

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 « Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 г. № 206 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе».
4. Иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Проектом решения доходы бюджета района на 2020 год прогнозируются в сумме 1701400,4 тыс. рублей, что на 74797,6 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2019 год (в редакции МС РМР от 31.10.2019 № 510).

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2020 год приведён в таблице:

Сравнительная таблица доходов бюджета РМР

в тыс. рублях

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2019 год (в ред. решения МС РМР от 31.10.2019 № 510)	2020 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2020/решен ие 2019)
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговые и неналоговые доходы всего:	152137,8	152897,2	759,4	100,5
1.1	Налог на доходы физических лиц	106108,0	112851,0	6743,0	106,4
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	132,0	137,0	5,0	103,8
1.3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4362,0	4537,6	175,6	104,0
1.4	Единый сельскохозяйственный налог	280,0	39,2	-240,8	14,0
1.5	Государственная пошлина ,сборы	10,0	10,0	-	100,0
1.6	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	14883,0	14451,3	-431,7	97,1
	Налоговые доходы всего:	125775,0	132026,1	6251,1	105,0
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11699,5	11180,0	-519,5	95,6
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	3017,2	4153,4	1136,2	137,7
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5512,2	5000,0	-512,2	90,7
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4375,4	145,0	-4230,4	3,3
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1683,0	372,7	-1310,3	22,1
1.12	Прочие неналоговые доходы	75,6	20,0	-55,6	26,5
	Неналоговых доходов всего:	26362,9	20871,1	-5491,8	79,2
2.	Безвозмездные поступления всего:	1623759,8	1548503,2	-75256,6	95,4
2.1	Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	215604,0	191999,0	-23605,0	89,1
2.2	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	692814,1	730626,6	37812,5	105,5
2.3	Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	699532,0	625877,6	-73654,4	89,5
2.4	Иные межбюджетные трансферты	15809,7	-	-15809,7	-
	ВСЕГО ДОХОДОВ	1775897,6	1701400,4	-74497,6	95,8

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2020 году составят 152897,2 тыс. рублей, что на 759,4 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2019 года.

Следует отметить, что в 2020 году по сравнению с показателями 2019 года планируется получить налоговых доходов больше на 6251,1 тыс. рублей (105% к уровню 2019 года). Увеличение поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц на 6743,0 тыс. рублей (6,4%); по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 5,0 тыс. рублей (3,8%); по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 175,6 тыс. рублей (4%).

Уменьшение поступлений к уровню 2020 года запланировано по единому сельскохозяйственному налогу на 240,8 тыс. рублей (86%); по акцизам на 431,7 тыс. рублей (2,9%).

В 2020 году планируется получить неналоговых доходов на 5491,8 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году. Так уменьшение к показателям 2019 года планируется по следующим видам неналоговых доходов бюджета РМР:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 519,5 тыс. рублей (4,4%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 512,2 тыс. рублей (9,3%);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1310,3 тыс. рублей (77,9%);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 4230,4 тыс. рублей (96,7%);

- по прочим неналоговым доходам на 55,6 тыс. рублей (73,5%).

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в 2020 году планируются на 1136,2 тыс. рублей (37,7%) больше, чем в 2019 году.

Безвозмездные поступления в 2020 году прогнозируются в сумме 1548503,2 тыс. рублей, что на 75256,6 тыс. рублей или на 4,6% меньше показателей бюджета 2019 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2019 года произошло:

- по субсидиям на 73654,4 тыс. рублей или на 10,5%;

- по дотациям на 23605,0 тыс. рублей или на 10,9%;

- иным межбюджетным трансфертам на 15809,7 тыс. рублей, поступлений в 2020 году не планируется.

Увеличение безвозмездных поступлений прогнозируется:

- по субвенциям на 37812,5 тыс. рублей или на 5,5%.

2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 10 проекта решения, на 2020 год составляет 97871,2 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2020 год запланированы в сумме 1707649,9 тыс. рублей, что составило 95,5% к утвержденному бюджету 2019 года (в ред. решения МС РМР от 31.10.19 № 510). Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

в тыс. рублях

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет 2019 года (в ред. решения МС РМР от 31.10.2019 № 510)		Проект бюджета 2020 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2019 г. (план 2020/решение 2019)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	отношение %
Общегосударственные Вопросы (01)	72346,3	4,0	68105,5	4,0	-4240,8	94,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	857,1	0,04	1093,3	0,06	236,2	127,6
Национальная экономика (04)	47634,5	2,7	65152,6	3,8	17518,1	136,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	700983,2	39,2	604041,7	35,4	-96941,5	86,2
Охрана окружающей среды (06)	270,0	0,02	3156,1	0,2	2886,1	1168,9
Образование (07)	536560,9	30,0	552889,7	32,4	16328,8	103,0
Культура, кинематография(08)	97216,0	5,4	82315,5	4,8	-14900,5	84,7
Социальная политика (10)	313823,9	17,5	316119,6	18,5	2295,7	100,7
Физическая культура и спорт (11)	15880,4	0,9	11875,9	0,7	-4004,5	74,8
Средства массовой информации (12)	2800,0	0,2	2800,0	0,2	-	100,0
Межбюджетные трансферты (14)	100,0	0,006	100,0	0,006	-	100,0
ВСЕГО	1788472,2	100,0	1707649,9	100,0	-80822,3	95,5

Расходы бюджета в 2020 году планируется уменьшить на 80822,3 тыс. рублей или на 4,5% по сравнению с уровнем 2019 года.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2020 году составит:

- образование 32,4% (+2,4%);
- социальная политика 18,5% (+1%);
- культура, кинематография 4,8% (-0,6%);
- национальная экономика 3,8% (+1,1%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,06% (+0,02%);
- ЖКХ 35,4% (-3,8%);
- общегосударственные расходы 4%;
- средства массовой информации 0,2%;
- физическая культура и спорт 0,7% (-0,2%);
- социальная политика 18,5% (+1%);
- охрана окружающей среды 0,2% (+0,18%).

В 2020 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, жилищно-коммунальное хозяйство – 67,8% всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2020 году уменьшатся расходы по ЖКХ на 96941,5 тыс. рублей (86,2% к уровню 2019 года); по культуре, кинематографии на 14900,5

тыс. рублей (84,7%); по общегосударственным вопросам на 4240,8 тыс. рублей (94,1%); по физической культуре и спорту на 4004,5 тыс. рублей (74,8%).

В тоже время в 2020 году планируется увеличить расходы по социальной политике на 2295,7 тыс. рублей (100,7% к уровню 2019 года), по национальной экономике на 17518,1 тыс. рублей (136,8%), по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 236,2 тыс. рублей (127,6%); по образованию на 16328,8 тыс. рублей (103%); охране окружающей среды на 2886,1 тыс. рублей в 11,7 раза к уровню 2019 года.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета представлен в сравнительной таблице:

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет 2019 года (в ред. решения МС РМР от 31.10.19 № 510)		Проект бюджета 2020 года		в тыс. рублях Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2019 г. (план 2020/решение 2019)	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	измениени я %
Муниципальный Совет РМР	4522,0	0,2	4837,5	0,3	315,5	107,0
Администрация РМР	49822,8	2,8	46890,9	2,7	-2931,9	94,1
Управление труда и социальной поддержки населения	285887,1	16,0	289951,8	17,0	4064,7	101,4
Управление образования	553553,2	31,0	572342,4	33,5	18789,2	103,4
Управление по культуре, молодёжи и спорту	121205,3	6,8	97710,4	5,7	-23494,9	80,6
Управление экономики и финансов	15731,8	0,9	14661,9	0,9	-1069,9	93,2
Управление ЖКХ, транспорта и связи	666979,7	37,2	571407,7	33,5	-95572,0	85,7
Управление недвижимости, строительства и инвестиций	69604,7	3,9	91214,0	5,3	21609,3	131,0
Управление АПК, архитектуры и земельных отношений	18793,0	1,1	16558,3	1,0	-2234,7	88,1
КСП РМР	2355,6	0,1	2075,1	0,1	-280,5	88,1
	1788472,2	100,0	1707649,9	100,0	-80822,3	95,5

Расходы бюджета по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить на 80822,3 тыс. рублей или на 4,5 %. Расходы уменьшатся по: администрации РМР5 на 5,9% или 2931,9 тыс. рублей; Управлению ЖКХ, транспорта и связи на 14,3% или 95572,0 тыс. рублей; Управлению по культуре, молодёжи и спорту на 19,4% или 23494,9 тыс. рублей; Управлению АПК, архитектуры и земельных отношений на 11,9% или 2234,7 тыс. рублей; Контрольно-счетной палате на 11,9% или 280,5 тыс. рублей; Управлению экономики и финансов на 6,8% или 1069,9 тыс. рублей.

Увеличение расходов к уровню 2019 года запланировано по: Муниципальному совету РМР на 7% или 315,5 тыс. рублей; Управлению недвижимости, строительства и инвестиций администрации РМР на 31% или 21609,3 тыс. рублей; управлению

образования на 3,4% или 18789,2 тыс. рублей; Управлению труда и социальной поддержки населения на 1,4% или 4064,7 тыс. рублей.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2020 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

Дефицит бюджета на 2020 год планируется в размере 6249,5 тыс. рублей, на 2021 год 0 тыс. рублей, на 2022 год 0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг. Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2020-2022 годы соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Муниципальные программы.

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2020 году планируется реализация 17 муниципальных программ на общую сумму финансирования 1659230,8 тыс. рублей. В проекте решения о бюджете Рыбинского муниципального района на 2020 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составляет 1641069,4 тыс. рублей по 17 муниципальным программам.

Объем финансирования по муниципальным программам в проекте решения о бюджете не соответствует объему финансирования, отраженного в паспортах программ на сумму 18161,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 17237,4 тыс. рублей занижен объем финансирования в проекте решения о бюджете по муниципальной программе «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе на 2020-2022 годы»;

- на 924 тыс. рублей занижен объем финансирования в проекте решения о бюджете по муниципальной программе «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе на 2019-2022 годы».

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ следует привести показатели по финансированию мероприятий в рамках муниципальных программ: «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе», «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе», отраженных в паспорте муниципальных программ, в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4. Рекомендации.

Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А.В. Рыбаков