**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект районного бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области на 2020 год и плановый период 2021-2022гг.**

**с. Репьевка «6» декабря 2019г.**

Рассмотрение и утверждение проекта бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области (далее по тексту проект бюджета), проводилось в соответствии с БК РФ и Положением «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе», утвержденным решением Совета народных депутатов района от 22.02.2008г. №237 (в ред. от 25.09.2013г. №96). С 2009 года в отношении бюджета Репьевского муниципального района применяются дополнительные меры, установленные п.4, ст.136 БК РФ, а также Постановлением администрации Воронежской области №154 от 27.02.2008г.

Проект бюджета на 2020 год утвержден постановлением администрации Репьевского муниципального района от 11.11.2019г. №357 «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов». Составление проекта бюджета основывалось на прогнозе социально-экономического развития Репьевского муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в Постановлении «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены: основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально-экономического развития, пояснительная записка к проекту бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований.

Бюджетной политикой Репьевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы определены цели и задачи. Она направлена на обеспечение сбалансированности бюджета, увеличение доходной базы, вовлечение населения в решение приоритетных социальных проблем местного уровня, повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами. Основной целью бюджетной политики в 2020-2022 годах, является создание условий для устойчивого исполнения расходных полномочий органов местного самоуправления и повышения качества управления муниципальными финансами, а также достижение целей по обеспечению устойчивости бюджета и исполнения принятых обязательств наиболее эффективным способом через совершенствование нормативно-правового регулирования бюджетного процесса, развития налогового потенциала, эффективности муниципального управления, повышения качества муниципальных программ, повышение эффективности капитальных вложений, обеспечение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности и т.д. Бюджетная политика в период 2020-2022 годов будет реализовываться на основе бюджетных принципов. Основной задачей налоговой политики в 2020 году и плановом периоде 2021-2022гг. является сохранение и дальнейшее расширение налогооблагаемой базы района. Для реализации мер по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Репьевского муниципального района будет продолжена работа по мобилизации дополнительных доходов в бюджет муниципального района. Для этого планируется увеличить налоговый потенциал за счет привлечения инвестиций, обеспечение стабильного роста уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, обеспечение роста поступлений в бюджет за счет постановки на учет неучтенных объектов налогообложения, проведение полной инвентаризации земель, продолжение работы по повышению эффективности использования муниципального имущества, оптимизация налогообложения субъектов малого предпринимательства, жесткая и обоснованная политика налоговых льгот и т.д. Среди основных направлений налоговой политики на ближайшую перспективу, является обеспечение условий для стабильного поступления налогов в бюджет. Для этого планируется продолжить работу, направленную на увеличение объемов поступлений в областной и местные бюджеты.

|  |
| --- |
|  Прогноз социально-экономического развития Репьевского муниципального района Воронежской области на период до 2022г. подготовлен отделом по экономике, управлению муниципальным имуществом администрации Репьевского муниципального района. На основании утвержденных показателей социально-экономического прогноза трудовые ресурсы района в 2020 году составят 7618 человек. Наблюдается увеличение численности экономически активного населения. Численность занятых в экономике будет увеличиваться главным образом в связи с увеличением занятых в личных подсобных хозяйствах. Фонд оплаты труда наемных работников на территории района в 2020 году планируется по данным социально-экономического прогноза на уровне 722,4 млн. рублей. При формировании прогноза по фонду оплаты труда на 2020-2022гг. основными приоритетами являлось: восстановление роли заработной платы как основного источника дохода трудоспособных граждан, призванного обеспечить платежеспособный спрос, стимулирование развития производства, рост уровня жизни населения и поступление средств на обеспечение нетрудоспособного населения. На основании данных социально-экономического прогноза налоговых доходов планируется получить в 2020 году 167,4 млн. рублей в т.ч.:- налог на доходы физических лиц – 88,9 млн. рублей;- налогов на совокупный доход – 12,3 млн. рублей;- налог на добавленную стоимость – 3,9 млн. рублей;- акцизы – 9 млн. рублей;- налог на имущество – 51,7 млн. рублей;- транспортный налог – 10,9 млн. рублей;- земельный налог – 23,9 млн. рублей;- налоги и сборы за пользование природными ресурсами - 0,4 млн. рублей;- государственная пошлина – 0,9 млн. рублей;В 2021 году налоговые доходы рассчитаны на уровне 176,3 млн. рублей, в 2022 году они составят 185 млн. рублей. Неналоговые доходы по прогнозу составят 9,4 млн. рублей. В 2021 году неналоговые доходы составят 9,6 млн. рублей, в 2022 году – 9,7 млн. рублей. В целях увеличения доходов реализуются меры по расширению налогооблагаемой базы, повышение эффективности налогового администрирования. Приоритетным направлением мероприятий является эффективное использование муниципальной собственности: сдача в аренду земельных участков и нежилых помещений муниципальной собственности, продажа земельных участков и т.д. Одним из механизмов повышения эффективности использования средств бюджета, является организация торгов в рамках муниципального заказа. Указанная процедура обеспечивает более рациональное и эффективное использование бюджетных средств.  |

 Постановлением администрации Репьевского муниципального района №357 от 11.11.2019г. утверждены основные характеристики бюджета:

На 2020 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 351944,1тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 358442,4тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит составил 6498,3тыс. рублей или 10%годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 260780,1тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 264191,1тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6605 тыс. рублей или 6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение);

- прогнозируемый дефицит составил 3411тыс. рублей или 5% годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2022 год

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 297247,7тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 300878,7тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 15044 тыс. рублей 14% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение);

- прогнозируемый дефицит составит 3631 тыс. рублей или 5%годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

 В приложении №1 к проекту бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, которые предусматривают погашение бюджетных кредитов, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Состав источников финансирования дефицита соответствует ст. 96 БК РФ.

 Доходная база бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством. Анализ доходной части представлен в виде диаграммы №5:

Диаграмма№5Анализ доходов(млн. руб)

Из показателей мы видим, что собственные доходы имеют небольшую положительную динамику. Объемы безвозмездных поступлений в 2021 году сократятся на 95008 тыс. рублей, за счет планируемого значительного сокращения поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 82705,2 тыс. рублей и сокращения поступлений из бюджетов сельских поселений на 12302,8 тыс. рублей. В 2022 году по сравнению с 2021 годом прогнозируется увеличение поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 32756,6 тыс. рублей, что в динамике дает рост. Поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений в 2022 году планируется на уровне 60,6 тыс. рублей. В структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится в 2020 году 18%, в 2021 году 26%, в 2022 году 24% удельный вес безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составит соответственно 82%, 74%, 76%. Общий объем собственных доходов на 2020 год прогнозируется с ростом к уровню прошлого года 109%.

Диаграмма№6 Структура собственных доходов

Из диаграммы №6 «Структура собственных доходов» видно, что планирование доходной части проводилось с устойчивым ростом. Налоговые доходы в структуре собственных доходов за 2020 год составляют 86% (55720 тыс. рублей). Неналоговые доходы составят 14% (8675 тыс. рублей). Прогнозируемые поступления в 2021 году налоговых доходов составит 59411 тыс. рублей (87% в структуре собственных доходов), неналоговые 8828 тыс. рублей (13% в структуре собственных доходов). В 2022 году налоговые поступления планируются в сумме 63666 тыс. рублей (88% в структуре собственных доходов), неналоговые поступления в сумме 8968 тыс. рублей (12% в структуре собственных доходов).

Собственные доходы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| сумма | %, от общей суммы собств. доходов | сумма | % от общей суммы собств. доходов | сумма | % от общей суммы собств. доходов |
| Налоги на прибыль, доходы | 41242 | 64 | 44274 | 65 | 47540 | 65 |
| Налоги на товары | 9420 | 14 | 9933 | 15 | 10768 | 15 |
| Налоги на совокупный доход | 4348 | 7 | 4473 | 7 | 4605 | 6 |
| Государственная пошлина | 710 | 1 | 731 | 1 | 753 | 1 |
| Доходы от использования имущества | 4657 | 7 | 4684 | 7 | 4716 | 6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 32 | 0,05 | 33 | 0,04 | 34 | 0,04 |
| Доходы от продажи активов | 130 | 0,2 | 125 | 0,2 | 125 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 481 | 0,7 | 516 | 0,7 | 526 | 0,7 |
| Доходы от платных услуг | 1311 | 2 | 1347 | 1,9 | 1383 | 1,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 2064 | 3,2 | 2123 | 3 | 2184 | 3 |

Основная часть собственных доходов приходится на поступления от налогов на прибыль, доходы (64%, 65%, 65%), налогов на товары (14%, 15%, 15%), доходов от использования имущества (7%, 7%, 6%),налогов на совокупный доход (7%, 7%, 6%), прочих неналоговых доходов (3,2%, 3%, 3%), доходов от оказания платных услуг (2%, 1,9%, 1,9%). Незначительную долю доходов составляют доходы государственной пошлины (1%, 1%, 1%), доходов от продажи активов (0,2% 0,2%, 0,2%), а также от платежей при пользовании природными ресурсами (0,05%, 0,04%, 0,04%).

Таблица Сравнительная диаграмма прогнозируемых собственных доходов бюджета Репьевского района с ожидаемым исполнением.

Из таблицы видно, что по сравнению с ожидаемым исполнением районного бюджета за 2019 год, наблюдается рост по доходам от налогов на прибыль, доходы в сумме 1735 тыс. рублей, по налогам на товары на 1026 тыс. рублей, по поступлениям от налогов на совокупный доход на 117 тыс. рублей. Незначительное увеличение поступлений планируется по доходам от государственной пошлины в сумме 15 тыс. рублей. Наряду с увеличением по вышеперечисленным доходам наблюдается значительное снижение доходов по неналоговым доходам на 1346 тыс. рублей (сокращении доходов от продажи активов).

В 2020 году планируются безвозмездные поступления 287549,1 тыс. рублей, в 2021 году – 192541,1 тыс. рублей, в 2022 году – 224613,7 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты планируются на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на сбалансированность бюджетов, субсидии на реконструкцию автомобильных дорог, обновление материально-технической базы для обучающихся, на внедрение цифровой модели образовательной среды, по обеспечении. Жильем молодых семей, на поддержку отрасли культуры, на обеспечение комплексного развития сельской территории, на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях, прочие субсидии, субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, на компенсацию части платы, взимаемой с родителей, на выплату пособия при всех формах устройства детей в семью, на единую субвенцию бюджетам муниципальных районов, прочие субвенции, иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, а также прочие межбюджетные трансферты.

Расходы бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021-2022гг. будут ориентированы на улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем и повышение качества муниципальных услуг. Формирование расходов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами на основании реестра расходных обязательств.

Сравнительный анализ структуры расходов

Общая сумма запланированных расходов на 2020 год составила 358442,4 тыс. рублей, на 2021 год – 264191,1 тыс. рублей, на 2022 год – 300878,7 тыс. рублей. Из анализа структуры расходов на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. видно, что по сравнению с 2019 годом увеличились расходы по разделу «общегосударственные вопросы», увеличение составило 11611,4 тыс.рублей (увеличение резервного фонда), по разделу «национальная экономика» увеличение составило 33847,7 тыс. рублей (увеличение расходов на дорожную деятельность). По разделу ЖКХ расходы увеличены на 6582,7 тыс. рублей (увеличение субсидий на благоустройство и уличное освещение). Раздел «социальная политика» в 2020 году планируется профинансировать на 7979,2 тыс. рублей больше чем в 2019 году (увеличилось финансирование программ социальной направленности), «физическая культура и спорт» увеличена сумма расходов по сравнению с 2019 годом на 322,3 тыс. рублей (предусмотрены расходы по налоговому обременению).

В разделе «межбюджетные трансферты» учитываются расходы на предоставление дотаций по сбалансированности бюджетов поселений. Порядок определения объема районного фонда финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района регулируется Законом ВО от 07.12.2006г. №108-ОЗ, а также законом ВО от 17.11.2005г. №68-ОЗ. Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района в 2020 году равен 3,4% собственных доходов без учета поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, в 2021 году – 3,2% собственных доходов без учета поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, в 2022 году – 3% собственных доходов без учета поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, что соответствует п.3 ст.19 Закона ВО «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» от 17.11.2005г. №68-ОЗ. Размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, определен в соответствии с Методикой расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района. В разделе «социальная политика» по сравнению с 2019 годом прослеживается увеличение расходов. Динамика расходов по данному направлению представлена в виде диаграммы.

Раздел «общегосударственные вопросы» представлены расходами на содержание ксп Репьевского муниципального района, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, обеспечение деятельности финансовых органов, создание резервных фондов, другие общегосударственные вопросы, а также судебная система. Структура раздела «общегосударственные вопросы» представлена в диаграмме

В состав подраздела «другие общегосударственные вопросы» входят расходы по содержанию МКУ «Управление делами». Расходные обязательства определены постановлением администрации Репьевского муниципального района от 15.01.2014 года № 5. Также следует отметить, что расходная часть сформирована в режиме оптимизации, что предполагает снижение финансовой нагрузки по дополнительным расходам в отношении муниципального долга, первоочередных расходов. В 2020 году отсутствуют расходы по подразделу «Судебная система». По данному подразделу в 2019 году были предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели за счет субвенций из областного бюджета.

Бюджет Репьевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг., является социально-ориентированным.

Верхний предел муниципального долга бюджета на 01.01.2021г. установлен в сумме 0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года - 0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года – 0 тыс. рублей. Данный показатель, является расчетным, что соответствует п.6, ст.107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год составит 0 тыс. рублей, на 2021 год - 0тыс. рублей, на 2022 год – 0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга установлен на 2020 год – 32197,5 тыс. рублей, на 2021 год – 34119,5 тыс. рублей, на 2022 год – 36317 тыс. рублей. Размер предельного объема муниципального долга соответствует установленной норме п.3, ст.107 БК РФ.

 В составе расходов на общегосударственные вопросы включены расходы на формирование резервного фонда в сумме 10100тыс. рублей или 2,8% общего объема расходов бюджета района, что соответствует п.3, ст.81 БК РФ. Расходование средств резервного фонда предусмотрено Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Репьевского муниципального района» №156 от 25.05.2012г.

 В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ, утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 14305 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 13532,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 14773,5 тыс. рублей.

 С 01.01.2017 года на основании Закона Воронежской области от 01.06.2016. №81-ОЗ полномочия по созданию дорожного фонда переданы на уровень муниципального района. Дорожный фонд на 2020 год создан в размере 42245,3 тыс. рублей, что соответствует сумме поступлений от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин. В 2021-2022гг. дорожный фонд планируется в сумме 26753,9 тыс. рублей и 56959,3 тыс. рублей, что также соответствуетсуммам поступлений от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин. Формирование дорожного фонда на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. соответствует п. 5, ст.179.4 БК РФ.

 Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района. В соответствии со ст. 179 Постановлением администрации Репьевского муниципального района от 30.10.2013г. №297, утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Репьевского муниципального района. Также распоряжением администрации Репьевского муниципального района от 24.09.2015г. №180-р, утвержден Перечень муниципальных программ. В соответствии с приложением №8, №9 утверждено распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам). Показатели бюджета по расходам соответствует показателям финансового обеспечения программных мероприятий. Ассигнования распределены по двенадцати муниципальным программ. При составлении проекта бюджета применялся программно-целевой метод организации формирования и исполнения бюджета. Все вышеперечисленное свидетельствует о соблюдении ст. 179 БК РФ.

 В 2020 году муниципальные гарантии муниципального района не предоставляются.

 Структура и содержание представленного проекта бюджета в основном соответствует Бюджетному Кодексу РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню определенному ст. 184.1 – 184.2 БК РФ.

Бюджет Репьевского муниципального района Воронежской области в целом соответствует Бюджетному Кодексу РФ и Положению «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе». Контрольно-счетная палата Репьевского муниципального района не усматривает причин для его отклонения.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Репьевского муниципального района С.В. Акульшина