**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021-2022 ГОДОВ»**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района на проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее Положение о бюджетном устройстве).

Проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект решения о бюджете района) представлен в Думу Кировского муниципального района в срок, предусмотренный Положением о бюджетном устройстве ***(до 1 ноября 2019 года).***

Состав основных показателей и характеристик (приложений), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете района, ***не*** ***соответствуют*** статье 184.2 БК РФ, а также статье 53 Положения о бюджетном устройстве.

Так, в нарушение статьи 184.2 БК РФ, в документах и материалах отсутствует методика (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов поселениям, входящих в состав Кировского муниципального района, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Также, в нарушение статьи 184.2 БК РФ, в документах и материалах не представлены паспорта (проекты изменений в паспорта) следующих муниципальных программ:

- «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021год» (объем расходов, предусмотренный проектом решения о бюджете района на 2021 год – 15,0 тыс. рублей);

- «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022 год» (объем расходов, предусмотренный проектом решения о бюджете района на 2022 год – 14 609,7 тыс. рублей).

В связи с чем, проект решения о бюджете района ***возвращен*** администрации Кировского муниципального района ***на доработку.***

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией учитывались показатели отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того использовались материалы действующих редакций постановлений администрации района о муниципальных программах, а также сведения, представленные главными распорядителями средств бюджета и администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проанализированы:

1) оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год;

2) показатели прогноза социально-экономического развития района на 2020 год и на период до 2022 года;

3) основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По результатам проведенного анализа сделаны следующие выводы.

 1.Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Кировского муниципального района, в целом за 2019 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 565,1 млн рублей или 96,9%, расходной – в сумме 589,4 млн рублей или 95,7 %. Дефицит бюджета составит 24,3 млн рублей.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год показывает, что налоговые и неналоговые доходы бюджета будут исполнены на 178,6 млн рублей, что составит 90,8 % (отклонение от плана ***18,1 млн рублей***). Такой показатель, в основном, сложится в результате ***низкого выполнения плана*** по поступлению следующих видов доходов:

 - продажимуниципального имущества, ожидаемое выполнение 3,3 %, районный бюджет недополучит 17,2 млн рублей;

 - штрафов, санкций, возмещение ущерба, ожидаемое выполнение 66,7%, районный бюджет не дополучит 1,0 млн рублей.

 В то же время, по оценке администрации Кировского муниципального района, ***перевыполнение плана ожидается***:

-по налогу на доходы физических лиц на 0,4 млн рублей или на 0,3 %. При этом за 9 месяцев текущего года план выполнен только на 70,2 %;

 - по единому сельскохозяйственному налогу на 0,03 млн рублей или на 1,5%;

 - доходам от сдачи в аренду имущества на 0,4 млн рублей или на 18,3%;

 - плате за негативное воздействие на окружающую среду на 0,04 млн рублей или на 9,2 %.

 По мнению Контрольно-счетной комиссии, оценка ожидаемого исполнения бюджетапо поступлению части налоговых и неналоговых доходов ***существенно искажена***, что подтверждается фактическим исполнением бюджета за 9 месяцев 2019 года.

 Так, согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев текущего года, плановый показатель налоговых и неналоговых доходов исполнен ниже среднего уровня – 64,2 %, при котором бюджет района ***недополучит около 28,8 млн рублей***, что в 1,6 раза больше, чем ожидаемое выполнение, предложенное администрацией Кировского муниципального района.

 При этом основное невыполнение плана сложится:

 - по налогу на доходы физических лиц – 6,0 млн рублей;

 - единому налогу на вмененный доход – 0,5 млн рублей;

 - доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки – 4,0 млн рублей;

 - доходов от продажи земельных участков – 0,1 млн рублей;

 - доходов от продажи муниципального имущества – 17,2 млн рублей;

 - штрафам – 0,8 млн рублей;

 - прочим доходам от использования имущества – 0,2 млн рублей.

 Такой показатель свидетельствует ***о недостаточно надежной*** оценки ожидаемого исполнения бюджета, влияющей как на прогнозное поступление доходных источников, так и на планирование расходных обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития Кировского муниципального является основой при формировании районного бюджета.

Прогноз социально-экономического развития на 2020 и на период до 2022 годов (далее Прогноз) разработан и утвержден постановлением администрации Кировского муниципального района от 11.09.2019 № 187.

Основные параметры Прогноза, представленные на 2020 год, предложены администрацией Кировского муниципального района в сторону увеличения или оставлены на уровне оценки 2019 года.

 Прогноз основных характеристик представляет консолидированный бюджет 2020 года дефицитным, при котором расходы превышают предлагаемые доходы на 20,7 млн. рублей. Следует отметить, что показатели планового периода 2021 и 2022 годов также планируются с дефицитом, превышение расходов над доходами составит: по 10,5 и 22,3 млн. рублей, соответственно.

 Приведенные данные Прогноза на 2020 год показывают ***рост***:

- объема отгруженной продукции на 7,1 %;

- объема платных услуг населению на 6,1 %;

- количества малых и средних предприятий на 2,2 %;

- инвестиций в основной капитал на 97,2 %.

При этом по прогнозным оценкам на 2020 год ***снижаются***:

- численность населения на 1,0 %;

- коэффициент естественного прироста населения на 23,5 %.

В демографической ситуации Кировского муниципального района в последние годы продолжается тенденция к сокращению численности населения. По оценке 2020 года численность постоянного населения сократится к 2020 году на 193 человека, к 2021 на 331 человек, к 2022 году на 177 человек.

Согласно основным показателям прогноза социально-экономического развития района за январь – август 2019 года среднемесячная заработная плата в целом по району составила ***31,1 тыс. рублей***, что на 40,5 % ***ниже среднекраевого уровня*** (52,3 тыс. рублей).

Стоит отметить, что в нарушение статьи 50 Положения о бюджетном устройстве, в пояснительной записке к Прогнозу ***не приведено обоснование*** параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, ***с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений***.

Представленные перспективы социально-экономического развития района на 2020-2022 год заключаются в привлечении и реализации ***масштабных инвестиционных проектов***, связанных с туризмом, санаторно-курортным лечением и сельскохозяйственным производством.

 Основная часть текста пояснительной записки сдержит статистическую информацию предыдущих отчетных периодов и ***носит формальный характер***.

Так, например, структура промышленного комплекса производства района, представленная в пояснительной записке, содержит информацию о 8-ми обрабатывающих предприятиях, которые играют существенную роль в экономике района, от их развития зависит наполняемость бюджета и решение многих социальных проблем в районе.

В тоже время, показатели данных предприятий (производство пищевых продуктов, производство напитков) не приведены в прогнозе социально-экономического развития, а индекс промышленного производства на 2020 год остался на уровне 2019 года (107 %), при этом на 2021 и 2022 год снижен на 5 процентных пунктов (102 %).

Кроме того, в пояснительной записке формальный характер Прогноза косвенно подтверждают коллизии в числовых показателях, например, объем платных услуг останется на уровне незначительного роста (2 % относительно к каждому году). Вместе с тем в Прогнозе на 2020 год данный показатель стоит с увеличением к уровню 2019 года на 6,1%. Также стоит отметить, что согласно пояснительной записке, оборот малых и средних предприятий в 2022 году будет увеличен на 1,9 млн рублей, однако в Прогнозе увеличение составляет только 100,0 тыс. рублей.

В нарушение статей 169, 172 БК РФ, а также, в нарушение статьи 50 Положения о бюджетном устройстве, параметры Прогноза ***не соответствуют*** параметрам проекта решения о бюджете района.

Так, согласно статьям 169, 172 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Однако в Прогнозе на 2020 год занижены: налог на доходы физических лиц на 34,3 млн рублей; размер субсидий из краевого бюджета на 22,6 млн рублей. При этом завышены: субвенции на выполнение государственных полномочий на 67,0 млн рублей; дефицит консолидированного бюджета на 14,7 млн рублей, что ***влияет на достоверность данных, представленных в проекте решения о бюджете района***.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики, представленные на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, сформулированы в общем, ***без указания конкретных мероприятий по их достижению*** (как и в предыдущие годы).

Основными приоритетами при реализации бюджетной и налоговой политики выделены: реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, а также повышению эффективности бюджетных расходов, определенных программными направлениями.

К сожалению, не все направления прослеживаются в представленном проекте решения о бюджете района. Так, например, ***кассовый разрыв*** по основным расходным обязательствам на 2020 год ***составляет млн рублей***, а большая часть муниципальных программ не содержит программных мероприятий, нацеленных на достижение конкретного результата.

Кроме того, стоит подчеркнуть, что за 9 месяцев 2019 года из 13- ти программ, программные мероприятия финансировались только по 9-ти программам, при этом их исполнение составило 64,9 % от плана.

Как отмечено в основных направлениях бюджетной политики, в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета района, администрацией района ***продолжена работа*** в рамках Плана мероприятий по увеличению доходов и оптимизации расходов.

При этом необходимо обратить внимание, что планом работы Думы Кировского муниципального района на 2019 год (январь, март, июнь, июль, октябрь) запланировано заслушать информацию администрации Кировского муниципального района о выполнении Плана мероприятий по увеличению доходов, оптимизации расходов. Однако данная информация в Думу Кировского муниципального района в течение указанных периодов ***не предоставлялась.***

Для эффективного использования бюджетных средств администрацией Кировского муниципального района предложено ***активно использовать оценку обоснованности управленческих решений в сфере финансов***.

Стоит отметить, что согласно рейтингу муниципальных образований Приморского края по результатам комплексной оценки качества управления бюджетным процессом за 2018 год, составленному департаментом финансов Приморского края, из 34 муниципальных образований Кировский муниципальный район ***занял 32 место*** (в 2017 году – 28 место).

 Основным направлением налоговой политики Кировского муниципального района, в том числе, определено ***сокращение*** недоимки по налогам в бюджет района, а также повышение качества и эффективности управления муниципальным имуществом (***принятие мер по его продаже***)***.***

 Вместе с тем за 9 месяцев 2019 года рост недоимки налога на доходы физических лиц составил 8,8 млн рублей, а доходы от реализации имущества исполнены на 3,1 % (не один из 4-х объектов, предусмотренных Программой приватизации на 2019 год, не реализован).

**Общая характеристика проекта бюджета**

Учитывая нормы Положения о бюджетном устройстве, проект решения о бюджете района ***составлен на трехлетний период*** по программно-целевому принципу (на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов).

Динамика основных параметров районного бюджета на 2020 год характеризуется ***существенным снижением*** ***доходов*** по отношению к 2019 году, что, в основном, связано с сокращением части межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета.

Прогнозные показатели на 2021-2022 годы также ***снижены***, по отношению к плану, предусмотренному на 2020 год.

Проектом решения о бюджете района основные показатели районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов выглядят следующим образом, таблица 1.

Таблица 1- Показатели районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Доходы  | 538 599,1 | 487 170,1 | 488 569,3 |
| Расходы  | 542 099,1 | 489 470,1 | 490 869,3 |
| Дефицит | 3 500,0 | 2 300,0 | 2 300,0 |

Основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов – ***538 599,1 тыс. рублей***, что на ***44 576,6 тыс. рублей***, или на 7,6 % ***ниже*** доходов, утвержденных на 2019 год (583 175,7 тыс. рублей), в редакции по состоянию на 01.11.2019 года[[1]](#footnote-1);

- общий объем расходов – ***542 099,1 тыс. рублей***, что на ***73 855,9 тыс. рублей*** или на 12,0 % ***ниже*** расходов, утвержденных на 2019 год (615 955,0 тыс. рублей);

- размер дефицита районного бюджета – ***3 500,0 тыс. рублей***, что на 29 279,3 тыс. рублей или на 89,3 % ***ниже*** дефицита, утвержденного на 2019 год (32 779,3 тыс. рублей). Основной причиной снижения дефицита бюджета является отсутствие прогнозного изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2020 года (на 1 января 2019 года – 29 379,3 тыс. рублей).

Анализ суммовых значений показал, что установленный объем доходов районного бюджета соответствует, объему предусмотренному приложениям 7 и 7.1 проекта решения о бюджете района.

Объем условно утверждаемых расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение, на первый год планового периода составил ***5 387,9 тыс. рублей***, на второй год планового периода – ***10 845,7 тыс. рублей***, что соответствует статье 184.1 БК РФ.

Размер дефицита районного бюджета на 2020 год составил ***3 500,0 тыс. рублей***, а также плановые периоды на 2021-2022 годов в сумме ***2 300,0*** тыс. рублей ежегодно, что соответствует статье92.1 БК РФ.

Иные показатели районного бюджета запланированы в следующих размерах:

-предельный объем муниципального долга Кировского муниципального района на 2020 год составляет ***21 640,0 тыс. рублей***; 2021 год – ***23 940,0 тыс. рублей***; 2022 год – ***26 240,0 тыс. рублей***, что соответствует статье 107 БК РФ. Однако стоит отметить, что предельный объем муниципального долга, установленный в проекте решения о бюджете района, ***не соответствует*** предельному объему, указанному в прогнозе основных характеристик бюджета Кировского муниципального района (2020 год – 33 900,0тыс. рублей; 2021 год – 35 620,0 тыс. рублей; 2022 год – 39 440,0 тыс. рублей);

- верхний предел муниципального долга Кировского муниципального района на 1 января 2021 года – ***21 640,0 тыс. рублей***; 1 января 2022 года -***23 940,0 тыс. рублей***; 1 января 2023 года – ***26 240,0 тыс. рублей***;

- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в сумме ***5 789,0 тыс. рублей*** ежегодно, что соответствует объему публичных обязательств, предусмотренному приложениями 17 и 17.1*.* В объем бюджетных ассигнований включены: пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Кировского муниципального района в сумме 741,7 тыс. рублей; компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 4 647,3 тыс. рублей; компенсация на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей в сумме 400,0 тыс. рублей.

В тоже время, следует обратить внимание, что в нарушение статьи 6 БК РФ, в объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств ***не включены*** выплаты, по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 2 375,0 тыс. рублей.

В статье 3 проекта решения о бюджете района перечислены виды доходов, формирующих районный бюджет. Однако наименования неналоговых доходов ***не соответствует наименованиям***, определеннымстатьей 62 БК РФ.

Так, в проекте решения о бюджете района в словах «доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» пропущены слова «за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных». В словах «за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений» пропущено слово «движимого», а также пропущены слова «а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных».

Проектом решения о бюджете района установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 2020 год в размере ***13 353,0 тыс. рублей***, на 2021 и 2022 год в размере ***15 464,0 тыс. рублей*** ежегодно, в том числе дифференцированный норматив отчислений акцизов на нефтепродукты в размере 0,22908, что ***выше*** уровня 2019 года на 0,0171 (2019 год – 0,21198).

Статьей 10 проекта решения о бюджете района определено, что распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений ***в части, сформированной за счет средств краевого бюджета,*** определяетсяисходя из численности постоянного населения в расчете на одного жителя:

- городского поселения – 604,0 рубля;

- сельского поселения – 850,0 рублей.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений ***в части, сформированной за счет средств местного бюджета,*** определяется исходя из бюджетной обеспеченности поселений. Однако в нарушение статьи 137 БК РФ не определены критерии выравнивания финансовых возможностей сельских поселений.

Статьей 13 проекта решения о бюджете района на 2020-2022 годы планируется создание резервного фонда в объеме ***100,0 тыс. рублей*** ежегодно.

Статьей 14 проекта решения о бюджете района в 2020 году ***не планируется индексация*** оплаты труда сотрудникам органов местного самоуправления Кировского муниципального района, а также работникам муниципальных учреждений Кировского муниципального района.

При этом не обозначены условия повышения оплаты труда отдельным категориям работников муниципальных учреждений, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В представленном проекте решения о районном бюджете статьей 15 определены особенности исполнения бюджета, одной из которых установлено, что муниципальные учреждения, финансируемые из районного бюджета, имеют право осуществлять финансирование расходов, связанных с погашением задолженности прошлых лет за счет бюджетных ассигнований районного бюджета, предусмотренных в 2020 году.

**Доходы бюджета Кировского муниципального района**

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией основной анализ проекта решения о бюджете района проведен на 2020 год, при этом базовыми показателями прогноза являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов об ожидаемых поступлениях налогов в 2020 году.

По итогам заключения сделан вывод о том, что прогнозирование доходов на 2020 год проведено ***в нарушение*** статьи 174.1 БК РФ.

Так, согласно статье 174.1 БК РФ, доходы бюджета прогнозируются ***на основе прогноза социально-экономического развития территории.***

 Однако, как уже отмечено выше, доходы, представленные в проекте решения о бюджет района, не соответствуют прогнозу социально-экономического развития. Так, основным несоответствием можно выделить расхождения планового объема налога на доходы физических лиц на сумму более 34 млн рублей; субсидий и субвенций, получаемых из краевого бюджета на 23 и 67 млн рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения о бюджете района доходная часть на 2020 год сформирована в сумме ***538,6 млн рублей.*** По отношению к уточненным назначениям 2019 года (583,2 млн рублей) доходы ***сократились на 44,6 млн рублей*** или на 7,6 %.

Сокращение доходной части районного бюджета на 2020 год, относительно уточненного плана доходов 2019 года, в основном, обусловлено ***сокращением*** плана по следующим показателям:

- доходам от продажи имущества (на 4,8 млн рублей);

- штрафам (на 2,2 млн рублей);

- дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на 97,5 млн рублей);

- субвенциям на выполнение государственных полномочий (на 5,8 млн рублей).

В тоже время следует отметить, что в 2020 году планируется существенное ***увеличение*** следующих доходов:

- налога на доходы физических лиц (на 47 млн рублей);

- акцизов на нефтепродукты (на 1,4 млн рублей);

- доходов от аренды имущества (на 1,1 млн рублей);

- субсидий (на 16,8 млн рублей).

В общей структуре доходной части бюджета традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составила ***55,7 %*** или ***300,0 млн рублей***, при этом доля налоговых и неналоговых доходов сложилась в объеме ***44,3 %*** или ***238,6 млн рублей***.

В 2021 году плановый объем доходов составит ***487,2 млн рублей***, что на 51,4 млн рублей или на 9,5 % ***меньше*** доходов, планируемых на 2020 год.

В 2022 году плановый объем доходов составит ***488,6 млн рублей***, что на 1,4 млн рублей или на 0,3 % ***больше*** доходов, планируемых на 2021 год и на 50,0 млн рублей или на 9,2 % ***меньше*** доходов, планируемых на 2020 год.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В 2020 году поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в объеме ***238 589,1 тыс. рублей***, в том числе:

- налоговые доходы запланированы в сумме ***207 628,0 тыс. рублей***, ***с увеличением на 47 537,4 тыс. рублей*** или на 29,7 % к уточенным назначениям 2019 года (160 090,6 тыс. рублей).

- неналоговые доходы запланированы в сумме ***30 961,1 тыс. рублей***, ***со снижением на 5 625,5 тыс. рублей*** или на 15,4 % к уточненному показателю 2019 года (36 586,6 тыс. рублей).

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов в разрезе доходных источников на 2020 год представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ плановых налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Уточненные показатели****2019 года** | **План** **на** **2020 год** | **Отклонение** |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **160 090,6** | **207 628,0** | **47 537,4** | **29,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 133 577,0 | 180 614,0 | 47 037,0 | 35,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 11 931,0 | 13 353,0 | 1 422,0 | 11,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 9 887,1 | 9 431,0 | -456,0 | -4,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 825,5 | 1 160,0 | -665,5 | -36,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 70,0 | 70,0 | - | - |
| Государственная пошлина | 2 800,0 | 3 000,0 | 200,0 | 7,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **36 586,6** | **30 961,1** | **-5 625,5** | **-15,4** |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 2 113,0 | 3 204,0 | 1 091,0 | 51,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки | 11 380,0 | 9 683,1 | -1 696,9 | -14,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 465,0 | 475,0 | 10,0 | 2,2 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 100,0 | 1 139,0 | 39,0 | 3,5 |
| Прочие доходы от использования имущества | 343,0 | 310,0 | -33,0 | -9,6 |
| Доходы от реализации имущества | 17 765,6 | 12 994,0 | -4 771,6 | -26,9 |
| Доходы от продажи земельных участков | 420,0 | 2 332,0 | 1 912,0 | 455,2 |
| Штрафы, санкции  | 3 000,0 | 824,0 | -2 176,0 | -72,5 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **196 677,2** | **238 589,1** | **41 911,9** | **21,3** |

Приведенные данные свидетельствуют о том, что, в сравнении с уточненными показателями 2019 года, прогнозный объем налоговых и неналоговых доходов ***увеличен на 41 911,9 тыс. рублей*** или на 21,3 %.

В 2020 году планируется обеспечить ***увеличение*** налоговых доходовотносительно уточненного поступления 2019 года ***на 47 537,4 тыс. рублей*** или на 29,7 %.

В основном это скажется за счет ***роста:***

- налога на доходы физических лиц (на 47 037,0 тыс. рублей или на 35,2 %);

- акцизов на нефтепродукты (на 1 422,0 тыс. рублей или на 11,9 %);

- государственной пошлины (на 200,0 тыс. рублей или на 7,1 %).

Вместе с тем проектом решения о бюджете района предусмотрено ***снижение:***

- единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности (на 456,1 тыс. рублей или на 4,6 %);

- единого сельскохозяйственного налога (на 665,5 тыс. рублей или на 36,5 %).

По отношению к уточненным показателям 2019 года, из 8-ми видов неналоговых доходов, предусмотренных на 2020 год, по 4-м источникам запланировано ***увеличение*** плана:

 - доходов от сдачи в аренду муниципального имущества (на 1 091,0 тыс. рублей или на 51,6 %);

- плате за негативное воздействие на окружающую среду (на 10,0 тыс. рублей или на 2,2 %);

- доходов от компенсации затрат муниципальных образований (на 39,0 тыс. рублей или на 3,5 %);

- доходов от продажи земельных участков (на 1 912,0 тыс. рублей или на 455,2 %).

В то же время наблюдается ***сокращение*** части неналоговых доходов, которое прослеживается по доходам:

- от арендной платы за земельные участки (на 1 696,9 тыс. рублей или на 14,9 %);

- прочих поступлений от использования имущества (на 33,0 тыс. рублей или на 9,6 %);

- реализации имущества (на 4 771,6 тыс. рублей или на 26,9 %);

- штрафам (на 2 176,0 тыс. рублей или на 72,5 %).

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

В структуре прогнозируемых налоговых поступлений наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, доля которого в 2020 году составит 87,0 %, а в структуре налоговых и неналоговых– 75,7 %.

Прогнозный объем поступления НДФЛ составит ***180 614,0 тыс. рублей,*** что ***выше*** плана 2019 года на 47 037,0 тыс. рублей или на 35,2 % (2019 год – 133 577,0 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 БК РФ, норматив зачисления в бюджет района от налога на доходы физических лиц установлен:

- в размере 5 %, взимаемого на территориях городских поселений;

- в размере 13 %, взимаемого на территориях сельских поселений.

Законопроектом о краевом бюджете Кировскому муниципальному району на 2020 год установлен дополнительный норматив отчислений НДФЛ в размере 72,6016 %, (2019 год – 57,3683 %), и плановый период 2021-2022 годов 66,6462 % и 62,4789 %, соответственно.

Однако, несмотря на то, что рост расчетного показателя обоснован увеличением дополнительного норматива, Контрольно-счетная комиссия считает, что прогноз по поступлению налога ***занижен***, в связи с чем, предлагает скорректировать план ***в сторону увеличения***.

Такое мнение обусловлено прогнозной оценкой поступления НДФЛ, предоставленной администратором дохода – МИФНС России № 7 по Приморскому краю. Так, согласно данных указанного администратора доходов, оценка поступления НДФЛ ожидается на уровне 181 572,2 тыс. рублей, что не соответствует объему поступлений, предложенному администрацией Кировского муниципального района (180 614,0 тыс. рублей).

**Акцизы на подакцизные товары**

В связи с изменениями бюджетного законодательства, данный вид налоговых поступлений в проекте бюджета предусмотрен с 2014 года.

Плановый показатель на 2020 год составляет ***13 353,0 тыс. рублей*** ***с ростом*** к плану 2019 года на 1 422,0 тыс. рублей или на 11,9 %.

Несмотря на то, что плановый показатель изменился в сторону увеличения, Контрольно-счетная комиссия считает его увеличение ***недостаточным.***

Так, сумма указанных отчислений должна устанавливаться на основании данных, представленных главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю - по нормативу дифференцированных отчислений в размере 0,22908 исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения района.

Однако, данные администратора указанного источника доходов поступили в декабре 2018 года, исходя из норматива, сформированного проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2019 и плановый период 2020-2021 годов, в размере 0,21198.

 Кроме того, согласно пункту 1 статьи 193 Налогового кодекса РФ с 1 января 2020 года увеличиваются ставки акцизов на нефтепродукты в среднем на 3,7 %, в связи с чем, Контрольно-счетная комиссия предлагает скорректировать плановый показатель ***в сторону увеличения***.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

Поступление ЕНВД в 2020 году планируется в размере ***9 431,0 тыс. рублей***, что на 456,1 тыс. рублей или на 4,6 % ***меньше*** плана 2019 года (9 887,1 тыс. рублей).

Однако, при расчете доходного источника ***не учитывалось*** увеличение с 1 января 2020 года коэффициента-дефлятора К1[[2]](#footnote-2) на 4,9 %, что позволяет пересмотреть плановый показатель в сторону ***увеличения.***

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Плановый показатель на 2020 год составит ***1 160,0 тыс. рублей***, что на 665,5 тыс. рублей или на 36,5 % ***меньше*** плана, утвержденного на 2019 год (1 825,5 тыс. рублей).

Расчетные данные составлены на основании прогноза, предложенного отделом жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района.

Вместе с тем при формировании ЕСХН администрацией Кировского муниципального района не учтены плановые показатели, предоставленные МИФНС России № 7 по Приморскому краю в сумме 1 340,6 тыс. рублей, что может являться основанием для пересмотра планового показателя в сторону ***увеличения***.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

План на 2020 год составляет ***70,0 тыс. рублей***, что соответствует уровню 2019 года (70,0 тыс. рублей).

Несмотря на то, что плановый показатель соответствует данным, предоставленным администратором дохода – МИФНС России № 7 по Приморскому краю, при расчетах не учтен рост коэффициента-дефлятора, необходимый в целях применения [главы 26.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_331085/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/#dst9927) «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса РФ, на 4,9 %, что позволяет пересмотреть размер налогового источника доходов в сторону ***увеличения***.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в 2020 году рассчитывалось исходя из прогнозов, предложенных МИФНС России № 7 по Приморскому краю (2 985,0 тыс. рублей), что составляет ***3 000,0 тыс. рублей***. Такой показатель ***выше*** уровня 2019 года на 200,0 тыс. рублей или на 7,1 % (2 800,0 тыс. рублей).

Учитывая анализ поступления госпошлины за 9 месяцев текущего года (78,8 %) Контрольно-счетная комиссия считает, что прогноз поступления государственной пошлины ***реален к исполнению.***

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

В 2020 году размер прогнозируемых доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, установлен в сумме ***3 204,0 тыс. рублей***, что на 1 091,5 тыс. рублей или на 51,6 % ***выше*** уровня 2019 года (2 113,0 тыс. рублей).

Плановый показатель рассчитан на основе данных, представленных администратором дохода – управлением муниципальной собственности, архитектуры и правовой экспертизы администрации Кировского муниципального района, исходя из заключенных договоров аренды с учетом ожидаемого уровня инфляции на 4 %.

Следует отметить, что в пояснительной записке, представленной одновременно с проектом решения о бюджете района, не содержится информация о расчетных показателях ожидаемого поступления доходов.

Вместе с тем фактическое выполнение планового показателя за текущий период 2019 года в размере 2 662,1 тыс. рублей, позволяет сделать вывод о том, что прогноз поступления данного источника доходов ***достоверен***.

Однако стоит обратить внимание, что в Кировском муниципальном районе часть муниципального имущества не используется, при этом администрация Кировского муниципального района осуществляет неэффективные расходы по его содержанию.

**Арендная плата за земельные участки**

Плановый показатель на 2020 год установлен в размере ***9 683,1 тыс. рублей,*** что на 1 696,9 тыс. рублей или на 14,9 % ***меньше*** уровня доходов, утвержденных в 2019 году (11 380,0 тыс. рублей).

К сожалению, пояснительная записка не содержит информации о расчетных значениях планового показателя в разрезе администраторов доходов.

В то же время обращает внимание поступление за 9 месяцев 2019 года, исполнение которого составило только 46,4 % или 5 278,3 тыс. рублей, что ***вызывает риски*** выполнение плана, предусмотренного на 2020 год.

Следует отметить, что снижение планового показателя предусмотрено за счет земельных участков:

- расположенных в границах городских поселений на 940,0 тыс. рублей или на 11,4 % (с 8 240,0 до 7 300,0 тыс. рублей);

- расположенных в границах сельских поселений на 632,0 тыс. рублей или на 21,8 % (с 2 900,0 до 2 267,1 тыс. рублей);

- находящихся в собственности района на 124,0 тыс. рублей или на 51,7% (с 240,0 до 116,0 тыс. рублей).

Кроме того ***размер недоимки*** по арендной плате за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, по состоянию на 01.07.2019 составляет ***3 688,2 тыс. рублей***, что не учтено при формировании доходов бюджета на 2020 год.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Проектом решения о бюджете района предлагается установить плановый показатель 2020 года ***в сумме 475,0 тыс. рублей***.

Учитывая фактические поступления за текущий период 2019 года в сумме 508 тыс. рублей, а также изменения бюджетного законодательства, при котором отчисления увеличились на 5 % (с 55 до 60%) Контрольно-счетная комиссия считает, что прогнозный показатель можно пересмотреть ***в сторону увеличения***.

**Доходы от компенсации затрат муниципальных образований**

В 2020 году возмещение эксплуатационных расходов планируется на основании действующих договоров в размере ***1 139,0 тыс. рублей*** ***с увеличением*** к плану 2019 года на 39,0 тыс. рублей или на 3,5 %.

Согласно прогнозным оценкам администратора доходов увеличение плана обусловлено повышением тарифов. Вместе с тем, расчетные данные, представленные администратором доходов, не включают рост тарифов, что позволяет скорректировать плановый показатель ***в сторону увеличения.***

При этом Контрольно-счетная комиссия предлагает исключить возмещение эксплуатационных расходов отдела опеки и попечительства в сумме 43,0 тыс. рублей (в связи с передачей полномочий на уровень муниципального района[[3]](#footnote-3)).

**Прочие поступления от использования имущества**

В 2020 году доходы по данному источнику планируются в размере ***310,0 тыс. рублей***, что на 33,0 тыс. рублей или на 9,6 % ***ниже*** доходов, предусмотренных на 2019 (343,0 тыс. рублей).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

 В связи с изменениями бюджетного законодательства плановый показатель на 2020 год сократился на 2 176,0 тыс. рублей или на 72,5 %.

Проектом решения о бюджете района предусмотрено только возмещение ущерба, причинённого бюджету района (Гридиной Н.А.) в сумме ***824,0 тыс. рублей***. Однако задолженность указанного плательщика по состоянию на 01.10.2019 года составляет 809,1 тыс. рублей, при этом размер платежа, внесенный в течение 9 месяцев 2019 года, составил 26,7 тыс. рублей.

Таким образом, плановый показатель в сумме 824,0 тыс. рублей необъективен и подлежит пересмотру ***в сторону снижения.***

 **Доходы от продажи земельных участков**

Поступление доходов от реализации земельных участков планируется в сумме ***2 332,0 тыс. рублей***, что на 1 912,0 тыс. рублей или на 455,2 % ***больше*** поступлений, запланированных в 2019 году (420,0 тыс. рублей).

Однако следует отметить, что в прогноз доходов включен земельный участок, расположенный под объектами, предусмотренными Программой приватизации на 2020 год, в сумме 2 082,0 тыс. рублей.

Прогноз доходов от продажи земельных участков, расположенных в городских поселениях составляет 250,0 тыс. рублей, в том числе:

- Кировское городское поселение – 150,0 тыс. рублей;

- Горноключевское городское поселение – 100,0 тыс. рублей.

**Доходы от реализации имущества**

Поступление доходов от реализации имущества рассчитано на основании прогнозный данных Программы приватизации, принятой на 2020 год, которая включает в себя 3 объекта в сумме ***12 994,0 тыс. рублей.***

В тоже время согласно оценки рыночной стоимости объектов, предлагаемых к реализации в 2020 году, общая стоимость составляет ***10 800,0 тыс. рублей***, что на 2 194,0 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено Программой приватизации.

Кроме того, анализ исполнения Программ приватизации за предыдущие отчетные периоды (2018 год – 5,4 % из 18,6 млн рублей реализовано на 1,0 млн рублей; 9 месяцев 2019 года – 3,1 % из 17,8 млн рублей реализовано 0,6 млн рублей), ***ставит под сомнение*** поступление доходов от реализации имущества в полном объеме.

Таким образом, Контрольно-счетная комиссия предлагает пересмотреть план поступления доходов от реализации имущества ***в сторону снижения.***

 **Безвозмездные поступления**

 Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован за счет средств краевого бюджета, а также за счет средств бюджетов сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района в сумме ***300 010,0 тыс. рублей***, что ***на*** 86 488,5 ***тыс. рублей*** или на 22,4 % ***меньше*** объема, уточненного на 2019 год (386 498,5 тыс. рублей), таблица 3.

Таблица 3 - Анализ безвозмездных поступлений

тыс. рублей

| **Наименование** | **Уточненные показатели** **2019 года**  | **План****на****2020 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| **Безвозмездные поступления всего,** **в т.ч.:**  | **386 498,5** | **300 010,0** | **- 6 488,5** | **-22,4** |
| 1) дотации: на сбалансированность  | 103 113,3 | 5 646,3 | - 97 467,0 | -94,5 |
| 2) субсидии  | 3 387,3 | 20 148,7 | 16 761,4 | 494,8 |
| 3) субвенции  | 275 736,3 | 269 953,5 | -5 782,8 | -2,1 |
| 4) иные межбюджетные трансферты | 4 261,6 | 4 261,6 | - | - |

 Как видно из данных, представленных в таблице, в составе безвозмездных поступлений 2020 года предусмотрены:

1) ***дотации***на поддержку мер по обеспечению сбалансированности муниципальных районов в сумме ***5 646,3 тыс. рублей***, что на 97 467,0 тыс. рублей или на 94,5 % ***меньше*** дотаций, уточненных в 2019 году (103 113,0 тыс. рублей);

2) ***субсидии*** из краевого бюджета в сумме ***20 148,7 тыс. рублей***, что на 16 761,4 тыс. рублей или на 494,8 % ***больше*** субсидий, уточненных в 2019 году (3 387,3 тыс. рублей).

В разрезе субсидий, переданных из краевого бюджета, расходы выглядят следующим образом:

- на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры в сумме 825,0 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек в сумме 151,4 тыс. рублей (2019 год -146,1 тыс. рублей);

- на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности в сумме 19 172,2 тыс. рублей (2019 год – 430,0 тыс. рублей);

3) ***субвенции*** на выполнение государственных полномочий в сумме ***269 953,5 тыс. рублей***, что на 5 782,8 тыс. рублей или на 2,1 % ***меньше*** субвенций, уточненных в 2019 году (275 736,3 тыс. рублей).

В разрезе субвенций, переданных на выполнение государственных полномочий, расходы выглядят следующим образом:

- регистрация актов гражданского состояния – ***1 591,0 тыс. рублей*** (2019 год – 1 914,4 тыс. рублей);

- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – ***1 707,8 тыс. рублей*** (2019 год – 1 666,0 тыс. рублей);

- реализация дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – ***156 357,9 тыс. рублей*** (2019 год – 167 281,0 тыс. рублей);

- обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях – ***13 848,6 тыс. рублей*** (2019 год – 13 677,2 тыс. рублей);

- создание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – ***1 157,1 тыс. рублей*** (2019 год – 1 124,2 тыс. рублей);

- получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – ***48 045,5 тыс. рублей,*** (2019 год – 46 099,0 тыс. рублей);

- обеспечение оздоровления и отдыха детей – ***3 064,1 тыс. рублей*** (2019 год – 3 064,1 тыс. рублей);

- управление охраной труда – ***768,5 тыс. рублей*** (2019 год – 747,2 тыс. рублей);

- создание административных комиссий – ***740,5 тыс. рублей*** (2019 год – 719,6 тыс. рублей);

- составление списков кандидатов в присяжные заседатели – ***17,4 тыс. рублей*** (2019 год – 16,7 тыс. рублей);

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – ***11 501,9 тыс. рублей*** (2019 год – 10 813,6 тыс. рублей);

- регистрация и учет граждан, имеющих право на получение субсидий в связи с переселением из районов крайнего севера – ***1,7 тыс. рублей*** (2019 год – 1,5 тыс. рублей);

- организация проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – ***316,2 тыс. рублей*** (2019 год – 316,2 тыс. рублей);

- обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – ***22 005,5 тыс. рублей*** (2019 год – 20 814,5 тыс. рублей);

- содержание органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних – ***1 804,1 тыс. рублей***;

- обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – ***2 375,0 тыс. рублей*** (2019 год – 2 250,0 тыс. рублей);

- установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа – ***3,2 тыс. рублей*** (2019 год – 3,2 тыс. рублей);

- компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – ***4 647,3 тыс. рублей*** (2019 год – 5 228,0 тыс. рублей);

3) ***межбюджетные трансферты,*** передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения ***в соответствии с заключенными соглашениями,*** в сумме ***4 261,6 тыс. рублей***. В том числе:

- Крыловское сельское поселение – 1 763,6 тыс. рублей;

- Руновское сельское поселение – 2 382,0 тыс. рублей;

- Хвищанское сельское поселение – 116,0 тыс. рублей.

Плановый показатель остался на уровне межбюджетных трансфертов, утвержденных на 2019 год.

Однако стоит отметить, что в нарушение Порядка заключения соглашений[[4]](#footnote-4) соглашения ***не заключены до внесения проекта*** решения о бюджете района на очередной финансовый год,

Кроме того, согласно распределению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, общий объем дотаций для вышеуказанных поселений составил в общей сумме ***2 851,7 тыс. рублей***. В том числе:

- Крыловское сельское поселение – 664,3 тыс. рублей;

- Руновское сельское поселение – 1 694,8 тыс. рублей;

- Хвищанское сельское поселение – 492,6 тыс. рублей,

что свидетельствует ***о недостаточном объеме бюджетных ассигнований*** для заключения соглашений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

**Расходы бюджета Кировского муниципального района**

Проектом решения о бюджете района на 2020 год расходы бюджета Кировского муниципального района планируются в сумме ***542 099,1 тыс. рублей со снижением*** к уточненным назначениям 2019 года на 73 855,9 тыс. рублей или на 12,0 % (615 955,0тыс. рублей).

Расходы районного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджетной классификации РФ, будут осуществляться по 11разделам, таблица 4.

Таблица 4 – Анализ плановых расходов районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | **Уточненные** **показатели****2019 года** | **План** **на** **2020 год**  | **Отклонение**  |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 38 907,5 | 46 272,2 | 7 364,7 | 18,9 |
| 0200 Национальная оборона | 1 666,0 | 1 707,8 | 41,8 | 2,5 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | 50,0 | 50,0 | - |
| 0400 Национальная экономика | 37 839,3 | 15 833,2 | -22 006,1 | -58,2 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 029,7 | 5 241,7 | -788,0 | -13,1 |
| 0700 Образование | 466 803,7 | 393 671,8 | -73 131,9 | -15,7 |
| 0800 Культура и кинематография | 17 810,9 | 14 710,6 | -3 100,3 | -17,4 |
| 1000 Социальная политика | 28 946,8 | 29 609,4 | 662,6 | 2,3 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 687,5 | 19 800,8 | 19 113,3 | 2780,1 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 1 500,0 | 1 300,0 | -200,0 | -13,3 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 15 763,6 | 13 901,7 | -1 861,9 | -11,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **615 955,0** | **542 099,1** | **-73 855,9** | **-12,0** |

Приведенные данные показывают, что в 2020 году из 11-ти предусмотренных разделов только в 4-х наблюдается ***увеличение*** плановых назначений в общей сумме на ***27 182,4 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 7 364,7 тыс. рублей или на 18,9 %;
2. раздел 0200 «Национальная оборона» - на 41,8 тыс. рублей или на 2,5 %;
3. раздел 1000 «Социальная политика» - на 662,6 тыс. рублей или на 2,3 %;
4. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - на 19 113,3 тыс. рублей или на 2 780,1 %.

В 6-ти разделах наблюдается ***сокращение*** плана в общей сумме на ***101 088,2 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 0400 «Национальная экономика» - на 22 006,1 тыс. рублей или на 58,2 %;
2. раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 788,0 тыс. рублей или на 31,1 %;
3. раздел 0700 «Образование» - на 73 131,9 тыс. рублей или на 15,7 %;
4. раздел 0800 «Культура и кинематография» - на 3 100,3 тыс. рублей или на 17,4 %;
5. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - на 200,0 тыс. рублей или на 13,3 %;
6. раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - на 1 861,9 тыс. рублей или на 11,8 %.

Проектом решения о районном бюджете предусмотрен раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме ***50,0 тыс. рублей***.

В разрезе разделов бюджетной классификации плановые показатели выглядят следующим образом.

**раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы, запланированные проектом решения на 2020 год, составляют ***46 272,2 тыс. рублей***, что на 7 364,7 тыс. рублей или на 18,9 % ***больше***, чем в уточненном плане 2019 года (2019 год - 38 907,5 тыс. рублей).

Основными причинами увеличения планового показателя являются:

- увеличение расходов на проведение выборов – на 2 641,2 тыс. рублей;

- передача полномочий по опеке и попечительству – на 1 804,1 тыс. рублей;

- рост расходов на содержание органов местного самоуправления – на 3 500,6 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований ***за счет средств местного бюджета*** составит ***39 533,4 тыс. рублей***, в том числе:

- глава Кировского муниципального района – 1 735,9 тыс. рублей (2019 год – 1 559,4 тыс. рублей);

- Дума Кировского муниципального района – 3 718,8 тыс. рублей (2019 год - 3 191,1 тыс. рублей);

- Контрольно-счетная комиссия – 1 336,8 тыс. рублей (2019 год - 1177,8 тыс. рублей);

- администрация Кировского муниципального района – 27 867,6 тыс. рублей (2019 год - 25 230,2 тыс. рублей);

- проведение выборов депутатов районной Думы – 3 111,2 тыс. рублей (2019 год - 474,0 тыс. рублей);

- резервный фонд – 100,0 тыс. рублей (2019 год – 100,0 тыс. рублей);

- плата за пользование имуществом - 1 275,2 тыс. рублей (2019 год – 1 402,3 тыс. рублей);

- оценка имущества – 280,0 тыс. рублей (2019 год – 280,0 тыс. рублей);

- финансирование муниципальных программ в сумме 108,0 тыс. рублей (2019 год – 108,0 тыс. рублей).

Плановый объем бюджетных ассигнований ***за счет средств краевого бюджета*** составит ***6 738,8 тыс. рублей***, в том числе:

- составление списков в присяжные заседатели – 17,4 тыс. рублей (2019 год - 16,7 тыс. рублей);

- управление охраной труда - 768,5 тыс. рублей (2019 год – 747,2 тыс. рублей);

- обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 1 157,1 тыс. рублей (2019 год - 1 124,2 тыс. рублей);

- создание административных комиссий – 740,5 тыс. рублей (2019 год – 719,6 тыс. рублей);

- регистрация актов гражданского состояния – 1 591,1 тыс. рублей (2019 год - 1 914,4 тыс. рублей);

- содержание органов опеки и попечительства – 1 804,1 тыс. рублей (2019 год – 0,0 тыс. рублей);

- обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 660,2 тыс. рублей (2019 год - 624,4 тыс. рублей).

**раздел 0200 «Национальная оборона»**

 Плановый показатель на 2020 год составит ***1 707,8 тыс. рублей***, что ***выше*** показателя2019 года на 41,8 тыс. рублей или на 2,5 % (2019 год – 1 666,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования предусмотрены на содержание работников первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (расходы на одну ставку определены в размере 284,6 тыс. рублей в год).

**раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В 2020 году объем расходов составит ***50,0 тыс. рублей*** (2019 год – 0,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в данном разделе предусмотрены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в Кировском муниципальном районе.

При этом стоит отметить, что администрацией Кировского муниципального района на 2020 год создан резервный фонд в сумме 100,0 тыс. рублей.

**раздел 0400 «Национальная экономика»**

В 2020 году плановый показатель составит ***15 833,2 тыс. рублей***, со ***снижением*** к уточненному плану 2019 года на 22 006,1 тыс. рублей или на 58,2 % (2019 год – 37 839,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по разделу планируется направить на:

- возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта – 2 000,0 тыс. рублей (2019 год – 1 850,0 тыс. рублей);

- дорожный фонд Кировского муниципального района – 13 353 тыс. рублей (2019 год – 35 569,8 тыс. рублей);

- организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных – 316,2 тыс. рублей (2019 год – 316,2 тыс. рублей);

- установление тарифов – 3,2 тыс. рублей (2019 год – 3,2 тыс. рублей);

- содержание дорожной техники – 60,7 тыс. рублей (2019 год – 17,7 тыс. рублей);

- субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства – 100,0 тыс. рублей (2019 год – 17,7 тыс. рублей).

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

План по разделу на 2020 год предусмотрен в сумме ***5 241,7 тыс. рублей***, что на 788,0 тыс. рублей или на 13,1 % ***меньше*** плана 2019 года (2019 год - 6 029,7 тыс. рублей).

Сокращение расходов наблюдается на коммунальное хозяйство в общей сумме на 1 161,4 тыс. рублей (2019 год – 2 858,6 тыс. рублей, 2020 год – 1 697,2 тыс. рублей). Основной причиной стоит выделить отсутствие расходов, в том числе субсидий, на обеспечение твердым топливом население в сумме 1 554,5 тыс. рублей.

Коммунальные расходы по приобретенному жилью для детей сирот составят 100,0 тыс. рублей (2019 год -54,0 тыс. рублей).

Расходы на благоустройство сельских поселений запланированы в сумме 190,0 тыс. рублей (2019 год – 193,5 тыс. рублей).

Содержание отдела жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района составит 3 352,8 тыс. рублей, что на 375,2 тыс. рублей выше уточненного плана 2019 года (2019 год - 2 977,6 тыс. рублей).

**раздел 0700 «Образование»**

 Проектом решения о бюджете района в 2020 году предлагается ***снизить*** плановый показатель раздела на 73 131,9 тыс. рублей или на 15,7 %, что составит ***393 671,8 тыс. рублей*** (2019 год – 466 803,7 тыс. рублей).

 На сокращение расходов, в том числе, повлияло снижение объема субвенций на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам, в сумме 10 923,1 тыс. рублей, а также кассовый разрыв по основным расходным обязательствам (страховые взносы в фонды обязательного страхования и коммунальные услуги) в сумме …тыс. рублей.

 На расходные обязательства за счет средств местного бюджета, планируется направить 171 930,7 тыс. рублей, что составит 72,1 % от общего объема собственных доходов, запланированных на 2019 год (238 589,1 тыс. рублей).

В целом, по подразделам данного раздела, бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

1) дошкольное образование – 75 301,5 тыс. рублей, сокращение на 15 632,9 тыс. рублей или на 17,2 % (2019 год – 90 934,4 тыс. рублей);

2) общее образование – 244 930,5 тыс. рублей, сокращение на 55 556,9 тыс. рублей или на 18,5 % (2019 год – 300 487,4 тыс. рублей);

3) дополнительное образование – 29 119,3 тыс. рублей, сокращение на 6 289,6 тыс. рублей или на 17,8 % (2019 год – 35 408,9 тыс. рублей)

4) переподготовка и повышение квалификации педагогических работников – 50,0 тыс. рублей, сокращение на 30,0 тыс. рублей или на 37,5 % (2019 год – 80,0 тыс. рублей);

5) оздоровление детей в каникулярное время – 2 664,1 тыс. рублей, сокращение на 100,0 тыс. рублей или на 3,6 % (2019 год – 2 764,1 тыс. рублей);

6) другие вопросы в области образования – 41 606,5 тыс. рублей, увеличение на 4 477,6 тыс. рублей или на 12,1 % (2019 год – 37 128,9 тыс. рублей).

В данном подразделе следует выделить, что расходы на содержание:

- МКУ «ЦОМОУ» составляют 37 044,9 тыс. рублей, что выше плана 2019 года на 4 267,3 тыс. рублей (2019 год – 32 777,6 тыс. рублей);

- отдела образования администрации Кировского муниципального района – 3 228,6 тыс. рублей, что выше плана 2019 года на 310,2 тыс. рублей (2019 год – 2 918,4 тыс. рублей).

**раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Объем расходов, запланированных в 2020 году, составил ***14 710,6 тыс. рублей***, что ***ниже*** расходов 2019 года на 3 100,3 тыс. рублей или на 17,4 % (2019 год – 17 810,9 тыс. рублей).

Расходные обязательства в данном разделе распределены следующим образом:

- содержание клубов – 10 829,5 тыс. рублей, снижениена 3 143,2 тыс. рублей или на 22,5 % (2019 год – 13 972,7 тыс. рублей);

- содержание библиотек – 2 368,7 тыс. рублей, снижениена 398,4 тыс. рублей или на 14,4% (2019 год – 2 767,1 тыс. рублей);

- содержание музеев – 1 353,1 тыс. рублей, увеличение на 84,0 тыс. рублей или на 6,6 % (2019 год – 1 269,1 тыс. рублей);

- содержание прочих учреждений – 958,5 тыс. рублей, увеличениена 42,9 тыс. рублей или на 4,7 % (2019 год – 915,6 тыс. рублей);

- финансирование клубных учреждений сельских поселений – 2 881,6 тыс. рублей (2019 год – 2 881,6 тыс. рублей);

- прочие муниципальные программы – 41,0 тыс. рублей (2019 год – 41,0 тыс. рублей).

**раздел 1000 «Социальная политика»**

В сравнении с 2019 годом план на 2020 год ***увеличился*** на 662,6 тыс. рублей или на 2,3 %, что составило ***29 609,4 тыс. рублей.***

 Плановый объем бюджетных ассигнований предусмотрен на следующие виды расходов:

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях – 4 647,3 тыс. рублей, снижение на 580,7 тыс. рублей или на 11,1 % (2019 год – 5 228,0 тыс. рублей);

 - пенсионное обеспечение муниципальных служащих – 741,7 тыс. рублей, увеличение на 12,7 тыс. рублей или на 1,6 % (2019 год – 729,0 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» - 100,0 тыс. рублей, снижение на 100,0 тыс. рублей или на 50,0 % (2019 год – 200,0 тыс. рублей).

- оздоровление детей в каникулярное время – 400,0 тыс. рублей, увеличение на 100,0 тыс. рублей или на 33,3 % (2019 год - 300,0 тыс. рублей);

- меры социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – 2 375,0 тыс. рублей, увеличение на 125,0 тыс. рублей или на 5,6 % (2019 год – 2 250,0 тыс. рублей);

- обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 21 345,3 тыс. рублей, увеличение на 1 155,2 тыс. рублей или на 5,7 % (2019 год – 20 190,1 тыс. рублей).

**раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В 2019 году на мероприятия в области физической культуры планируется направить ***150,0 тыс. рублей***, что ***соответствует***  2018 году.

Необходимо обратить внимание на выполнение плана за 9 месяцев 2018 года, при котором на спортивные мероприятия направлено только 79,7 тыс. рублей или 53,1%. Также следует отметить, что в 2017 году расходы, при плане в 106,0 тыс. рублей, исполнены на 63,0 тыс. рублей или на 59,4 %.

Такой показатель ***ставит под сомнение*** освоение средств, запланированных на мероприятия в области физической культуры и спорта на 2019 год.

**раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

В разделе предусмотрены расходы на оплату процентов за пользование кредитами, полученными в предыдущие годы, а также планируемые к получению в 2019 году, в сумме ***1 500,0 тыс. рублей***, что на 500,0 тыс. рублей ***меньше*** аналогичных расходов, предусмотренных на 2018 год (2 000,0 тыс. рублей).

 Согласно программе муниципальных внутренних заимствований администрация Кировского муниципального района планирует получение кредитов от кредитных организаций на сумму 16 840,0 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 34,0 тыс. рублей или на 0,2 % (2018 год – 16 806,0 тыс. рублей).

 В тоже время планируется погашение бюджетного кредита в сумме 12 500,0 тыс. рублей, а также кредита, полученного в департаменте финансов Приморского края в сумме 840,0 тыс. рублей.

**раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

Расходы, предусмотренные данным разделом на 2019 год, составят ***13 188,3 тыс. рублей***, что на 3 671,9 тыс. рублей или на 21,8 % ***меньше*** плана, утвержденного на 2018 год (16 860,2 тыс. рублей).

Основные расходные обязательства составят дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, в общей сумме 12 838,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- за счет средств краевых субвенций – 11 288,3 тыс. рублей, снижениена 15,4 тыс. рублей или на 0,1 % (2018 год – 11 303,7 тыс. рублей);

- за счет средств местного бюджета – 1 550,0 тыс. рублей (2018 год – 1550,0 тыс. рублей), таблица 5.

Таблица 5 – Анализ дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения (городское ГП, сельское СП)** | **Показатели 2018 года**  | **План** **2019 года** | **Отклонение** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| Кировское ГП | 2 163,0 | 2 159,2 | -3,8 | -0,2 |
| Горноключевское ГП | 837,0 | 840,8 | 3,8 | 0,4 |
| Горненское СП | 338,7 | 338,8 | 0,1 | 0,03 |
| Крыловское СП | 3 719,1 | 3 672,5 | -46,6 | -1,3 |
| Руновское СП | 4 697,6 | 4 745,9 | 48,3 | 1,0 |
| Хвищанское СП | 1 098,3 | 1 081,1 | -17,2 | -0,9 |
| **ВСЕГО:** | **12 853,7** | **12 838,3** | **-15,4** | **-0,1** |

Как видно из данных, представленных в таблице, дотации составили: - - Кировское ГП – 2 159,2 тыс. рублей, снижение на 3,8 тыс. рублей;

- Горноключевское ГП – 840,8 тыс. рублей, увеличение на 3,8 тыс. рублей;

- Горненское СП – 338,8 тыс. рублей, увеличение на 0,1 тыс. рублей;

- Крыловское СП – 3 672,5 тыс. рублей, снижение на 46,6 тыс. рублей;

- Руновское СП – 4 745,9 тыс. рублей, увеличение на 48,3 тыс. рублей;

- Хвищанское СП – 1 081,1 тыс. рублей, снижение на 17,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что плановый показатель дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2020-2021 год, предусмотрен в сумме 12 838,3 тыс. рублей ежегодно, что соответствует показателям, запланированным на 2019 год.

Размер иных межбюджетных трансфертов в сумме 350,0 тыс. рублей соответствует уровню, утвержденному в 2018 году.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены Горненскому сельскому поселению в части дотаций на сбалансированность бюджета сельского поселения.

Объем расходов, предусмотренный проектом решения о бюджете района, составил:

- на 2020 год – ***459 262,3 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 267 142,4 тыс. рублей;

- на 2021 год – ***463 009,2 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 267 142,4 тыс. рублей.

Необходимо обратить внимание на объем расходов, запланированный на 2020 год (459 262,3 тыс. рублей), что на ***59 493,2 тыс. рублей меньше*** объема расходов 2019 года (518 755,5 тыс. рублей).

Такой показатель не позволит предусмотреть лимиты бюджетных ассигнований на исполнение основных расходных обязательств в полном объеме (оплата труда, начисления на оплату труда и коммунальные услуги), что является недопустимым при формировании бюджета.

Проверкой распределения бюджетных ассигнований из районного бюджета на 2020-2021 годы установлено нарушение бюджетного законодательства.

Так, согласно статье 184.1 БК РФ, решением о бюджете района утверждается, в том числе, общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

 Вместе с тем, как показала проверка, администрацией района не предусмотрен объем условно утверждаемых расходов на 2020 год в объеме не менее 2,5 процента, на 2021 год в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Кроме того, стоит отметить, что прогнозный объем расходов, предусмотренный на 2020-2021 год за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в разрезе расходных обязательств определен в сумме ***267 142,4 тыс. рублей*** ежегодно, что на 9,0 тыс. рублей ***больше*** объема, предусмотренного на 2019 год (267 133,4 тыс. рублей).

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 25.09.2019 № 196-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 27.12.2018 № 167-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Министерства экономического развития РФ от 21.10.2019 № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год». [↑](#footnote-ref-2)
3. Закон Приморского края от 30.09.2019 № 572-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов Приморского края отдельными государственными полномочиями в сфере опеки и попечительства, социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.11.2015 № 13-НПА «Об утверждении порядка заключения администрацией Кировского муниципального района соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, о передаче (принятии) осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения» (далее – Порядок заключения соглашений). [↑](#footnote-ref-4)