

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ШЕКСНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ИНФОРМАЦИЯ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия по теме:
«Экспертиза проекта решения «О бюджете Шекснинского
муниципального района на 2020 год и плановый период
2021 и 2022 годов»**

Основание проведения мероприятия: пункт 7 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района на 2019 год.

Цель мероприятия: экспертиза проекта решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Оформленное заключение: заключение на проект решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 28.11.2019г.

Результаты мероприятия:

На основании проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Проект бюджета района, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Шекснинском муниципальном районе, утвержденному решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 27 июня 2012 года № 103 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения сформирован с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Шекснинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 17 октября 2019 года № 1240.

Параметры бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов рассчитаны исходя из базовых показателей прогноза социально-экономического развития Шекснинского муниципального района на 2020-2022 годы, одобренного постановлением администрации Шекснинского муниципального района от 30 октября 2019 года № 1287.

2. Общий объем доходов бюджета района в 2020 году предусмотрен в сумме 1 133 403,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года на 13 179,1 тыс. рублей, или на 1,2 % и фактических показателей 2018 года на 429 684,4 тыс. рублей, или на 61,1 %. Бюджет района на 2020 год сформирован за счет налоговых и неналоговых доходов на 32,8 %, за счет безвозмездных поступлений на 67,2 %.

Общий объем доходов бюджета района на плановый период 2021 года спрогнозирован в сумме 831 611,7 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 301 791,3 тыс. рублей (26,6 %); на 2022 год в сумме 855 539,7 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 23 928,0 тыс. рублей (2,9 %).

Проектом решения о бюджете района объем налоговых и неналоговых доходов на 2020 год спрогнозирован в сумме 372 205,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года на сумму 339,0 тыс. рублей, или на 0,1 % и фактических показателей 2018 года - на 58 869,6 тыс. рублей, или на 18,8 %.

3. Объем налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2021 года спрогнозирован в сумме 373 987,8 тыс. рублей с увеличением к уровню 2020 года на 1 782,8 тыс. рублей (0,5 %); на 2022 год в сумме 385 277,6 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 11 289,8 тыс. рублей (3,0 %).

Налоговые доходы бюджета района в проекте решения на 2020 год предусмотрены в сумме 339 370,6 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 8 674,1 тыс. рублей (на 2,6 %) и фактического исполнения за 2018 год на сумму 63 651,3 тыс. рублей (на 23,1 %).

Прогноз налоговых доходов на 2021 год составляет 342 244,0 тыс. рублей, что на 2 873,4 тыс. рублей, или на 0,9 % выше прогнозных показателей 2020 года.

Налоговые доходы в проекте бюджета района на 2022 год предусмотрены в сумме 353 373,9 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2021 года налоговые доходы увеличатся на 11 129,9 тыс. рублей, или на 3,3 %.

Основную долю в налоговых доходах бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, по-прежнему будут составлять поступления от налога на доходы физических лиц - 83,5 %, 84,8 % и 85,3 % соответственно, (в 2019 году – 83,7 %).

Общий объем неналоговых доходов бюджета района прогнозируется:

- на 2020 год в сумме 32 834,4 тыс. рублей со снижением на 8 335,1 тыс. рублей, или на 20,2 % к уровню 2019 года и на 4 781,7 тыс. рублей (на 12,7 %) к уровню фактического исполнения за 2018 год;
- на 2021 год в сумме 31 743,8 тыс. рублей со снижением на 1 090,6 тыс. рублей, или на 3,3 % к уровню 2020 года;
- на 2022 год в сумме 31 903,7 тыс. рублей с увеличением на 159,9 тыс. рублей, или на 0,5 % к уровню 2021 года.

В структуре неналоговых доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 55,9 %, 57,3 % и 54,4 % соответственно и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 17,7 %, 18,3 % и 18,9 % соответственно.

4. Объем безвозмездных поступлений в 2020 году спрогнозирован в сумме 761 198,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличиваются по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 12 840,1 тыс. рублей, или

на 1,7 %, по сравнению с фактическими показателями 2018 года - на 370 814,8 тыс. рублей, или в 2 раза. При прогнозировании безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субсидии (50,5%) и субвенции (41,6 %).

Безвозмездные поступления в бюджет района в плановом периоде 2021 года предусмотрены в сумме 457 623,9 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 303 574,1 тыс. рублей (39,9 %); на 2022 год в сумме 470 262,1 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 12 638,2 тыс. рублей (2,8 %).

5. Общий объем расходов бюджета района на 2020 год спрогнозирован в сумме 1 130 890,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года на 2 689,7 тыс. рублей, или на 0,2 %.

Проектом решения о бюджете района на 2020 год планируется увеличить расходы по шести из тринадцати разделов классификации расходов на общую сумму 73 100,4 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 8 435,1 тыс. рублей, или на 9,4 %;
- «Образование» на сумму 21 017,2 тыс. рублей, или на 4,4 %;
- «Культура, кинематография» на сумму 39 229,3 тыс. рублей, или на 52,5 %;
- «Социальная политика» на сумму 344,1 тыс. рублей, или на 1,0 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 58,2 тыс. рублей, или на 24,1 %;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 4 016,5 тыс. рублей, или на 20,1 %.

По шести разделам классификации расходов планируется уменьшение расходов на общую сумму 70 410,7 тыс. рублей, в том числе:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 469,7 тыс. рублей, или на 11,1 %;
- «Национальная экономика» на сумму 25 212,5 тыс. рублей, или на 39,7 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 32 573,1 тыс. рублей, или на 12,9 %;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 100,0 тыс. рублей, или на 81,5 %;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 11 855,4 тыс. рублей, или на 10,6 %;
- «Средства массовой информации» на сумму 200,0 тыс. рублей, или на 11,8 %.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» планируются на уровне 2019 года (343,8 тыс. рублей).

По сравнению с фактическими показателями 2018 года расходы бюджета района в 2020 году увеличиваются на 439 823,6 тыс. рублей, или на 63,6 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 43,6 %.

Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сохраняет социальную направленность. Расходы на мероприятия в области социальной сферы на 2020 год планируются в сумме 743 603,0 тыс. рублей, что составляет 65,8 % от объема расходов бюджета района, на 2021 год – в сумме

594 718,7 тыс. рублей (71,9 %), на 2022 год – в сумме 631 837,2 тыс. рублей (74,6 %).

Общий объем расходов бюджета района на плановый период 2021 года спрогнозирован в сумме 827 255,4 тыс. рублей со снижением к уровню 2020 года на 303 635,2 тыс. рублей (26,8 %); на 2022 год в сумме 846 441,4 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 19 186,0 тыс. рублей (2,3 %).

6. Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год планируются в сумме 1 117 408,5 тыс. рублей, что составляет 98,8 % от общих расходов. По сравнению с уровнем 2019 года расходы увеличились на 35 796,0 тыс. рублей, или на 3,3 %.

На плановый период 2021 и 2022 годов программные расходы спрогнозированы в сумме 803 560,0 тыс. рублей и 812 622,5 тыс. рублей соответственно. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2021-2022 годах 98,3 % ежегодно.

7. Непрограммные расходы на 2020 год запланированы в сумме 13 482,1 тыс. рублей (1,2 % от общих расходов бюджета района).

На плановый период 2021 и 2022 годов непрограммные расходы спрогнозированы в сумме 14 185,4 тыс. рублей и 14 218,9 тыс. рублей соответственно. Доля непрограммных расходов от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2021-2022 годах – 1,7 % ежегодно.

8. Проект бюджета района на 2020 год сформирован с профицитом в сумме 2 512,4 тыс. рублей.

В 2020 году необходимо обеспечить погашение задолженности по привлеченным ранее заемным средствам (бюджетный кредит из областного бюджета) в объеме 20 000,0 тыс. рублей, для этого планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 15 000,0 тыс. рублей; в 2021 году планируется погашение банковских кредитов в сумме 5 000,0 тыс. рублей; в 2022 году погашение банковских кредитов в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Проект бюджета района на плановый период 2021-2022 годов сформирован с профицитом в сумме 4 356,3 тыс. рублей и 9 098,3 тыс. рублей соответственно.

9. Проектом решения о бюджете района установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию:

- на 1 января 2021 года в сумме 15 000,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемому исполнению на 1 января 2020 года на 10 510,0 тыс. рублей (41,2%);

- на 1 января 2022 года в сумме 10 000,0 тыс. рублей со снижением к уровню 1 января 2021 года на 5 000,0 тыс. рублей (33,3 %);

- на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей со снижением к уровню 1 января 2022 года на 10 000,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов предоставление муниципальных районных гарантий не планируется.

Заключение КСП Шекснинского района на проект решения «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» направлено Главе Шекснинского муниципального района.