необходимых для прогнозирования поступлений доходов бюджета Кромского района показал, что данные формировались главными администраторами доходов, без учета изменений, требуемых Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019года № 722.

**3**. Прогнозируемые доходы бюджета в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

 При этом по доходам отраженных в приложениях № 7, 8 (доходы, получаемые 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, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, штрафы, санкции, возмещение ущерба) к проекту решения о бюджете, код элемента дохода не заполнен в соответствии с Приказом № 85н.

**4.** Штрафы, санкции, возмещение ущербаспрогнозированы на 2020-2022 годы без учета изменений, внесенных в статью 46 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми произошло перераспределение сумм административных штрафов между уровнями бюджетов бюджетной системы, а именно штрафы, налагаемые органами власти федерального и субъектового уровня, подлежат зачислению в федеральный и областной бюджет соответственно. Данные изменения приведут к значительному снижению поступлений штрафов в районный бюджет.

**5.** В нарушение п. 3.4 Порядка № 543 проекты 8 муниципальных программ, предлагаемых к финансированию на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не направлены в Контрольно-счетную палату для осуществления экспертизы и подготовки заключения.

**6**. Анализ наличия и состояния нормативных правовых актов, необходимых для прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета района, показал, что данные формировались главными администраторами, осуществляющими полномочия в установленной сфере деятельности, без учета изменений, требуемых Постановлением Правительства РФ от 26.05.2016г. N 469 (в редакции от 21.05.2019г № 630).

**7**.По результатам проведённой экспертизы, Контрольно-счетная палата рекомендует учесть, выводы и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения и представить бюджет к утверждению с учетом изменений.

|  |  |
| --- | --- |
| Заключение направлено в районный Совет народных депутатов Кромского района для рассмотрения, Главе района. |  |
|  Подготовлено для размещения на сайте. |  |
|  |  |