

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной комиссии на проект решения Районного Совета муниципального района «Износковский район» «О бюджете муниципального района «Износковский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение контрольно – счетной комиссии МР «Износковский район» на проект решения районного Совета МР «Износковский район» «О бюджете муниципального района на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о Контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Износковского района.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета муниципального района МР «Износковский район» является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

#### ***Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального района «Износковский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».***

Проект решения администрацией МР «Износковский район» внесен в контрольно-счетную комиссию МР «Износковский район» 14.11.2019г., что соответствует п.1 ст.185 Бюджетного кодекса, ст. 2 решения районного Совета МР «Износковский район» от 24.10.2007 года №147 «О бюджетном процессе в муниципальном районе Износковский район» с изменениями от 26.12.2013 года №184.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики МР «Износковский район» на 2020год и на плановый период 2021-2022 годов, одобренные Постановлением администрации МР «Износковский район» от 26.09.2019 №637;
2. Пояснительная записка к проекту муниципального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.
3. Прогноз социально-экономического развития МР «Износковский район» на 2020год и на период 2021-2022 годов, одобренный Постановлением администрации МР «Износковский район» от 20.09.2019 №630;
4. Паспорта муниципальных программ МР «Износковский район».

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития и сценарных условий формирования проекта бюджета муниципального района «Износковский район» на 2020 год и на период 2021-2022 годов, одобренного Постановлением Администрации МР «Износковский район» от 10.09.2019 №580.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета муниципального района «Износковский район»:

- общий объем доходов бюджета на 2020 год - 363 811,6 тыс. руб., на 2021год- 385 013,2 тыс. рублей, на 2022 год – 432 934,9 тыс. рублей.
- общий объем расходов бюджета на 2020 год – 366 897,1 тыс. руб., 2021год- 387 532,8 тыс. рублей, на 2022 год – 435 477,3 тыс. рублей.

- дефицит бюджета на 2020 год – в сумме 3 085 541 рубль, дефицит бюджета на 2021 год - в сумме 2 519 533 рубля, и дефицит бюджета муниципального района на 2022 год – в сумме 2 542 367 рублей.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, в проекте бюджета установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга МР «Износковский район» на 01.01.2021года в сумме 0 рублей;
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального бюджета на 2020год в сумме 39 201 351 рубль.

**Основные характеристики бюджета  
муниципального района «Износковский район»  
на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.**

Основные характеристики проекта бюджета	2019 год (ожидаемое)	2020 год			2021 год		2022 год	
		тыс. руб.	Отклонение	% к 2019 году	тыс. руб.	% к 2019 году	тыс. руб.	% к 2019 году
<b>Доходы всего,</b>	368 677,2	363 811,6	-4 865,6	98,7	385 013,2	104,4	432 934,9	117,4
налоговые и неналоговые	69 798,3	113 517,5	+43 719,2	162,6	114 474,3	164,0	116 015,6	166,2
безвозмездные поступления	298 878,9	250 294,0	-48 584,9	83,7	270 538,9	90,0	316 919,4	106,0
<b>Расходы</b>	<b>374 938,9</b>	<b>366 897,1</b>	<b>-8 041,8</b>	<b>97,9</b>	<b>387 532,8</b>	<b>103,4</b>	<b>435 477,3</b>	<b>116,1</b>
<b>Дефицит (профицит) -,+</b>	<b>-6 261,7</b>	<b>-3 085,6</b>			<b>-2 519,6</b>		<b>-2 542,4</b>	

**Анализ доходной части бюджета МР «Износковский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

В представленном проекте решения «О бюджете муниципального района «Износковский район» на 2020 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 363 811,6 тыс.руб., из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 250 294,0 тыс. руб. или 68,8% от общей суммы доходной базы.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2019 год доходная часть бюджета муниципального района на 2020 год сократилась на 4 865,6 тыс.руб. (из них собственные доходы увеличатся на 43 719,3 тыс. руб., а безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы сократятся на 48 584,9 тыс. руб.).

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2020-2022 годах 31,20%, 29,73%, 26,80% по годам соответственно.

В налоговых доходах наибольший удельный вес будет составлять налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227,228 Налогового кодекса РФ – 68,98%, 68,91%, 69,33% по годам соответственно.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района «Износковский район», проектом Решения о бюджете предусматриваются

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году в объеме 250 294,0 тыс. руб., что на 48 584,9 тыс. руб. меньше, чем предполагается получить в 2019 году.

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает, что в 2020 году по сравнению с ожидаемым поступлением в 2019 году объем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сократится на 3 423,0 тыс. руб., или на 9,86%.

Объем субвенций по сравнению с 2019 годом увеличится в 2020 году на 11 065,3 тыс. руб., или на 7,6%.

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов, а также межбюджетных трансфертов можно сделать вывод, что обеспечение прогнозируемых параметров бюджета муниципального района «Износковский район» на 2020-2022 годы планируется со значительным сокращением зависимости от безвозмездных поступлений, а вот доля собственных доходов по сравнению с ожидаемым исполнением прошлого года увеличилась в 2020 году с 18,93% до 31,20%.

### *Анализ расходной части бюджета*

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета МР «Износковский район» на 2020 год в размере 366 897,1 тыс.рублей, что на 8 041,8 тыс.рублей или на 2,14 % ниже предполагаемых кассовых расходов бюджета за 2019 год.

Расходная часть муниципального бюджета на 2020 год сформирована на основании муниципальных программ МР «Износковский район», которые утверждены постановлением администрации МР «Износковский район» № 494 от 20 августа 2013 года, а так же ведомственных целевых программ, не вошедших в муниципальные программы.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2020 год запланированы в размере **42 265,1 тыс.руб.**, что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 4 572,9 тыс.руб., или на 12,1%, и выше уровня кассового расхода 2018 года на 9 755,7 тысяч рублей или 30%. Увеличение расходов по данной статье бюджета образовалось за счет запланированных на 2020 года расходов на оплату труда работников администрации на 3 614,0 тысяч рублей. В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом Бюджета установлен резервный фонд администрации МР «Износковский район» на 2020 год и последующие 2021 и 2022 годы в размере 300,0 тысяч рублей, что в десять раз больше по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные расходы» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 1.

*Таблица №1*

Наименование	Факт 2018 (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение 2019 (тыс. руб.)	Проект 2020 (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
<b>Общегосударственные вопросы</b>	32509,4	37 692,2	42265,1	130,0	112,1
Функционирование представительных органов муниципальных образований	983,3	1 094,8	1 427,0	145,1	130,3
Функционирование местной администрации	22 751,4	22 678,9	26 292,9	115,6	115,9
Обеспечение деятельности органов финансового надзора	5 341,6	4 892,1	5 131,4	96,1	104,9
Судебная система		0,7	0,7		100,0
Резервные фонды	0	30,0	300,0		в10раз
Обеспечение проведения выборов			308,6		
Другие общегосударственные вопросы	3 433,1	8 995,7	8 804,5	в2,6раз	97,9

*Расходы по разделу «Национальная оборона»* на 2020 год запланированы в размере **491,4 тыс. руб.**, что соответствует уровню ожидаемого исполнения 2019 года на и выше фактических расходов 2018 года на 27,9 тысяч рублей или на 6%. По данному разделу отражены межбюджетные трансферты поселениям на осуществление первичного воинского учета, расходы являются не программными.

*Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на 2020 год запланированы в сумме **4 716,6 тыс. руб.**, что выше уровня ожидаемого исполнения 2019 года на 1 047,7 тысяч рублей или на 28,6%, и выше фактических расходов 2018 года на 1 129,3 тысячи рублей или на 131,5%.

*Расходы по разделу «Национальная экономика»* на 2020 год запланированы в размере **53 808,9 тыс. руб.**, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2019 года на 38 019,3 тысяч рублей или на 41,4%, и выше фактических расходов 2018 года на 22 703,4 тысячу рублей или на 73%.

Данные расходы запланированы согласно следующих муниципальных программ: Муниципальная программа МР "Износковский район" "Развитие автомобильных дорог районного значения и пассажирского транспорта общего пользования в МР "Износковский район"; Муниципальная программа МР "Износковский район" "Развитие

сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в МР "Износковский район"

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 2.

Таблица №2

Наименование	Факт 2018 (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение 2019 (тыс. руб.)	Проект 2020 (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
<b>Национальная экономика</b>	31 105,5	91 828,2	53 808,9	173,0	58,6
Сельское хозяйство	991,4	1 214,9	2 863,1	в2,9 раз	в2,4 раза
Транспорт	14 281,2	2 268,6	3 599,2	25,2	158,6
Дорожное хозяйство	15 065,5	83 151,6	39 201,4	в2,6раз	47,1
Общэкономические вопросы	99,3	99,9	150,0	151,1	150,2
Другие вопросы в области национальной экономики	668,1	5 093,2	7 995,2	в12 раз	157,0

*Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год запланированы в размере 12 935,7 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2019 года на 1 341,8 тысяч рублей и меньше фактических расходов 2018 года на 27 626,8 тысяч рублей, или более чем в три раза.*

Таблица №3

Наименование	Факт 2018 (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение 2019 (тыс. руб.)	Проект 2020 (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	40 562,5	11 593,9	12 935,7	31,9	111,6
Коммунальное хозяйство	39 786,7	1 100,1	6 166,7	15,5	в5,6 раз
Жилищное хозяйство	262,7	860,9	3 320,8	в12,6раз	в3,9раз
Благоустройство	513,1	9 633,0	3 448,2	в6,7раз	35,8

*Расходы по разделу «Образование»* на 2020 год запланированы расходы в размере **125 504,7 тыс. руб.**, что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 20 625,8 тыс.руб., или на 19,7% , и выше фактического исполнения 2018 года на 10 105,0 тысяч рублей или на 8,8%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 4.

*Таблица №4*

Наименование	Факт 2018 (тыс.руб.)	Ожидаемое исполнение 2019 (тыс.руб.)	Проект 2020 (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
<b>Образование</b>	115399,7	104 878,9	125 504,7	108,8	119,7
Дошкольное образование	16 897,3	19 157,1	19 836,8	117,4	103,5
Общее образование	85 311,3	71 407,1	89 397,4	104,8	125,2
Профессиональная подготовка	65,8	176,7	325,0	в4,9раз	183,9
Молодежная политика и оздоровление детей	1 142,8	1 107,6	1 118,4	97,9	101,0
Дополнительное образование детей	4 778,7	5 072,6	6 181,8	129,4	121,9
Другие вопросы	7 203,8	7 957,7	8 645,4	120,0	108,6

*Расходы по разделу «Культура и кинематография»* на 2020 год запланированы в размере **21 653,2 тыс. руб.**, что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 2 844,1 тыс.руб., или на 15,1%, и выше фактического исполнения 2018 года на 3 877,1 тысяч рублей или на 21,8%.

*Расходы по разделу «Социальная политика»* на 2020 год запланированы в размере **67 579,9 тыс. руб.**, что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 6 730,8 тыс.руб., или на 11,1%, и выше фактического исполнения 2018 года на 14 079,4 тысячи рублей или на 26,3%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 5.

Таблица №5

Наименование	Факт 2018 (тыс.руб.)	Ожидаемое исполнение за 2019 (тыс.руб.)	Проект 2020 (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020в %	
				к 2018	к 2019
<b>Социальная политика</b>	53 500,5	60 849,1	67 579,9	126,3	111,1
Пенсионное обеспечение	862,8	1 105,8	1 443,0	167,2	130,5
Социальное обеспечение населения	44 193,6	42 701,0	47 710,2	108,0	111,7
Охрана семьи и детства	3 579,3	11 688,6	12 341,4	в3,4раз	105,6
Другие вопросы	4 864,8	5 353,7	6 085,2	125,1	113,7

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** на 2020 год запланированы в размере 10 963,1 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 9 659,0 тыс.руб., или почти в два раза, и выше фактического исполнения 2018 года на 5 268,8 тысячи рублей или почти в два раза.

**Расходы по разделу «Средства массовой информации»** на 2020 год запланированы в размере 3 016,2 тыс. руб., и эта сумма выше уровня ожидаемого исполнения 2019 года на 4,8%, и выше фактических расходов 2018 года на 139,3 тысячи рублей или 4,8%.

**Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** на 2020год запланированы в размере **23 962,4 тыс. руб.**, что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 2 334,3 тыс.руб., или на 10,8%, и выше фактического исполнения 2018 года на 3 899,2 тысяч рублей или 19,4%.

#### **Анализ муниципального долга**

Расходы бюджета МР «Износковский район» на 2020 запланированы с превышением над доходами, в результате образуется дефицит бюджета района в объеме 3 085,5 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021года планируется равным 0 рублей.

#### **Выводы:**

Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.

Все статьи в проекте о бюджете на очередной финансовый год предусмотрены в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами действующего законодательства.

Требования ст.ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в

части полноты представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете МР «Износковский район» материалов и документов, выполнены.

В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности к Проекту бюджета представлено двенадцать паспортов муниципальных программ МР «Износковский район», реализация которых планируется с 2020 по 2025 годы.

Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен главой муниципального района (постановление от 20.09.2019 № 630 «О прогнозе социально-экономического МР «Износковский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»).

Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития МР «Износковский район» на 2020 год и плановый период до 2022 года на период не менее трех лет соблюдены.

Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета МР «Износковский район» соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

на 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – 363 811,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 250 294,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 366 897,1 тыс. рублей.

на 2021 год:

- общий объем доходов бюджета – 385 013,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 270 538,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 387 532,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 630,0 тыс. рублей.

на 2022 год:

- общий объем доходов бюджета – 432 934,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 316 919,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 435 477,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7 300,0 тыс. рублей.

Установленный Проектом бюджета резервный фонд администрации МР «Износковский район» на 2020год и последующие 2021 и 2022 годы в размере 300,0 тыс. рублей, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует ст.81 БК РФ.

Результаты проведенного анализа проекта Решения «О бюджете муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» и



документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта Решения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
МР «Износковский район»

Т.В.Кушнир