

**Заключение**

**Контрольно-счетной комиссии**

**Павловского муниципального района**

**на проект Решения Совета народных депутатов**

**Павловского муниципального района**

**«Об утверждении бюджета Павловского**

**муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

**ПАВЛОВСК**

2019 г.

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc27072771)

[2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района 3](#_Toc27072772)

[3. Анализ основных параметров проекта решения о бюджете 4](#_Toc27072773)

[4. Анализ муниципального долга и расходы на его обслуживание 5](#_Toc27072774)

[5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта бюджета 5](#_Toc27072775)

[5.1. Общая характеристика доходов бюджета 5](#_Toc27072776)

[5.1.1. Налоговые доходы 7](#_Toc27072777)

[5.1.2. Неналоговые доходы 8](#_Toc27072778)

[6. Результаты проверки и анализа формирования проекта бюджета на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности 10](#_Toc27072779)

[7. Заключительные положения 13](#_Toc27072780)

# 1. Общие положения

3

Заключение на проект решения Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района» и Положением «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект бюджета, Проект, Проект решения о бюджете) внесен главой Павловского муниципального района на рассмотрение Совета народных депутатов с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 46 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст.45 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Содержание проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст.44 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2019 году, а также информация, представленная по запросам КСК ПМР ВО отделом по финансам администрации Павловского муниципального района.

# 2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района

3

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, п.2 ст.38 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»[[1]](#footnote-1) (далее – Прогноз СЭР, Прогноз).

Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Павловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2018 году и первом полугодии 2019 года.

При этом в пояснительной записке к Прогнозу не во всех случаях приведено обоснование изменений значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушено требование п. 4 ст. 173 БК РФ.

Необходимо отметить, что данный факт не позволяет в полной мере составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

Проанализировав параметры Прогноза на 2020 год, а так же значения 2020 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда показателей, закладываемых в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества планирования.

Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков недостижения базовых оценочных значений, в том числе принятых за основу при формировании Проекта бюджета.

# 3. Анализ основных параметров проекта решения о бюджете

Анализ содержания проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2020–2022 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы Павловского муниципального района. В условиях ограниченности ресурсов, произведена приоритизация бюджетных расходов с учетом необходимости обеспечения первоочередных расходов[[2]](#footnote-2).

Основные параметры бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 г.  (факт) | 2019г.  (оценка) | 2020г.  (прогноз) | 2021г.  (прогноз) | 2022г.  (прогноз) |
| Доходы, всего | 1 132 681,2 | 1 292 362,2 | 1 595 032,3 | 920 347,2 | 1 042 013,0 |
| Налоговые и неналоговые | 414 388,5 | 445 619,8 | 372 921,2 | 354 116,1 | 371 293,6 |
| Безвозмездные перечисления | 718 292,7 | 846 742,4 | 1 222 111,1 | 566 231,1 | 670 719,4 |
| Расходы, всего | 1 133 059,8 | 1 286 629,8 | 1 598 491,2 | 922 847,2 | 1 044 513,0 |
| Дефицит (-), профицит(+) | - 378,6 | 5 732,4 | - 3 458,9 | - 2 500,0 | - 2 500,0 |
| Размер дефицита(%) | 0,1 | 1,3 | 0,9 | 0,7 | 0,7 |



При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Отмечено, что главными распорядителями бюджетных средств были поданы заявки на общую сумму 624,4 млн. рублей, из них отклонено 198,5 млн. рублей. При этом в проекте решения о бюджете учтены ассигнования на реализацию всех социальных обязательств, обеспечение выполнения «майских» указов Президента РФ, расходы на софинансирование мероприятий государственных программ, предоставление межбюджетных трансфертов нижестоящим бюджетам на социально-значимые расходы, обслуживание долговых обязательств. Расходы на 2020–2022 годы запланированы с учетом повышения заработной платы работников бюджетной сферы (выполнения требований по повышению МРОТ), ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции социально-значимых расходов, услуг ЖКХ, публичных нормативных обязательств.

Проект бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2020 году прогнозиру­ется в размере 3 458,9 тыс. рублей, что составляет 0,9 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ (10 %).

В 2021 и 2022 годах планируется дефицит в сумме 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники внутреннего  финансирования дефицита | 2020 г.  (проект) | 2021 г.  (проект) | 2022 г.  (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 3 458,9 | 2 500,0 | 2 500,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: | - 1 541,1 | - 1 500,0 | - 1 500,0 |
| - привлечение кредитов; | 40 000,0 | 39 000,0 | 39 000,0 |
| - погашение кредитов. | 41 541,1 | 40 500,0 | 40 600,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 4 000,0 | 4 000,0 | 4 100,0 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:  - бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 1000,0 |  |  |

# 4. Анализ муниципального долга и расходы на его обслуживание

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга Павловского муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года составит 13 549,0 тыс. рублей. На 01.01.2021 верхний предел долга предусматривается в сумме 12 007,9 тыс. рублей, 01.01.2022 – 10 507,9 тыс. рублей, 01.01.2023 – 8 907,9 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета требования ст. 106 и ст.107 БК РФ - соблюдены. Предельный объем не превышает суммы, направляемой на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств Павловского муниципального района, а также утверждаемый общий годовой объем доходов районного бюджета без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст.11) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Павловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Структура прогнозируемого муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

Возникновение обязательств по гарантиям в 2020 -2022 годах не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступление в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга Павловского муниципального района отражены в источниках финансирования дефицита бюджета.

Расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета. В 2020-2022 годах они планируются в сумме 40,0 тыс. рублей ежегодно. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов бюджета) и составит не более 0,01% .

# 5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта бюджета

# 5.1. Общая характеристика доходов бюджета

Динамика, состав и структура доходов бюджета в 2019–2022 годах приведены в таблице 3 и на диаграмме 1.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 г.**  **(оценка)** | **2020 г.**  **(проект)** | **2021 г.**  **(проект)** | **2022 г.**  **(проект)** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 445 619,8 | 372 921,2 | 354 116,1 | 371 293,6 |
| налоговые доходы | 376 720,5 | 308 127,5 | 288 957,4 | 308 166,0 |
| неналоговые доходы | 68 899,3 | 64 793,7 | 65 158,7 | 63 127,6 |
| Безвозмездные перечисления | 846 742,4 | 1 222 111,1 | 566 231,1 | 670 719,4 |
| **Доходы всего** | **1 292 362,2** | 1 598 491,2 | 922 847,2 | 1 044 513,0 |







**Налоговые и неналоговые доходы** (с учетом муниципального дорожного фонда) на 2020 год планируются в сумме 372 921,2 тыс. рублей, что на 72 698,6 тыс. рублей, или 16,3% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Основное снижение предполагается за счет уменьшения поступлений по налогу на доходы физических лиц. Налоговые доходы планируются со снижением в сумме 68 593,0 тыс. рублей (18,2%), неналоговые доходы на 4 105,6 тыс. рублей (6,0%).

Диаграмма 1. Структура доходов бюджета в 2020 году

В 2021-2022 годах объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется: в 2021 году – 354 116,1 тыс. рублей (95,0 % к предыдущему году), в 2022 году – 371 293,6 тыс. рублей (104,9%).

**Безвозмездные поступления** на 2020 год прогнозируются в сумме 1 222 111,1 тыс. рублей, что на 375 368,7 тыс. рублей (44,3%) выше ожидаемых поступлений 2019 года. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений к уровню 2020 года имеет тенденцию к уменьшению: в 2021 году они составят 566 231,1 тыс. рублей (46,3% к предыдущему году), в 2022 году – 670 719,4 тыс. рублей (118,5% к 2021 году). Объемы субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В 2020 году в структуре доходов на долю безвозмездных поступлений приходится - 76,6 %, налоговые поступления составят 19,3 %, неналоговые доходы - 4,1 %.

# 5.1.1. Налоговые доходы

Доходная база сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в бюджет района в соответствии со ст.ст. 61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ). Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ, в разрезе видов доходов, с учетом их распределения по уровням бюджетной системы. В основу расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

В расчетах доходов собираемость по налогам определена в полном объеме. Также в Проекте учтены изменения федерального, регионального законодательства и нормативных правовых актов Павловского муниципального района: увеличение ставок земельного налога с 01 января 2020 года; отмена с 2021 года единого налога на вмененный доход.

Объем налоговых доходовна 2020 год (с учетом муниципального дорожного фонда) прогнозируется в сумме 308 127,5 тыс. рублей со снижением к оценке 2019 года на 68 593,0 тыс. рублей (18,2%). В 2021 году налоговые доходы запланированы в сумме 288 957,4 тыс. рублей (93,8% к предыдущему году), в 2022 году – 308 166,0 тыс. рублей (106,6%).

Информация о динамике и структуре налоговых доходов в 2019–2022 годах приведена в таблице 4 и на диаграмме 2.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | 2019 год (оценка) | 2020 год (проект) | | 2020г и 2019г.(+/-) | | | 2020г и 2019г.  (+/-),% | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в т.ч.** | **376 720,5** | | **308 127,5** | | **▼-68 593,0** | **▼-18,2** | | **288 957,4** | **308 166,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 311 647,6 | | 244 020,0 | | **▼-67 627,6** | **▼-21,7** | | 257 200,0 | 274 570,0 |
| Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в муниципальный дорожный фонд | 13 443,1 | | 16 421,5 | | **▲+2 978,4** | **▲+22,2** | | 17 315,3 | 18 770,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 33 124,9 | | 33 614,0 | | **▲+489,1** | **▲+1,5** | | 0,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 944,2 | | 7 212,6 | | **▲+268,4** | **▲+3,9** | | 7 503,70 | 7 804,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6 554,7 | | 1 847,0 | | **▼-4 707,7** | **▼-71,8** | | 1 919,0 | 1 993,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 173,0 | | 179,4 | | **▲+6,4** | **▲+3,7** | | 186,4 | 193,7 |
| Государственная пошлина | 4 833,0 | | 4 833,0 | | **0,0** | **0,0** | | 4 833,0 | 4 833,0 |

Как и в предыдущие годы, наиболее значимыми налоговыми источниками, формирующими большую часть собственной доходной базы, остаются налог на доходы физических лиц – 244 020,0 тыс. рублей (79,2% налоговых доходов) и налоги на совокупный доход – 42 853,0 тыс. рублей (13,9%), акцизы по подакцизным товарам – 16 421,5 тыс. рублей (5,3 %).

Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета в 2020 году.

В 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года возрастут поступления по всем видам налоговых доходов, за исключением налога на доходы физических лиц (снижение на 21,7%) и единого сельскохозяйственного налога (снижение на 4 707,7 тыс. рублей или в 3,5 раза). Наиболее значительное снижение предполагается по налогу на доходы физических лиц, поступления которого уменьшатся на 67 627,6 тыс. рублей или 21,7 % и составят 244 020,0 тыс. рублей. Сумма налога в значительной степени зависит от объема фонда заработной платы, который в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Павловского муниципального района Воронежской области планируется со снижением 18,6 %.

Сокращение поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2020 году относительно оценки 2019 года составит 4 707,7 тыс. рублей или в 3,5 раза, доходы запланированы в сумме 1 847,0 тыс. рублей. Снижение обусловлено переходом на общую систему налогообложения ЗАО «Павловская МТС» и уплатой в 2019 году авансовых платежей ООО «ЗК «Золотой початок».



5.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления на 2020 год прогнозируются в объеме 64 793,7 тыс. рублей, что на 4 105,6 тыс. рублей или 6,0% меньше ожидаемого исполнения назначений текущего года, на 2021 год – 65 158,7 тыс. рублей (рост на 365,0 тыс. рублей, или 100,6%), на 2022 год– 63 127,6 тыс. рублей (снижение на 2 031,1 тыс. рублей, или 3,1%).

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов также сокращается. В 2020 она составит 17,4 %, что ниже уровня 2019 года на 1,9%.

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2020 году приходится на Доходы от оказания платных услуг 61,2%. Доходы от использования имущества составят 25,2%, прочие неналоговые доходы- 5,0 %, штрафы -4,9 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,6 %, доходы от реализации материальных и нематериальных активов – не запланированы.

Структура неналоговых доходов в 2020-2022 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года представлена в таблице 5:

1. Таблица 5 (тыс. рублей)

| **Вид неналоговых доходов** | **Оценка 2019 год** | **2020**  **год** | **2021**  **год** | **2022 год** | Отклонение | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год  от оценки  2019 года | | 2021 год от 2020 года | | 2022 год от 2021 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Доходы от использования имущества, всего в т.ч.** | **18 499,9** | **16 341,9** | **16 681,9** | **16 681,9** | **- 2 158,0** | **11,7** | **340** | **102,1** | **0,0** | **100,0** |
| *- проценты от предоставления бюджетных кредитов* | 0,4 | х | х | х | -0,4 | х | х | х | х | х |
| *- доходы от аренды земли* | 15 800,0 | 13 660,0 | 14 000,0 | 14 000,0 | -2 140,0 | 13,5 | 340 | 102,5 | 0,0 | 100,0 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | 2 400,0 | 2 400,0 | 2 400,0 | 2 400,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| *-доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий* | 297,6 | 280,0 | 280,0 | 280,0 | -17,6 | 5,9 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| *- доходы в виде прибыли* | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Плата за негативное воздействие на**  **окружающую среду** | **2 240,9** | **2 352,0** | **2 352,0** | **2 352,0** | **111,1** | **105,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **38 701,1** | **39 629,7** | **39 654,7** | **39 669,7** | **928,6** | **102,4** | **25,0** | **100,1** | **15,0** | **100,0** |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **1 768,6** | х | х | х | **-1 768,6** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |
| **Доходы от реализации имущества** | **200,0** | **х** | **х** | **х** | **-200,0** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3 186,0** | **3 200,0** | **3 200,0** | **3 200,0** | **14,0** | **100,4** | **0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **4 302,8** | **3 270,1** | **3 270,1** | **1 124,0** | **-1032,7** | **24,0** | **0** | **100,0** | **- 2 146,1** | **В**  **2,9 раза** |
| **ВСЕГО** | **68 899,3** | **64 793,7** | **65 158,7** | **63 127,6** | **-4 105,6** | **6,0** | **365,0** | **100,6** | **-2 031,1** | **3,1** |

***Доходы от использования имущества*** на 2020 год предусмотрены со снижением к оценке 2019 года на 2 158,0 тыс. рублей или 11,7 % и составят 16 341,9 тыс. рублей.

Сокращение поступлений ***доходов от реализации материальных и нематериальных активов*** в 2020 году относительно оценки 2019 года составит 1 968,6 тыс. рублей, поступление доходов в 2020-2022 годах не планируются.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что при планировании  
данного вида доходов нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета. Согласно ст.174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества Павловского муниципального района. На момент внесения проекта решения о бюджете прогнозный план приватизации муниципального имущества, утвержденный на 2019–2021 годы (Решение СНД от 15.11.2018 № 025) содержит имущество и земельные участки, планируемые к реализации в 2020 -2021 годах.

Поступление платежей ***за негативное воздействие на окружающую среду*** в 2020 году прогнозируется в объеме 2 352,0 тыс. рублей, что на 111,1 тыс. рублей или 105,0% оценки 2019 года.

***Доходы от оказания платных услуг*** запланированы с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 2,4 процентных пункта или 928,6 тыс. рублей и составят 39 629,7 тыс. рублей. В 2021 и 2022 годах указанные доходы прогнозируются в объеме 39 654,7 тыс. рублей и 39 669,7 тыс. рублей соответственно.

***Рекомендации Контрольно-счетной комиссии:***

*В целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ):*

*Муниципальному отделу по финансам администрации Павловского муниципального района - привести в соответствие с утвержденным прогнозным планом (программой) приватизации имущества Павловского муниципального района Воронежской области на 2019–2021 годы объем поступлений от продажи имущества.*

# 6. Результаты проверки и анализа формирования проекта бюджета на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

В соответствии с п. 4 ст.169, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 3 ст. 36 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ (далее – МП ПМР).

При этом необходимо отметить, что МП «Развитие молодежной политики», в нарушение требований ст. 179 БК РФ и п. 8 главы I Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Павловского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Павловского муниципального района от 11.10.2013 № 777 не утверждена в установленный срок[[3]](#footnote-5) (не позднее 15 октября), т.е. Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования по непринятым расходным обязательствам.

Анализ формирования программных расходов проекта бюджета осуществлен на основании документов, представленных в соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст. 45 Положения о бюджетном процессе. Объемы финансирования на реализацию МП ПМР, предлагаемые в проектах паспортов, не совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в проекте бюджета. По сравнению с действующими редакциями паспортов планируется изменение финансирования по всем муниципальным программам. В соответствии со ст. 179 и п. 9 главы I Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ паспорта должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня его вступления в силу. В 2019 году данное положение не соблюдено по 10 муниципальным программам. Длительные сроки согласования документов могут привести к снижению качества применения программно-целевого метода планирования, утрате связи между бюджетными расходами и результатами использования бюджетных средств.

На 2020 год программные расходы предусмотрены в объеме 1 569 561,0 тыс.   
рублей, что составляет 98,2 % расходной части бюджета, на 2021 год – 889 860,1 тыс. рублей (97,4 %), на 2022 год – 1 002 326,1 тыс. рублей (97,7 %).

Согласно проекту бюджета объем бюджетных ассигнований на 2020 год больше ожидаемого исполнения 2019 года на 317 161,4 тыс. рублей (25,3%) и в 1,7 раза больше паспортных назначений, на 2021 год расходы планируются со снижением к предыдущему году на 675 644,0 тыс. рублей (42,3 %), на 2022 год предусмотрено увеличение на 121 665,8 тыс. рублей (13,2 %).

Анализ структуры расходной части бюджета 2020 года показал, что, как и в 2019 году, основная доля расходов предусмотрена на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» - 62,9%. Так же значительная часть средств запланирована на финансирование мероприятий в рамках МП «Развитие культуры» -6,9 % и МП «Содействие развития муниципальных образований…» -10,3%. На остальные 10 программ планируется направить 18,1 % расходов бюджета. В 2021–2022 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится.

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ приведено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

| **Наименование МП** | **2019**  **уточненный** | **2020г.** | | | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **сумма** | **отклонение** | **прирост к 2019, %** | **проект** | **проект** |
| 1. Развитие образования | 731 770,2 | 1 005 424,7 | ▲+273 654,5 | ▲+37,4 | 569 273,3 | 576 242,0 |
| 2. Социальная поддержка граждан | 15 744,7 | 13 153,0 | ▼-2 591,7 | ▼-16,5 | 7 818,5 | 7 995,0 |
| 3. Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности | 4 123,5 | 1 007,0 | ▼-3 116,5 | ▼-75,6 | 0,0 | 0,0 |
| 4.Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах | 81 119,3 | 69 989,2 | ▼-11 130,1 | ▼-13,7 | 3 248,4 | 3 248,4 |
| 5. Развитие культуры | 136 682,3 | 109 786,2 | ▼-26 896,0 | ▼-19,7 | 89 980,7 | 92 985,7 |
| 6. Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства… | 12 054,9 | 10 228,2 | ▼-1 826,7 | ▼-15,2 | 10 351,8 | 11 587,8 |
| 7. Развитие сельского хозяйства … | 11 671,8 | 10 252,2 | ▼-1 419,6 | ▼-12,2 | 9 469,7 | 9 469,7 |
| 8. Управление муниципальным имуществом | 38 353,1 | 62 895,2 | ▲+24 542,1 | ▲+64,0 | 52 711,2 | 52 711,2 |
| 9. Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления | 96 658,5 | 164 878,0 | ▲+68 219,5 | ▲+70,6 | 71 601,9 | 173 638,8 |
| 10. Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района | 73 460,2 | 68 229,0 | ▼-5 231,2 | ▼-7,1 | 24 532,0 | 25 145,0 |
| 11. Развитие физической культуры и спорта | 22 997,3 | 23 311,8 | ▲+314,5 | ▲+1,4 | 19 858,8 | 19 863,8 |
| 12. Профилактика и преодоление социального сиротства | 27 763,9 | 28 576,0 | ▲+812,1 | ▲+2,9 | 29 525,0 | 27 949,9 |
| 13. Развитие молодежной политики |  | 1 830,5 | ▲+1 830,5 | х | 1 488,8 | 1 488,8 |
| ***Всего***  ***программные расходы*** | ***1 252 399,7*** | ***1 569 561,0*** | ▲+317 161,4 | ▲+25,3 | ***889 860,1*** | ***1 002 326,1*** |
| ***Непрограммные***  ***расходы*** | ***31 982,8*** | ***28 930,2*** | ▼-3 052,6 | ▼-9,5 | ***23 818,3*** | ***23 849,3*** |
| Расходы  условно утвержденные | - | - | - | - | 9 168,8 | 18 337,6 |
| ***Всего расходов*** | ***1 284 382,4*** | ***1 598 491,2*** | ▲+314 108,8 | ▲+24,5 | ***922 847,2*** | ***1 044 513,0*** |

Проектом решения о бюджете предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам.

По сравнению с 2019 годом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2020 год по 6 программам и снижение по 7.

***Значительный рост объема финансирования*** по сравнению с уточненными плановыми назначениями 2019 года планируется ***по 3 муниципальным программам***: «Развитие образования», «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления», «Управление муниципальным имуществом».

По ***МП «Развитие образования»*** планируется увеличение объема финансового обеспечения на 273 654,5 тыс. рублей (37,4%). Основное увеличение финансирования планируется по подпрограмме «Развитие общего образования» на 305 113,5 тыс. рублей (1,7 раза). Рост обусловлен увеличением расходов на капитальные вложения [[4]](#footnote-6).

В то же время на реализацию 3 подпрограмм предусмотрено снижение бюджетных ассигнований на сумму 31 246,2 тыс. рублей:

-«Развитие дошкольного образования» на 3 217,9 тыс. рублей на 1,7% (на 2019 год – 194 722,2 тыс. рублей),

-«Развитие дополнительного образования» на 3 123,1 тыс. рублей на 5,1% (на 2019 год – 61 741,2 тыс. рублей);

-«Обеспечение реализации программы» на 24 905,2 тыс. рублей в 5,6 раза (на 2019 год предусматривалось 30 361,3 тыс. рублей).

Основным фактором, повлиявшим на изменение расходов на реализацию ***МП «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»*** (на 68 219,5 тыс. рублей или 70,6%) является увеличение объемов субсидий из областного бюджета на строительство, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог; строительство и реконструкцию систем водоснабжения и водоотведения.

По ***программе «Управление муниципальным имуществом»*** увеличение бюджетных ассигнований на 24 542,1 тыс. рублей (64%) обусловлено присоединением МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений образования Павловского муниципального района[[5]](#footnote-7) к МКУ ПМР «Служба обеспечения деятельности администрации» и созданием нового казенного учреждения МКУ ПМР «Межведомственный многофункциональный центр».

Значительное сокращение объема финансирования к уровню 2019 года отмечено по 2 муниципальным программам: «Развитие культуры» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций…»

Уменьшение объема финансирования ***МП ПМР «Развитие культуры»*** на 26 896,0 тыс. рублей (19,7 %) связано с сокращением расходов на создание модельных муниципальных библиотек на 14 750,0 тыс. рублей; расходов на укрепление материально-технической базы, проведение капитальных ремонтов и текущее содержание учреждений культуры.

Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований на реализацию ***МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций…»*** на 11 130,1 тыс. рублей (13,7 %) является отсутствие в 2020 году субсидии на приобретение коммунальной специализированной техники (2019 год -20 000,0 тыс. рублей) при увеличении объема межбюджетных трансфертов на берегоукрепление р.Дон в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса РФ» на 10 751,9 тыс. рублей.

***Бюджетные ассигнования*** на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2020 год в сумме 28 930,2 тыс. рублей или 1,8 % расходов бюджета, на 2021–2022 годы 23 818,3 тыс. рублей (2,6 %) и 23 849,3 тыс. рублей (2,3 %) соответственно.

По сравнению с бюджетом 2019 года сумма непрограммных расходов в 2020 году уменьшится на 3 052,6 тыс. рублей (9,5%). Относительно предыдущего года на 2021 год предусмотрено снижение на 5 111,9 тыс. рублей (17,7 %), на 2022 год увеличение на 31 тыс. рублей (0,1 %).

В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета Павловского муниципального района.















































*трех 20 12*

# 7. Заключительные положения

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

С учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Павловского муниципального района И.Е.Хрипункова

1. одобрен Постановлением администрации Павловского муниципального района от 24.09.2019 № 674. [↑](#footnote-ref-1)
2. - оплата труда и начисления, оплата коммунальных услуг, публичные нормативные обязательства; безвозмездные перечисления бюджетам другого уровня бюджетной системы, обслуживание муниципального долга. [↑](#footnote-ref-2)
3. не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в представительный орган [↑](#footnote-ref-5)
4. реконструкция средней образовательной школы в с. А.-Донская- 378 642,8 тыс. рублей ( в т.ч. из областного бюджета 374 378,9 тыс. рублей); проведение кап. ремонтов в учреждениях образования -18 857,9 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-6)
5. в 2019 году расходы на финансовое обеспечение деятельности учреждения учтены в программе «Развитие образования» [↑](#footnote-ref-7)