**Информация**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Совета депутатов Аскизского района «О бюджете муниципального образования Аскизский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

12 декабря 2019г.

**1.Основание для проведения экспертизы**: ч.2 ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решение Совета депутатов Аскизского района от 27.12.2012 года № 93-рс «О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия», Решение Совета депутатов Аскизского района от 29.05.2008 года № 124-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Аскизский район», п. 3.9 плана Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района Республики Хакасия на 2019 год, утвержденный приказом председателя от 29.12.2018г. № 35.

**2.Цель экспертизы**: финансово-экономическая экспертиза проекта бюджета муниципального образования Аскизский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**3.Предмет экспертизы**: Проект решения Совета депутатов Аскизского района «О  бюджете муниципального образования Аскизский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

**4.Содержание.**

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района  Республики Хакасия на проект решения Совета депутатов   Аскизского района Республики Хакасия "О бюджете  муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Аскизский район», утвержденным решением Совета депутатов Аскизского района от 29.05.2008 года  №124-рс, Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района», утвержденным решением Совета депутатов Аскизского района от  27.12.2012 года № 93- рс., п.3.9  плана  работы от 29.12.2018 г. №35.

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов   Аскизского района Республики Хакасия "О бюджете  муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"  учтены положения действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Республики Хакасия, муниципального образования  Аскизский район, проект закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Экспертиза соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, положениям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации истатей  Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района», утвержденным решением Совета депутатов Аскизского района от  27.12.2012 года № 93-рс показала, что они по своему составу и содержанию соответствуют требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

**Выводы и предложения**

1.При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов   Аскизского района Республики Хакасия "О бюджете  муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"  учтены положения действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Республики Хакасия, муниципального образования  Аскизский район, проект закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2.Проектом решения о районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, доходы бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 1114389,3 тыс. рублей, в 2021 году – 1109851,8 тыс. рублей  и в 2022 году - 1160000,0 тыс. рублей.

Запланированные доходы районного бюджета на 2020 год меньше бюджетных назначений 2019 года на 313696,9 тыс. рублей (темп роста 78,0%). В 2021 году прогнозируется снижение  доходов на 4537,5 тыс. рублей (темп роста 99,6 % к уровню 2020 года). В 2022 году прогнозируется рост  доходов на 50148,2 тыс. рублей (темп роста 104,5 % к уровню 2021 года).

2.1.Рост налоговых доходов районного бюджета в 2020 году относительно оценки поступлений 2019 года прогнозируется, в основном за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 195427,8 тыс. рублей (на 481,2%). При одновременном снижении поступлений по таким доходным источникам, как акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2.2.В проекте районного бюджета предусмотрены поступления налога в 2020 году по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, что по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года выше на 195427,8 тыс. рублей (581,2%). Увеличение в 2021 году планируется на 12960,0 тыс. рублей (105,7%), в 2022 году - на 9960,0 тыс. рублей (104,0%).

2.3.В соответствии со ст.12 проекта Закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», расчетные дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Республики Хакасия частично заменяются дополнительными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Республики Хакасия от налога на доходы физических лиц.

  Дополнительные нормативы отчислений в бюджет муниципального образования Аскизский район от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлены в размере  50,0%  на каждый год (приложением №18  к законопроекту).

Ожидаемое поступление НДФЛ в 2019 году составило в сумме 35112,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от НДФЛ на 2020-2022 годы

                                                                                                                       Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели поступления по НДФЛ | Сумма | В том числе сумма НДФЛ по доп. нормативу (50,0%) |
| Прогноз на 2020 год | 236040,0 | 195250,0 |
| Прогноз на 2020 год | 249000,0 | 205403,0 |
| Прогноз на 2020 год | 258960,0 | 213311,0 |

 2.4.Неналоговые доходы в проекте районного бюджета  на 2020-2022 годы составят 2,9%, 3,0% и 3,0% от общей суммы доходов и планируются в 2020 году в объеме 32600,3 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2019 года на 7402,7 тыс. рублей (на 18,5%) В 2021 году планируется незначительное увеличение доходов на 1226,7 тыс. рублей (на 3,8%), в 2022 году - увеличение  доходов по сравнению с бюджетными назначениями  2021 года на 1275,2 тыс. рублей (на 3,8%),  которые составят 33827,0 тыс. рублей и 35102,2 тыс. рублей соответственно.

В структуре неналоговых доходов в 2020 году основную долю займут доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (93,4%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,3%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (4,3%), платежи при пользовании природными ресурсами (0,4%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,6%).

Неналоговые доходы в проекте районного бюджета  на 2020-2022 годы составят 2,9%, 3,0% и 3,0% от общей суммы доходов и планируются в 2020 году в объеме 32600,3 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2019 года на 7402,7 тыс. рублей (на 18,5%) В 2021 году планируется незначительное увеличение доходов на 1226,7 тыс. рублей (на 3,8%), в 2022 году - увеличение  доходов по сравнению с бюджетными назначениями  2021 года на 1275,2 тыс. рублей (на 3,8%),  которые составят 33827,0 тыс. рублей и 35102,2 тыс. рублей соответственно.

В 2020 году снижение неналоговых доходов по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года планируется по четырем видам доходов на общую сумму 7421,7 тыс. рублей, увеличение – на сумму 19,0 тыс. рублей по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Как и в предыдущие годы, основную долю займут доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  – 93,3% от общей суммы неналоговых доходов районного бюджета на 2020 год.

2.5. Районный бюджет в 2020-2022 годах, как и в 2019 году, в значительной мере (на 74,6%, 73,6%, 73,9% соответственно) сформированы за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Хакасия.

В составе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов планируются  дотации районному бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии на 2020 год, субвенции.

**Дотации** на 2020 год планируются на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 68987,0 тыс. рублей, что в 3,4 раза (на 166812,0 тыс. рублей) ниже бюджетных назначений 2019 года, на 2021 год – 52352,0 тыс. рублей, что на 16635,0 тыс. рублей (на 24,1%) ниже 2020 года, на 2022 год – 20948,0 тыс. рублей, что на 31404,0 тыс. рублей (на 60,0%) ниже 2021 года:

-на 2020 год –  68987,0 тыс. рублей;

-на 2021 год –  52352,0 тыс. рублей;

-на 2022 год –  20948,0 тыс. рублей.

**Субсидии**  районному бюджету  на 2020 год предусмотрены в соответствии с Постановлением Правительства Республики Хакасия от 11.03.2019 № 60 «Об утверждении распределения субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия муниципальным образованиям Республики Хакасия на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования на 2019-2020 годы», назначены в сумме 76134,2 тыс. рублей.

На 2020 год в доходах районного бюджета планируется 14 **субвенций** на сумму 685873,0  тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2019 года на 134404,0 тыс. рублей или на 16,4%.

В структуре безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в 2020 году наибольший удельный вес занимают субвенции – 82,5% (в 2019 году-61,6%),  дотации - 8,3% (в 2019 году- 25,2%), субсидии (межбюджетные субсидии) – 9,2% (в 2019 году – 12,3%).

3.Подходы к расчету прогнозируемого объема доходов районного бюджета в целом обоснованы и базируются на прогнозных данных администраторов доходов районного бюджета, данных предварительного прогноза социально-экономического развития муниципального образования Аскизский район на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, изменениях бюджетного и налогового законодательств с учетом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению  муниципального долга.

Вместе с тем, существуют резервы дополнительного поступления доходов в районный бюджет за счет улучшения качества администрирования доходов и сокращения задолженности по  неналоговым доходам.

Также требуется корректировка доходов районного бюджета по безвозмездным поступлениям в части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

4. Проектом решения о бюджете на 2020 год и  на плановый период 2021 и 2022 годов  предлагается утвердить расходы на 2020 год  в сумме 1118489,3 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2019 года 316244,2 тыс. рублей(темп снижения -22,0%).

Уменьшение расходов к предыдущему году составит в 2021 году 4638,1 тыс. рублей (темп снижения 0,4%). Увеличение расходов в  2022 году по сравнению с 2021 годом на  50248,8 тыс. рублей (темп прироста 4,5%).

4.1.Объем условно утвержденных расходов определен на 2021 год в сумме 8728,0 тыс. рублей, доля в общих расходах составила  0,8%, на 2022 год в сумме 16375,6 тыс. рублей, доля  составила 1,4% от общего объема расходов бюджета  муниципального образования Аскизский район, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

4.2.Расходы по проекту бюджета муниципального образования Аскизский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитывались в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Хакасия и с учетом разграничения расходных полномочий.

При формировании расходной части проекта бюджета использовались основные показатели сети, штатов и контингентов районных и поселенческих учреждений.

**Согласно пояснительной записке к проекту районного бюджет Совета депутатов Аскизского района, при формировании проекта бюджета, расходы рассчитаны на 7,3  месяца, без учета ожидаемой  кредиторской  задолженности  на 01.01.2020 года. Недостаток средств бюджета муниципального образования Аскизский район на 2020 год для выполнения муниципальным образованием своих полномочий по решению вопросов местного значения  составляет 344675,5 тыс. рублей (не предусмотренные расходы в сумме 191710 тыс. рублей, ожидаемая кредиторская задолженность на 01.01.2020 года в сумме 152965,5 тыс.рублей).**

Приформировании расходной части бюджета бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере образования и культуры для выполнения муниципальным образованием своих полномочий по решению вопросов местного значения предусмотрены в муниципальных программах Аскизского района на 2020 год.

4.3.Проектом  решения на 2020 - 2022 годы предусмотрены к исполнению:

В 2020 году 27   муниципальных  программ  в сумме   957812,6 тыс. рублей,  в 2021 году  одна программа  550,0 тыс. рублей  и  2022 году программы не предусмотрены.

 Контрольно-ревизионной комиссией проведена проверка 27  паспортов  программ**.**

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты, основной объем составляют расходы на реализацию программ в сфере образования, и социальной политики.

По сравнению с запланированными назначениями 2019 года объем средств бюджета на реализацию программных расходов в 2020 году уменьшился на 273143,4 тыс. рублей (на 22,2%) и составил 85,6% от общей суммы расходов бюджета. В период 2021-2022 годов удельный вес программных расходов  составит 0,04%, 0,0% .

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается, в том числе на муниципальных программах.

4.4. В общем  объеме  распределенных расходов бюджета непрограммные  расходы  составят в 2020 году 160676,7 тыс. рублей, или 14,4%, в 2021 году  –  1104573,2 тыс. рублей, или 99,9% и в 2022 году –1147724,4 тыс. рублей, или 100,0% .

В соответствии с проектом решения  бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2020 год по 5-ми направлениям.

Увеличение непрограммных расходов в 2021 и 2022 годах произошло из - за  того,  что на эти года муниципальные программы  не запланированы.

4.5. В  соответствии  с  пунктом  3  статьи  1841  Бюджетного  кодекса  Российской Федерации частью 1 статьи 4 проекта решения предусматриваются бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год – в объеме 46974,6 тыс. рублей, на 2021 год –48497,6 тыс. рублей и на 2022 год – в объеме 50082,6 тыс. рублей.

В структуре общих распределенных расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2020 году  4,2%, в 2021 году  4,4% и в 2022 году  4,3% (в 2019 году  3,4%).

4.6.Согласно статье 5 проекта решения бюджета  муниципального образования, бюджетные ассигнования дорожного фонда Аскизского района на 2020 год установлены в объеме 2347,10 тыс. рублей, что на 149,7 тыс. рублей ниже утвержденных ассигнований 2019 года (2496,8 тыс. рублей), на 2021 год  и 2022 годы  на уровне 2020 года в суммах  2347,10  тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Аскизского района предусмотрены по разделу, подразделу классификации расходов бюджета - 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом решения  на 2020 год предусмотрены расходы в объеме 2550,1 тыс. рублей в 2019 году 2809,4  (снижение на 259,3 тыс. рублей или 9,2 % к уровню прошлого года), на 2021 год и 2022 годы  по 2550,1 тыс. рублей  на уровне 2020 года.

100,0% объема средств дорожного фонда в период 2020-2022 годов планируется в рамках  МП  "Совершенствование и развитие автомобильных дорог муниципального образования Аскизский район на 2017-2020 годы" по 2550,1 тыс. рублей на каждый год на мероприятия по совершенствованию и развитию автомобильных дорог.

4.7.Согласно ст. 10 проекта решения  в составе  расходов районного  бюджета утвержден объем  межбюджетных трансфертов на общую в 2020 году  сумму 67762,0 тыс. рублей, в 2021 году –67262,0 тыс. рублей, в 2022 году –67262,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов поселениям в 2020-2022 годы снижается, в 2020 году составит 67262,0 тыс. рублей, по сравнению  с 2019 годом (70415,0 тыс. рублей) снижение на **-**3153,0тыс. рублей, или в 0,9%.

5. Дефицита бюджета  муниципального образования на 2020 год прогнозируется  в размере составит 4100,0 тыс. рублей,или 4,7 %объемов доходов  бюджета муниципального образования  без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2021 год - 4100,0 тыс. рублей или 4,7%, на 2022 год -  4100,0 тыс. рублей или 4,6%, что не  превышают предельные значения по дефициту, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышать 5%).

Предельные значения по дефициту районногобюджета в проекте решения о бюджете муниципального образования на 2020-2022 годы соблюдены.

6.Предельный объем внутреннего долга муниципального образования на 2020 год запланирован в объеме 44072,5 тыс. рублей, на 2021 год - 43694,9 тыс. рублей, на 2022 год – 44576,5 тыс. рублей.

Планируемые показатели на 2020 – 2022 годы не превышают предельные значения муниципального долга (50 процентов) запланированного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (88145,0 тыс. рублей; 87389,8 тыс. рублей; 89153,0 тыс. рублей) что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования прогнозируется с уменьшением с 44072,5 тыс. рублей на 01.01.2021 года до 12200,0 тыс. рублей на 01.01.2023 (на 31872,5 тыс. рублей, или на 27,7%).

8.Бюджетные ассигнования районного бюджета на обслуживание муниципального долга в 2020-2022 годах прогнозируются  по 120,0 тыс. рублей на каждый год (0,1%), что не превышает предельные объемы, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

9.При рассмотрении проекта решения  о бюджете  муниципального образования Аскизский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов  необходимо  учесть:

-запланированные налоговые и неналоговые доходы на 2020-2022 годы соответствуют прогнозным данным администраторов доходов;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год планируются в сумме 68987,0 тыс. рублей, что в 3,4 раза ниже (на 166812,0 тыс. рублей) бюджетных назначений 2019 года:

-на 2019 год – 235799,0 тыс. рублей;

-на 2020 год –   68987,0 тыс. рублей;

-на 2021 год –   52352,0 тыс. рублей;

-на 2022 год –   20948,0 тыс. рублей;

- ожидаемое поступление НДФЛ в 2019 году прогнозируется  в сумме 35112,0 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу:

Прогноз поступления доходов от НДФЛ на 2019-2022 годы

                                                                                                             Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели поступления по НДФЛ | Сумма | В т.ч. сумма НДФЛ по дополнительному нормативу (50,0%) |
| Ожидаемое поступление в 2019 году | 35112,0 | - |
| Прогноз на 2020 год | 236040,0 | 195250,0 |
| Прогноз на 2021 год | 249000,0 | 205403,0 |
| Прогноз на 2022 год | 258960,0 | 213311,0 |

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на период 2020-2022 годов не предусмотрены;

-расходы районного бюджета рассчитаны на 7,3  месяца;

-не предусмотренные  расходы  на 2020 год составляют 191,7 тыс. рублей;

-не учтена ожидаемая кредиторская задолженность на 01.01.2020г.(на 01.11.2019г.- 153,0 тыс. рублей (районный бюджет);

-принятие таблицы поправок к проекту закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Учитывая вышеизложенное, участники публичных слушаниях 5 декабря 2019г. предложили следующие рекомендации:

1.Совету депутатов Аскизского района проект решения "О бюджете  муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" не принимать в представленных параметрах.

2.Рекомендации публичных слушаний опубликовать в газете «Аскизский  труженик», а так же направить в Правительство Республики Хакасия и Верховный Совет Республики Хакасия.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии Аскизского района                                                             Л. Ф. Чебодаева