**Контрольно-счетная палата МО «Хоринский район»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по экспертизе проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

**с. Хоринск 25 ноября 2019 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Хоринский район» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии в соответствии с бюджетными полномочиями  определёнными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район», Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования «Хоринский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период», и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Бурятия и муниципального образования «Хоринский район».

Экспертиза проекта местного бюджета проведена на основании документов, представленных на основании положений Бюджетного Кодекса РФ, а также документов, представленных по запросу Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Хоринский район» (далее по тексту МО «Хоринский район»).

1. **Общие положения**

**1.1.** Проведен анализ соответствия проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту проект бюджета, проект решения) документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Хоринский район»:

- Программе социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» до 2022 года (утверждена Решением Совета депутатов МО «Хоринский район» №2 от 21.12.2010г., в редакции решения №1-34/17 от 24.03.2017г.);

- Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 - 2025 годов, (утвержден Постановлением администрации МО «Хоринский район» от 04.09.2019 г. № 475).

**1.2.** Проведен анализ положений Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», относящихся к планированию бюджета МО «Хоринский район»:

- ожидаемых итогов социально-экономического развития МО «Хоринский район» за 2019 год;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район на 2020-2022 годы (утверждены Постановлением Администрации МО «Хоринский район» №616 от 05.11.2019г.);

- бюджетного прогноза муниципального образования «Хоринский район» на долгосрочный период (проект);

- действующих муниципальных программ МО «Хоринский район».

**1.3.** В ходе экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Статьей 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) предусмотрено, что порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых БК РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований – в данном случае Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Хоринский район», утвержденного Решением Совета депутатов № 12 от 30.10.2007 года (в редакции Решения №2-3/18 от 25.10.2018 года). Проект бюджета внесен администрацией МО «Хоринский район» на рассмотрение Советом депутатов МО «Хоринский район» 14.11.2019 года - в срок, установленный статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район».

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса РФ (далее по тексту БК РФ). Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе. Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьями 184.1 и 184.2 БК РФ и статьями 26, 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район», разработчиками Проекта бюджета соблюдены.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты проведенных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов МО «Хоринский район», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта и их расчетов.

1. Общие характеристики и показатели местного бюджета

**2.1.** В целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних муниципальных контрактов, эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 16 п.3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район» проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. В целях исполнения установки на формирование бюджетов в программном ключе, проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе муниципальных программ. В соответствии со статьей 33 БК РФ при составлении бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, со статьей 26 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район» предметом рассмотрения проекта решения о бюджете МО «Хоринский район» являются основные характеристики бюджета, к которым относятся: общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета на очередной финансовый год и по каждому году планового периода. Представленным проектом решения предлагается утвердить бюджет МО «Хоринский район» в следующих показателях:

- на **2020 год** по доходам в сумме 447855,0тыс. рублей, по расходам в сумме 445861,7тыс. рублей, с профицитом 1993,3тыс. рублей;

- на **2021** **год** по доходам в сумме 361002,9тыс. рублей, по расходам в сумме 361002,9тыс. рублей, с дефицитом 0,0 тыс. руб.

- на **2022 год** по доходам в сумме 359507,1тыс. рублей, по расходам в сумме 359507,1тыс. рублей, с дефицитом 0,0 тыс. руб.

Анализ проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проведен в сравнении с решениями Совета депутатов МО «Хоринский район» о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (с учетом внесенных изменений) и об исполнении бюджета МО «Хоринский район» за 2018 год.

Сравнительный анализ показателей местного бюджета 2019 года и планируемых на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен в таблице:

таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2019 год** | **Проект бюджета** | | |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб.*  ***Прирост к предыдущему году %*** | **507222,6**  **+44855,4**  **109,7** | **447855,0**  **-59367,6**  **88,3** | **361002,9**  ***-86852,1***  ***80,6*** | **359507,1**  ***-1495,8***  ***99,6*** |
| Налоговые и неналоговые доходы  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 121793,8  +52675,2  176,2 | 123012,1  +1218,3  101,0 | 126274,6  +3262,5  102,6 | 128988,5  +2713,9  102,1 |
| Безвозмездные поступления  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 385428,8  -7819,8  98,0 | 324842,9  -60585,9  84,3 | 234728,3  -90114,6  72,3 | 230518,6  -4209,7  98,2 |
| **Расходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб* ***Прирост к предыдущему году %*** | **513560,0**  **-78756,7**  **86,7** | **445861,7**  **-67698,3**  **86,8** | **361002,9**  ***-86852,1***  ***80,6*** | **359507,1**  ***-1495,8***  ***99,6*** |
| **Дефицит(-) /Профицит(+)** | **-6,3** | **+1993,3** | **0** | **0** |

Общий объем доходов бюджета на 2020 год  предусмотрен в размере 447855,0тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 59367,6тыс.рублей или на 11,7%. Общий объем расходов в 2020 году предусмотрен в размере 445861,7тыс.рублей, что на 67698,3тыс.рублей или 13,2% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Планируется профицит бюджета в размере 1993,3тыс.рублей.

Общий объем доходов бюджета в плановом 2021 году предусмотрен в размере 361002,9тыс.рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов в 2020 год на 19,4%. Общий объем расходов бюджета в плановом 2020 году предусмотрен в размере 361002,9тыс.рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов на 2020 года 80,6%. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

Общий объем доходов бюджета в 2022 году предусмотрен в размере 359507,1тыс.рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2021 год на 0,4%. Общий объем расходов бюджета в плановом 2022 году предусмотрен в размере 359507,1тыс.рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов на 2021 года 99,6%. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

При составлении Проекта бюджета Администрация МО «Хоринский район» исходила из необходимости минимизации размера дефицита бюджета и соблюдения направлений бюджетной политики муниципального образования на 2020-2022 годы. Бюджет МО «Хоринский район» на 2020 год предлагается принять с профицитом в сумме 1993,3тыс.рублей – на сумму остатка бюджетного кредита. На плановый период 2021 и 2022 годов бюджет предлагается принять без дефицита, что показывает обеспечение принципа сбалансированности бюджетов**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

В проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год в сумме 9031,5тыс.рублей или 2,5% от общего объема расходов, на 2022 год в сумме 17980,9тыс.рублей или 5,0% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема 10 расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Резервный фонд сформирован на 2020-2022 годы в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3 процентов от общего объема расходов), и составит на 2020 год 1000,0тыс. рублей или 0,2% от предлагаемого Проектом общего объема доходов бюджета, на 2021 год – 1000 тыс. рублей или 0,3% и на 2022 год – 1000 тыс. рублей или 0,3%.

Доля бюджетных расходов, реализуемых программно-целевым методом (12 муниципальных программ) в общем объеме расходов в 2020 году Проектом планируется на уровне 96,2%, в 2021 году – 95,3% и в 2022 году – 95,3% без учёта условно утверждаемых расходов.

**2.2.** В целях создания системы долгосрочного бюджетного планирования, а также реализации требований статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ и учета стратегических целей, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, Программы социально-экономического развития МО «Хоринский район», разработан Бюджетный прогноз муниципального образования «Хоринский район» на долгосрочный период. Анализ основных характеристик Бюджетного прогноза показывает на планируемое снижение бюджетного дефицита, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета МО «Хоринский район».

Сравнительный анализ изменения прогнозных значений основных параметров бюджета на 2020-2022 годы представлен в таблице:

таблица №2

| Основные параметры бюджета | Утверждено первоначальной редакцией бюджета  на 2019-2022 годы  (от 25.12.2018г. №2-5/18) | | Предлагается внесенным Проектом  бюджета на 2020-2022 годы  (без учета полного объема безвозмездных поступлений) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год  (прогноз)  (тыс.руб.) | 2021 год  (прогноз)  (тыс.руб.) | 2020 год | | 2021 год | |
| План  (тыс.руб.) | Измене-  ние  (гр.4-гр.2) | Прогноз  (тыс.руб.) | Измене-ние  (гр.6-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы (тыс.руб.), в т ч.:  - Налоговые и неналоговые  - Безвозмездные поступления | 424274,7  114741,4  309533,3 | 425085,7  116849,3  308236,4 | 447855,0  123012,1  324842,9 | +23580,3  +8270,7  +15309,6 | 361002,9  126274,6  234728,3 | -64082,8  +9425,3  -73508,1 |
| Расходы (тыс.руб.) | 424274,7 | 425085,7 | 445861,7 | +23580,3 | 361002,9 | -64082,8 |
| Дефицит(-)/Профицит (+) | 0 | 0 | +1993,3 | +1993,3 | 0 | - |

Таким образом, в представленном Проекте бюджета на 2020-2022 годы скорректированы ранее утвержденные прогнозные показатели на 2020 и 2021 годы: по налоговым и неналоговым доходам в сторону их увеличения в 2020 году на 7,2% (в суммовом показателе на 8270,7тыс.рублей) к первоначальному бюджету на 2019-2021 годы, в 2021 году – на 8,1% (в суммовом показателе на 9425,3тыс.рублей). Объемы безвозмездных поступлений ранее утвержденных прогнозных показателей на 2020 и 2021 годы скорректированы следующим образом: в сторону уменьшения в 2020 году на в суммовом показателе на 15309,6тыс.рублей или на 4,9% к первоначальному бюджету на 2019-2021 годы, в 2021 году – в суммовом показателе на 73508,1тыс.рублей или на 23,8%. Ранее утвержденные прогнозные показатели расходов бюджета на 2020 и 2021 годы также подверглись корректировке: в 2020 году с увеличением на 23580,3тыс.рублей или на 5,6%, в 2021 году с уменьшением на 64082,8тыс.рублей или на 15,1%.

В связи с отсутствием в Проекте бюджета полного объема плановых безвозмездных поступлений в рамках межбюджетных отношений с вышестоящими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, детальный анализ доходной и расходной частей бюджета, программных расходов МО «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не предоставляется возможным. Основные характеристики Проекта бюджета на 2020-2022 годы к утверждению бюджета существенно изменятся.

# 3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО «Хоринский район»

В соответствии со статьей 172 п.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление Проекта основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики; - прогнозе социально-экономического развития;

- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

**3.1.** В соответствии с п.1 статьи 169 БК РФ Прогноз социально-экономического развития (далее по тексту – Прогноз) территории является основой для составления проекта бюджета. Сравнительный анализ параметров прогноза на 2017-2019 годы и на 2020-2022 годы свидетельствует о достаточном уровне достоверности прогноза социально-экономических показателей.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, статьей 16 Положения «О бюджетном процессе в МО «Хоринский район» Проект бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития МО «Хоринский район» на 2020 год и на период 2021-2022 годов. Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» формирует предварительный и уточненный прогнозы социально-экономического развития МО «Хоринский район». Прогноз социально-экономического развития МО «Хоринский район» разработан на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 БК РФ. В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ Прогноз утвержден Постановлением Главы МО «Хоринский район» № 475 от 04.09.2019г.

Прогноз социально-экономического развития разрабатывается исходя из комплексного анализа макроэкономической ситуации и включает количественные показатели и качественные характеристики экономической и социальной структуры, научно-технического развития, динамики производства и потребления, экологической обстановки, уровня и качества жизни населения. Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2016–2017 годов, а также итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы МО «Хоринский район» в январе – июне 2018 года.

Прогноз на 2019-2021 годы, в соответствии с действующим законодательством, разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго планового периода. В связи с изменением экономической ситуации оценка показателей прогноза социально-экономического развития на 2019-2021 годы скорректирована. Разработка прогноза социально-экономического развития МО «Хоринский район» на период до 2020 года осуществлялась по трем вариантам: базовом, консервативном, целевом с учетом перспектив восстановления роста экономики, а также проводимой политики государства.

Основные параметры Прогноза разработаны по трем вариантам:

- первый вариант – консервативный, предполагает существенное замедление роста экономики региона.

- второй вариант – базовый, предполагает сохранение положительной динамики развития экономики, с умеренным ростом основных прогнозных показателей, но вместе с тем характеризуется, относительно невысоким инвестиционным спросом, недостаточным ростом потребительского спроса;

- третий вариант – целевой, предполагает более быстрое развитие экономики на основе улучшения инвестиционного климата, реализации значимых инфраструктурных проектов, модернизации экономики, повышения конкурентоспособности и эффективности бизнеса.

Первый вариант (базовый) характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов. Проект бюджета сформирован на основе первого (базового) варианта прогноза.

В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем не соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ. Об указанном недостатке прогноза социально-экономического развития отмечалось Контрольно-счетной палатой на проекты бюджетов МО «Хоринский район» предыдущих лет.

На основе сопоставления фактических показателей социально-экономического развития района за предыдущий год с ожидаемыми итогами текущего финансового года и с показателями Прогноза проведены проверка и анализ обоснованности и достоверности показателей Прогноза.

**3.2.** Производственный сектор района представлен предприятиями, относящимися к видам деятельности: «Обрабатывающие производство» - 95,9%, «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» - 4,1%. Одним из основных направлений развития промышленности является лесопереработка, в Хоринском районе действуют 54 пункта приема и отгрузки древесины. Пищевая промышленность представлена 5 предприятиями: 4 хлебопекарни, 1 предприятие по производству мяса и мясных полуфабрикатов. Индекс производства промышленности в 2019 году ожидается в абсолютном значении 1420,1 млн.рублей, среднегодовой рост 109,0% к уровню 2018 года. В прогнозируемый период 2020-2022 году ожидается снижение объемов производства к уровню 2019 года за счет снижения объемов обрабатывающего производства по виду деятельности «Обработка древесины и производства изделий из дерева» за счет введения новых правил лесопользования для пунктов приема древесины.

**Основные показатели, характеризующие промышленность**

таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет 2018 года** | **Оценка 2019 года** | **Прогноз** | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб., в том числе: | 1338,1 | 1420,1 | 987,0 | 996,2 | 1012,6 |
| обрабатывающие производства:  - производство пищевых продуктов  - обработка древесины и производство изделий из дерева | 1280,0  85,7  1194,3 | 1361,5  78,5  1283,1 | 927,2  71,1  856,1 | 936,6  75,4  861,2 | 952,5  86,2  866,3 |
| производство и распределение  электроэнергии, газа и воды | 58,1 | 58,6 | 59,8 | 59,6 | 60,1 |

«Обрабатывающие производство»:

- по виду деятельности «Обработки древесины и производства изделий из дерева» в 2019 году объем составляет 1283,1млн.рублей с приростом к 2019 году 107,4%, в 2020 году прогнозируется в объеме 856,1млн.рублей с приростом к 2019 году 66,7%, в 2020-2022 годах среднегодовой темп роста по данному показателю составит 101,2%;

- в сфере пищевой промышленности в связи с закрытием нескольких производств отмечается снижение объема в 2019 году к показателю 2018 года на 8,4%, в 2020 также сохраняется снижение объема к 2020 году на 9,4%, на плановый период 2021-2022 годов планируется реализация инвестиционного проекта по установке модульного убойного цеха мелкого рогатого скота,при существующих действующих производствах среднегодовой темп роста по показателю планируется 114,3%.

«Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» в 2020-2022 годах высоких темпов роста не прогнозируется. В 2020 году объем по данному показателю 59,8млн.рублей, ежегодный прирост 100,5% за счет роста тарифов.

В целом в 2020-2022 годах темп роста объема отгруженных товаров собственного производства прогнозируется на уровне 67,3%, 98,1% и 98,7% соответственно. Названный показатель к концу 2022 года прогнозируется на уровне 1012,6млн.руб.

В 2020 году и до 2024 года в Республике Бурятия и, соответственно в МО «Хоринский район», реализуется государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. В Хоринском районефункционируют 5 сельскохозяйственных организаций, 86 К(Ф)Х и ИП, 5940 личных подсобных хозяйств, 5 перерабатывающих организаций, 1 сельскохозяйственный кредитный кооператив, 2 сельскохозяйственных потребительских кооператива.

**Основные показатели, характеризующие сельское хозяйство**

таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2018 года** | **Оценка 2019 года** | **Прогноз** | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 719,0 | 720,0 | 738,5 | 745,7 | 751,4 |

Согласно прогноза объем производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2020 году составит 738,5млн.рублей или 102,6% к уровню оценки 2019 года. В 2021-2022 годах прогнозируется увеличение объемов производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий до 751,4млн.рублей. Основную долю – 66,1% занимает отрасль животноводства, соотношение доли продукции животноводства и растениеводства в плановый период 2021-2022 годов не изменится. Среднегодовой темп роста валовой продукции сельского хозяйства в 2021-2022 годах составит 100,3%.

Инвестиции в основной капитал являются одним из основных факторов, способствующих достижению показателей в сфере материального производства. По показателю «Объем инвестиций в основной капитал, за исключением бюджетных средств» в 2020-2022 годы по оценке будет наблюдаться положительная динамика. Прогнозная динамика инвестиций в основной капитал в Прогнозе обоснована собственными средствами (97,4%) – в основном инвестиционные вложения в лесную отрасль. Бюджетные средства ( 2,6%) конкретизированы по основным направлениям вложения средств в рамках реализации мероприятий, включенных в федеральные и республиканские программы (строительство и модернизация автомобильных дорог общего пользования, на строительство и капитальный ремонт учреждений образования, культуры и т.д.). Среднегодовой темп роста составит 118,9%. В разрезе источников финансирования собственные средства предприятий занимали долю в 2018 году 24,8% , по оценке в 2019 году доля составит 97,4%, в очередном году планируется 54,0%.

**Основные показатели, характеризующие инвестиции**

таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет 2018 год** | **Оценка 2019 год** | **Прогноз** | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. в т.ч.: | 194,8 | 1730,2 | 187,9 | 204,8 | 219,9 |
| - собственные средства предприятий | 38,7 | 1686,0 | 101,4 | 105,1 | 119,4 |
| - заемные средства других организаций | 0 | 0 | 2,2 | 4,2 | 7,5 |
| - бюджетные средства | 156,1 | 44,2 | 84,3 | 95,5 | 93,0 |

В базовый вариант Прогноза заложен средний вариант демографического прогноза Федеральной службы статистики по Республике Бурятия. В последние годы на территории района наблюдается отрицательная динамика демографических процессов: численность постоянного населения продолжает снижаться, но с определенным замедлением: снижение численности населения трудоспособного возраста с 17,1тыс. человек в 2018 году до 16,7тыс. Среднегодовая численность экономически активного населения в среднесрочной перспективе останется практически на одном уровне: в 2018-2019 годах 793 человека, в 2020 году – 774 человека, к 2022 году -765 человек, в основном ожидается за счет изменения возрастной структуры населения. Демографическая ситуация не получит существенных изменений и продолжится тенденция сокращения населения. Целью демографического развития района является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту. Естественный уровень безработицы в плановый период 2020-2022 годов остается на уровне ожидаемого 8,9% в 2019 году.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу предприятий в 2019 году составила – 30391,3 рублей, с ростом к показателю 2018 года на 5,2%. В плановый период 2020 года темп роста к 2019 году прогнозируется 97,6%, в 2021-2022 годов рост прогнозируется на 100,03%, 102,0% соответственно. В 2020 году в связи с ростом инфляционных процессов в экономике прогнозируется снижение реальных денежных доходов населения на уровне 98,9%, в прогнозируемый период 2020-2022 годов ожидается увеличение показателя с 98,9% до 101,1%.

При этом, Контрольно-счетная палата отмечает что, в Прогнозе не учтено, во-первых, расширение границ трудоспособного возраста в связи с поэтапным повышением пенсионного возраста, и, во-вторых, проведение ежегодной индексации на уровень инфляции оплаты труда в бюджетном секторе.

Первостепенной задачей является обеспечение рабочими местами экономически активного населения, их финансовая поддержка с целью закрепления трудовых ресурсов в районе. С ростом заработной платы растет и величина прожиточного минимума.

**Основные показатели демографической ситуации**

**и занятости населения**

таблица №6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2018 года** | **Оценка**  **2019 года** | **Прогноз** | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Среднегодовая численность населения, чел. | 17,1 | 17,0 | 16,8 | 16,7 | 16,7 |
| Численность населения в трудоспособном возрасте, тыс. чел. | 8,7 | 8,7 | 8,6 | 8,5 | 8,5 |
| Численность населения старше трудоспособного возраста, тыс. чел. | 3,7 | 3,8 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Экономически активное население, тыс. чел. | 7,93 | 7,93 | 7,74 | 7,65 | 7,65 |
| Общая численность безработных, тыс.чел. | 0,77 | 0,77 | 0,76 | 0,75 | 0,75 |
| Уровень безработицы, % | 8,9 | 8,9 | 8,9 | 8,9 | 8,9 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу предприятий, руб. | 28899,9 | 30391,3 | 29658,5 | 29669,9 | 30263,3 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц, руб. | 10395 | 11631 | 10450 | 10795 | 11216 |
| Реальные денежные доходы населения %г/г | 97,6 | 99,67 | 98,9 | 100,9 | 101,1 |

Потребительский рынок является узловым звеном экономики МО «Хоринский район» состоящий из предприятий розничной торговли и организаций, предоставляющих платные услуги. Сеть розничной торговли насчитывает 153 торговых объекта. Обеспеченность торговыми площадями в расчете на 1000 жителей в районе составляет 622,5кв.м. Сеть предприятий общепита представлена 11 закусочными и кафе, с общим количеством мест на 655 человек.

Оборот розничной торговли на территории муниципального образования остается стабильным и показывает устойчивую тенденцию к росту. В 2018 году оборот розничной торговли составил 1092,0млн.рублей, к концу 2019 года составит 1116,0 млн. рублей – ожидаемый рост 102,2% к уровню 2018 года. В 2020 году среднегодовой темп роста по обороту розничной торговли к 2019 году составит 100,0% с объемом 1116,0 млн.рублей. В 2021-2022 годах рост оборота розничной торговли прогнозируется: 101,0% в 2021 году (1127,0млн.рублей), 100,8% в 2022 году (1136,0млн.рублей). Согласно текущей оценке предполагается, что индекс потребительских цен к концу 2020 года зафиксируется на уровне 104,3%, что на 1,2 процентных пункта выше, чем показатель, сложившийся по итогам 9 месяцев текущего года (103,1%).

Объем платных услуг населению в 2019 году составил 108,1 млн.рублей, в 2019 году – 107,0 млн.рублей. В 2020 году услуги составят 107,0 млн.рублей, то есть на уровне 2019 года, в 2021-2022 годах прогнозируется увеличение объема платных услуг населению: в 2021 году – 109,0 млн.руб., в 2022 году – 110,0 млн.руб. По показателю «Объем платных услуг населению» в связи с отсутствием у хозяйствующих субъектов планов по развитию сферы услуг в 2020-2022 годах среднегодовой темп роста составит в среднем 101,0%.

**Основные показатели, характеризующие потребительский рынок**

таблица №7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2018 года** | **Оценка**  **2019 года** | **Прогноз** | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 1092,0 | 1116,0 | 1116,0 | 1127,0 | 1136,0 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 108,1 | 107,0 | 107,0 | 109,0 | 110,0 |

На 01.01.2019 года сфера малого предпринимательства в Хоринском районе представлена 445 субъектами, из них: индивидуальные предприниматели - 380, малые предприятия - 65. Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2019 году прогнозируется 343,0млн.рублей, среднегодовой темп роста в 2020-2022 годах составит 102,3%. Рост оборота сферы малого предпринимательства прогнозируется за счет увеличения количества малых предприятий в рамках реализации инвестиционных проектов, планируемых в 2020-2022 годах

Анализируя показатели предварительного прогноза социально-экономического развития МО «Хоринский район» по отчетным данным за 2018 год, по предварительным итогам за 2019 год и Прогноза социально-экономического развития на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов, отмечается, что в целом, оценка параметров основных показателей социально-экономического развития за 2019 год соответствует наблюдаемой с начала года тенденции замедления роста индекса промышленного производства, оборота розничной торговли, реальных денежных доходов населения, объема платных услуг, а также тенденции снижения инвестиций в основной капитал, оборота общественного питания.

**3.3.** Согласно статьи 184.2 БК РФ в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета, должны быть представлены основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район» на 2020-2022 годы, которые разрабатываются с учетом положений основных [направлений](consultantplus://offline/ref=0B354551CA67BDCFED63FF3C81F12052FC72BC0C6E1590CCF273B0227803vEF) бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2020 год, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В целях определения задач и целей бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район» в среднесрочной перспективе Постановлением Главы МО «Хоринский район № 616 от 05.11.2019 г. утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район» на 2020-2022 годы. На основании представленных с проектом бюджета основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики возможно оценить:

- принятие мер, направленных на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- планирование индексации отдельных статей расходов, положенных в основу формирования местного бюджета на 2020 год  и плановый период 2021 и 2022 годов;

- планирование мер по оптимизации структуры бюджетных расходов.

- зависимость конечной эффективности «программного» бюджета от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

Достижение целей бюджетной политики осуществляется посредством выполнения таких задач, как:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных программ, соразмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета поселения;

- утверждение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и их применение при планировании бюджетных ассигнований;

- принятие новых расходных обязательств осуществлять исключительно после проведения оценки их эффективности и исходя из объемов располагаемых финансовых ресурсов, образуемых за счет оптимизации расходов, в том числе за счет отказа от реализации неэффективных мероприятий.

4. Оценка формирования доходной части проекта бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ на основании прогноза социально-экономического развития МО «Хоринский район», основных направлений налоговой и бюджетной политики. Прогноз доходов сформирован в условиях действующего законодательства, учтены показатели предварительной оценки социально-экономического развития МО «Хоринский район» на 2019 год, изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства Республики Бурятия.

Доходы местного бюджета сформированы в соответствии с перечнем источников доходов бюджета МО «Хоринский район», предусмотренным проектом Решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Доходы бюджета сформированы за счет поступления средств по нормативам отчислений от регулирующих федеральных налогов и сборов, региональных налогов и местных налогов, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Бурятия.

В основу формирования доходной базы бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов положены:

- прогнозные показатели социально-экономического развития территории на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- отчеты налоговых органов о начисленных и уплаченных в бюджет налогах и сборах за 2019 год;

- оценка поступления отдельных видов налогов и сборов администраторов доходов в текущем 2019 году и плановом периоде 2020-2022 годов.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

**4.1.** Согласно представленного проекта Решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту доходы МО «Хоринский район» формируются в следующих показателях:

**Основные показатели доходной части бюджета в 2018 - 2021 годах**

таблица №8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2019 г.**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2020 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2021 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2022 года**  (тыс.руб.) | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году** (тыс. руб.) | | | **Темп роста %**  **к предыдущему году** | | |
| 2020год | 2021год | 2022год | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| **Доходы всего** | **507222,6** | **447855,0** | **361002,9** | **359507,1** | **-59367,6** | **-86852,1** | **-1495,8** | **88,3** | **80,6** | **99,6** |
| Собственные доходы, в т.ч. | 121793,8 | 123012,1 | 126274,6 | 128988,5 | +1218,3 | +3262,5 | +2713,9 | 101,0 | 102,6 | 102,1 |
| Налоговые доходы | 114393,4 | 118709,8 | 121905,3 | 124619,2 | +4316,4 | +3195,5 | +2713,9 | 103,8 | 102,7 | 102,2 |
| Неналоговые доходы | 7400,4 | 4302,3 | 4369,3 | 4369,3 | -3098,1 | +67,0 | 0,0 | 58,1 | 101,6 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 385428,8 | 324842,9 | 234728,3 | 230518,6 | -60585,9 | -90114,6 | -4209,7 | 84,3 | 72,3 | 98,2 |

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал следующее.

По предварительным данным объем бюджета текущего, 2019 года по доходам ожидается в сумме 507222,6тыс.рублей, из них финансовая помощь из бюджетов других уровней – 385428,8тыс.рублей, доходы, собираемые на территории муниципального образования – 121793,8тыс.рублей.

Прогнозируемый объем доходов проекта бюджета на 2020 год – 447855,0тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года в общем показателе на 59367,6тыс.рублей или 11,7% в том числе за счет:

- объем собственных доходов бюджета увеличится на 1218,3тыс.рублей или 1,0% и прогнозируется в объеме 123012,1тыс.рублей;

- объем безвозмездных поступлений уменьшится на 60585,9тыс. рублей, или на 15,7% и прогнозируется в объеме 324842,9тыс.рублей.

Столь значительная разница по безвозмездным поступлениям объясняется, что при планировании местного бюджета на 2020 – 2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в котором не в полном объеме предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В плановом периоде 2020-2021 годов так же не планируется увеличение объема доходов по сравнению с 2019 годом:

- в проекте бюджета на плановый 2021 год доходы прогнозируются в объеме 361002,9тыс.рублей, снижение к прогнозируемым показателям 2020 года составит 86852,1тыс.рублей или 19,4%, в том числе по видам доходов: рост налоговых и неналоговых доходов составит 3262,5тыс.рублей или 2,6% (в объеме 126274,6тыс.рублей), безвозмездные поступления в объеме 234728,3тыс.рублей со снижением на 90114,6тыс.рублей или 27,7%;

- в проекте бюджета на 2022 год доходы прогнозируются в объеме 359507,1тыс.рублей, снижение к показателям 2021 года общем показателе составит 1495,8тыс.рублей или 0,4%, в том числе: по собственным доходам бюджета рост на 2713,9тысрублей или 2,1% в объеме 124619,2тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям снижение на 1,8% (4209,7тыс.рублей) в объеме 230518,6тыс.рублей.

**4.2.**Основной объем доходов местного бюджета в 2019 году и плановый период 2020-2021 годов планируется обеспечить за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации, которые в общей структуре доходов составят в 2019 году и плановый период 2020-2021 годов 74,8%, 71,9%, 71,5% соответственно.

Структура источников доходов Проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов отличается от фактической структуры ожидаемых доходов бюджета в 2018 году. Анализируя структуру доходной части Проекта на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отмечается изменение структуры: рост доли собственных доходов и соответственно уменьшение доли безвозмездных поступлений.

**Анализ структуры доходов бюджета МО «Хоринский район» в 2019, в 2020 и плановый период 2021 -2022 годов**

таблица №10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка**  **2019 год** | | **Проект**  **2020 год** | | **Проект**  **2021год** | | **Проект**  **2022 год** | |
| тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % |
| Всего доходов, т.ч.: | 507222,6 | 100,0 | 447855,0 | 100,0 | 361002,9 | 100,0 | 359507,1 | 100,0 |
| Собственные доходы | 121793,8 | 24,0 | 123012,1 | 27,5 | 126274,6 | 35,0 | 128988,5 | 35,9 |
| Безвозмездные поступления | 385428,8 | 76,0 | 324842,9 | 72,5 | 234728,3 | 65,0 | 230518,6 | 64,1 |

По оценке ожидаемого исполнения бюджета 2019 года доля собственных доходов бюджета составит 24,0%. В прогнозируемом периоде 2020 года доля налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 27,5%, увеличившись к ожидаемому исполнению бюджета 2019 года на 3,5 процентных пункта, наибольший объем в структуре доходов по прежнему занимают безвозмездные поступления – 72,5%, при этом снизившись к ожидаемому исполнению бюджета 2019 года на 3,5 процентных пункта,

В прогнозируемом периоде 2021-2022 годов основной объем доходов местного бюджета планируется обеспечить за счет безвозмездных поступлений – 65,0% и 64,1% соответственно, при этом имеется тенденция к уменьшению по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года и прогнозируемого 2020 года. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов в 2021-2022 годах составят 35,0% и 35,9% соответственно.

**4.3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Хоринский район».** Анализ структуры доходов Проекта бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов показал, что Проектом бюджета планируется увеличение собственных доходов, обусловленное ростом поступления налоговых доходов. При анализе динамики поступления собственных доходов в период 2020 и 2022 годов отмечается хоть и незначительная, но устойчивая тенденция роста собственных доходов. По сравнению с оценкой 2019 года в 2020 году налоговые доходы увеличатся на 1,0% (или на 1218,3тыс.рублей), в 2021 году – на 2,6% (или на 3262,5тыс.рублей), а в 2022 году – увеличатся на 2,1% (или на 2713,9тыс.рублей). Рост поступления налоговых доходов обусловлен увеличением доходов по всем налогам, кроме ЕНВД в 2021 году (согласно Федеральному закону от 02.06.2016 №178-ФЗ положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года).

Поступления неналоговых доходов по сравнению с оценкой 2019 года ежегодно уменьшатся: по оценке ожидаемого исполнения 2019 года неналоговые доходы ожидаются в объеме 7400,4тыс.рублей, в 2020 году планируется уменьшение на 41,9% или на 3097,1тыс. рублей. в 2021 -2022 годах на 59,0% или на 1031,1тыс.рублей.

По прогнозным показателям ожидаемого исполнения 2019 года структура собственных доходов бюджета сложится в следующем виде: удельный вес налоговых доходов 93,9%, удельный вес неналоговых доходов 6,1%. В Проекте бюджета на 2020 год структура предполагает незначительные изменения: доля налоговых доходов будет составлять 96,5% (с ростом на 2,6 процентных пункта), неналоговых – 3,5% (соответственно с уменьшением на 2,6 процентных пункта). В плановый период 2021 и 2022 годов структура собственных доходов в части удельного веса налоговых и неналоговых доходов существенно не меняется, остается на уровне прогнозируемых показателей 2020 года с небольшими отклонениями в пределах 0,1 процентных пункта в 2022 году.

Структура собственных доходов бюджета представлена в таблице:

таблица №11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка**  **2019 год** | | **Проект**  **2020 год** | | **Проект**  **2021год** | | **Проект**  **2022 год** | |
| тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % |
| Собственные доходы, т.ч.: | 121793,8 | 100,0 | 123012,1 | 100,0 | 126274,6 | 100,0 | 128988,5 | 100,0 |
| Налоговые доходы | 114393,4 | 93,9 | 118709,8 | 96,5 | 121905,3 | 96,5 | 124619,2 | 96,6 |
| Неналоговые доходы | 7400,4 | 6,1 | 4302,3 | 3,5 | 4369,3 | 3,5 | 4369,3 | 3,4 |

Согласно расчетам и обоснованиям по доходам проекта местного бюджета, представленным в составе материалов и документов к проекту решения о местном бюджете, поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год и период 2021-2022 годов запланированы исходя из информации, полученной от администраторов доходов местного бюджета в соответствии с утвержденными ими методиками планирования доходов.

Структура налоговых и неналоговых доходов, формирующих собственные доходы бюджета МО «Хоринский район» в 2019 году, в Проекте 2020 года и на плановый период 2021 – 2022 годов представлена в таблице:

таблица №11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2019год** | | **Проект**  **2020 год** | | **Проект**  **2021 год** | | **Проект**  **2022 год** | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые доходы** | **114393,4** | **93,9** | **118709,8** | **96,5** | **121905,3** | **96,5** | **124619,2** | **96,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 93471,7 | 76,8 | 97178,3 | 79,0 | 100367,3 | 79,5 | 103077,1 | 79,9 |
| Доходы от уплаты акцизов нефтепродукты | 8336,6 | 6,8 | 9015,2 | 7,3 | 9015,2 | 7,1 | 9015,2 | 7,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 7500,0 | 6,2 | 7500,0 | 6,1 | 10557,5 | 8,4 | 10557,5 | 8,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3100,0 | 2,5 | 3057,5 | 2,5 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 156,5 | 0,1 | 130,2 | 0,1 | 136,7 | 0,1 | 140,8 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 128,6 | 0,1 | 128,6 | 0,1 | 128,6 | 0,1 | 128,6 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 1700,0 | 1,4 | 1700,0 | 1,4 | 1700,0 | 1,3 | 1700,0 | 1,3 |
| **Неналоговые доходы** | **7400,4** | **6,1** | **4302,3** | **3,5** | **4369,3** | **3,5** | **4369,3** | **3,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 1222,0 | 1,0 | 1222,0 | 1,0 | 1222,0 | 1,0 | 1222,0 | 0,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 1669,3 | 1,4 | 1669,3 | 1,4 | 1669,3 | 1,3 | 1669,3 | 1,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 84,7 | 0,1 | 73,3 | 0,05 | 73,3 | 0,06 | 73,3 | 0,06 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2424,4 | 2,0 | 1291,7 | 1,0 | 1354,7 | 1,1 | 1354,7 | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2000,0 | 1,6 | 46,0 | 0,05 | 50,0 | 0,04 | 50,0 | 0,04 |
| **Всего доходов** | **121793,8** | **100,0** | **123012,1** | **100,0** | **126274,6** | **100,0** | **128988,5** | **100,0** |

**4.3.1. Налоговые доходы.** В соответствии со статьями 172 п.2 и 174.1 БК РФ расчет налоговых доходов бюджета (в частности налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) основан на Прогнозе социально-экономического развития МО «Хоринский район» на 2020-2022 годы. В течение планируемого трехлетнего периода приоритетное значение в общем объеме налоговых и неналоговых доходах бюджета остается за налоговыми доходами с сохранением тенденции роста и увеличения их доли. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году увеличится и составит 96,5% (по оценке 2019 года – 93,9%), в 2021 году – 96,5%, в 2022 году – 96,6%.

Контрольно-счетной палатой произведена проверка расчета налоговых доходов поступающих в местный бюджет, представленных в материалах к Проекту бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. По итогам проверки установлено, что расчет налоговых доходов Проекта бюджета произведен с учетом норм, определяющих бюджетно-налоговую политику МО «Хоринский район» на 2020-2022 годы, изменений в расчетах налогооблагаемой базы, параметров Прогноза СЭР на 2020 - 2022 годы, анализа динамики поступления налоговых доходов в бюджет с 2016 года, информации о задолженности на 01.10.2019 по налоговым доходам, полученной от налогового органа. По результатам экспертизы Проекта решения Контрольно-счетной палатой подтверждено, что при формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов.Также проведенсравнительный анализ, в результате которого установлено, что оценка поступления налоговых доходов в 2019 году соответствует показателю предварительной оценки социально-экономического развития МО «Хоринский район» за 2019 год.

Налоговые доходы бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 118709,8тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год на 4316,4тыс. рублей или на 3,8%. В плановый период 2021 года налоговые доходы предусмотрены в объеме 121905,3тыс.рублей, на 2022 год в объеме 124619,2тыс.рублей, темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2021 году прогнозируется в размере 102,7%, в 2022 году -102,2%, то есть отмечается устойчивая тенденция роста налоговых доходов бюджета.

Поступление налоговых доходов в прогнозируемом периоде связан с полной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц. Замена осуществлена в соответствии со статьей 137.4 БК РФ на основании Решения Совета депутатов МО «Хоринский район. В связи с этим в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц. Основную долю налоговых доходов районного бюджета в 2019-201 годах будет составлять налог на доходы физических лиц – 79,0% всех собственных доходов бюджета.

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов в 2019 году и плановом периоде 2020 – 2022 гг.**

таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2019 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2020 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2021 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2022 года**  **тыс. руб.** | **Прирост (снижение) доходов**  **к предыдущему году**  **тыс. руб.** | | | **Темп роста к предыдущему году**  **%** | | |
| 2020год | 2021год | 2022год | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| **Налоговые доходы** | **114393,4** | **118709,8** | **121905,3** | **124619,2** | **+4316,4** | **+3195,5** | **+2713,9** | **103,8** | **102,7** | **102,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 93471,7 | 97178,3 | 100367,3 | 103077,1 | +3706,6 | +3189,0 | +2709,8 | 104,0 | 103,3 | 102,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 8336,6 | 9015,2 | 9015,2 | 9015,2 | +678,6 | 0,0 | 0,0 | 108,1 | 100,0 | 100,0 |
| Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения | 7500,0 | 7500,0 | 10557,5 | 10557,5 | 0,0 | +3057,5 | 0,0 | 100,0 | 140,8 | 100,0 |
| Налог на вмененный доход для определенных видов деятельности | 3100,0 | 3057,5 | 0,0 | 0,0 | -42,5 | - | - | 98,6 | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 156,5 | 130,2 | 136,7 | 140,8 | -26,3 | +6,5 | +4,1 | 83,2 | 105,0 | 103,0 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | 128,6 | 128,6 | 128,6 | 128,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1700,0 | 1700,0 | 1700,0 | 1700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

**Налог на доходы физических** **лиц.** Прогноз поступления на 2020 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2019 году, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда и фактически сложившаяся динамика поступлений налога и с учетом с полной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц. Замена осуществлена в соответствии со статьей 137.4 БК РФ. Приложением №8 к проекту Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлен дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц.

На 2020 год проектом запланировано поступление налога на доходы физических лиц в сумме 97178,3тыс.рублей, с увеличением на 3706,6тыс.рублей или на 4,0% к ожидаемым поступлениям 2019 года (93471,7тыс.рублей). В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2020 году приходится 79,0%. Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2021 и 2022 годы в сумме 100367,3тыс.рублей и 103077,1тыс.рублей соответственно. Темп роста налога на доходы физических лиц в 2021-2022 годах к предыдущему году составляет 103,3% и 102,3% соответственно.

Преобладающую долю в общем объеме поступлений налога на доходы физических лиц в 2020 году, как и в прежние периоды, будут составлять поступления с доходов, источником которых является налоговый агент (ставка 13%).

В целях увеличения поступлений налога на доходы физических лицв бюджет района Контрольно-счетная палата полагает возможным предложить:

- повышение эффективности работы по сокращению задолженности перед бюджетом и проведение работы по своевременной уплате текущих начислений налога;

- продолжение работы по созданию новых рабочих мест, увеличению заработной платы и легализации «теневой» заработной платы в целях обеспечения социальной защищенности работников и повышения налоговой базы;

**Акцизы на нефтепродкуты.** Расчет поступления акцизов на нефтепродукты в местный бюджет осуществляется в соответствии с порядком, определенном Бюджетным кодексом Российской Федерации. Согласно п.3.1. статьи 58 БК РФ субъект обязан устанавливать дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты в зависимости от протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. Приложением №8 к проекту Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Республики Бурятия акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

Поступления сумм акцизов проектом предусмотрены на основе прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019 -2022 годы Управления Федерального казначейства по Республике Бурятия. Объем прогнозных поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами составляет на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов – 9015,2тыс.рублей. Объем поступлений указанного налога в 2020 году выше ожидаемой оценки 2019 года на 678,6тыс. рублей или на 8,1%. В структуре собственных доходов бюджета на долю налога в 2020 году приходится 7,3%.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Законом Республики Бурятия от 07.07.2017 №2450-V «О внесении изменения в Закон Республики Бурятия «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия» с 01.01.2018 установлен единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов и городских округов в размере 50 процентов. В пояснительной записке отражено, что при планировании поступлений использованы сведения о налоговой базе, структуре начислений по налогу, также учтен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 «Упрощённая система налогообложения» Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет в 2020 году – 7500,0тыс.рублей – на уровне исполнения 2019 года. На период 2021-2022 годов год налог предусмотрен в объеме 10557,5тыс.рублей, темп роста в к бюджету 2020 года составляет 140,8%. Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета 2020 года –6,1%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.** Поступление по данному виду налога обусловлено Законом Республики Бурятия «О внесении изменения в Закон Республики Бурятия «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия» в части передачи муниципалитетам 100% от налога. Объем прогнозных поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год составляет 3057,5тыс.рублей, что на 42,5тыс.рублей или 1,4% меньше ожидаемых поступлений 2019 года.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета 2020 года – 2,5%.

Согласно Федеральному закону от 02.06.2016 №178-ФЗ положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года. В связи с чем на плановый период 2021-2022 годов данный вид налога не запланирован.

**Единый сельскохозяйственный налог.** Согласно пояснительной записки к Проекту расчет поступления единого сельскохозяйственного налога осуществляется исходя из планируемой налоговой базы, фактических поступлений за 2019 год и установленного норматива отчислений в бюджет муниципального образования в размере 70,0% (ст.61.1 БК РФ).

Объем прогнозных поступлений на 2020 планируется в сумме 130,2тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 26,3тыс.рублей, или на 16,8%. На 2021 год составляет 136,7тыс.рублей и на 2022 год – 140,8тыс.рублей темп роста единого сельскохозяйственного налога в 2021-2022 годах к предыдущему году составляет 105,0% и 103,0% соответственно. Удельные вес единого сельскохозяйственного налога в структуре собственных доходов бюджета в 2020 году составит 0,1%.

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

В соответствии с бюджетным законодательством налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,зачисляется в бюджет в размере 100%. Прогноз составлен исходя из количества выданных патентов за 2017 – 2018 годов, прошедший период 2019 года и динамики фактического поступления, также с учетом положений главы IV.4. «Патентная система налогообложения» Закона Республики Бурятия от 08.10.2012 №2974-IV «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации».

Объем прогнозных поступлений налога на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предусмотрен в сумме 128,6тыс.рублей, что на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Доля налога в объеме собственных доходов бюджета – 0,1%.

**Государственная пошлина.**  В местные бюджеты зачисляется по нормативу 100,0%. Основным источником поступления является государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Объем поступления в на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов прогнозируется в сумме 1700,0тыс.рублей – на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. В структуре собственных доходов бюджета на долю государственной пошлины приходится 1,4%.

**4.3.2. Неналоговые доходы**. Объем неналоговых доходов предусмотрен проектом на 2020 год в объеме 4302,3тыс.рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 4369,3тыс. рублей ежегодно, с ростом к показателям бюджета 2020 года на 1,6% (67,0тыс.рублей). Контрольно-счетная палата отмечает снижение объема неналоговых доходов бюджета к уровню 2019 года: по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 г. общий объем неналоговых доходов в 2020 г. уменьшится на 41,9% (на 3098,1тыс.рублей), в 2021 - 2022 годах – на 41,0% (на 3031,1тыс. рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов Проекта бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год неналоговые доходы составят 3,5%, в 2021 году – 3,5%, в 2022 году -3,4%. Прослеживая динамику показателей прогнозов на 2020, 2021 и 2022 годы установлено, что наибольшее сокращение поступлений в 2020 году и последующие 2021-2022 годы прогнозируется по подгруппам: «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

В ходе экспертизы расчетов неналоговых доходов, представленных администрацией МО «Хоринский район Контрольно-счетной палатой отмечено: доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют основную часть неналоговых доходов бюджета: на 2020 год и плановые 2021-2022 годы арендные платежи запланированы в общей сумме 1669,3тыс.рублей или 39% всей суммы неналоговых доходов.

Данные о прогнозируемых назначениях по неналоговым доходам бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 20121-0222 годов в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2019 г. представлены в таблице:

таблица №14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2019 года**  тыс. руб. | **Прогноз 2020**  **года**  тыс. руб. | **Прогноз 2021**  **года**  тыс. руб. | **Прогноз 2022**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста доходов, %**  **к предыдущему году** | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022  год |
| **Неналоговые доходы** | **7400,4** | **4302,3** | **4369,3** | **4369,3** | **-3098,1** | **+67,0** | **0,0** | **58,1** | **101,6** | **100,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 1222,0 | 1222,0 | 1222,0 | 1222,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 1669,3 | 1669,3 | 1669,3 | 1669,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 84,7 | 73,3 | 73,3 | 73,3 | -11,4 | 0,0 | 0,0 | 86,5 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2424,4 | 1291,7 | 1354,7 | 1354,7 | -1132,7 | +63,0 | 0,0 | 53,3 | 104,9 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2000,0 | 46,0 | 50,0 | 50,0 | -1954,0 | +4,0 | 0,0 | 2,3 | 108,7 | 100,0 |

Поступление  **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной  собственности**в 2020 году планируется в сумме 2891,3тыс.рублей, что на уровне исполнения бюджета 2019 года на (2891,3тыс.рублей, или на 100,0%). Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности сформирован на основании данных по заключенным договорам аренды от администратора доходов бюджета МО «Хоринский район» Комитета по управлению муниципальным хозяйством и имуществом. Темп роста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной  собственности в 2021-2022 годах к предыдущему году составляет 100,0%. В структуре собственных доходов бюджета в 2020 году составит 2,3%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной  собственности представлены следующими видами доходов:

-**доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2020 год прогнозируются в объеме 1222,0тыс.рублей или 100,0% к исполнению 2019 года (1222,0тыс.рублей), в плановый период 2021-2022 годов темп роста к предыдущему году планового периода составит 100%. В структуре неналоговых доходов удельный вес составляет 28,4%. Расчет прогноза произведен исходя из ожидаемого количества действующих договоров аренды земельных участков в 2019 году (286 договоров), среднего размера арендной платы по договорам аренды земельных участков (7,4тыс.рублей), прогнозируемого процента собираемости 88%, с учётом частичного погашения задолженности прошлых лет в сумме 126,8тыс. рублей;

-**доходов от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) в 2020 году планируются в сумме 1669,3тыс.рублей, или на уровне ожидаемого у исполнения бюджета 2019 года (1669,3тыс.рублей). В плановый период 2021-2022 годов к предыдущему году составляет 100,0% в размере 1669,3тыс.рублей ежегодно. Кдельный вес в структкре неналоговых доходов бюджета – 38,8%. Прогноз поступлений на 2020 год рассчитан из ожидаемого количества действующих договоров аренды в 2019 году (16 договоров), из прогнозируемого среднего размера арендной платы по договорам аренды (71,9 тыс. рублей), прогнозируемого процента собираемости 91%, с учётом перерасчета на уровень инфляции и частичного погашения задолженности прошлых.

Расчет прогноза поступлений указанных доходов производится методом прямого счета на основании заключенных Комитетом по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район».

Поступления **платежей от пользования природными ресурсами (доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду)**планируются в 2020 году в размере 73,3тыс. рублей, в 2021 году – 7,3тыс.рублей, в 2022 г. –73,3тыс.рублей что соответственно на 13,5% ниже ожидаемой оценки 2019 года (84,7тыс.рублей). Удельные вес в структуре собственных доходов бюджета в 2020 году составит 0,05%.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду состоят из платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными и передвижными объектами, платы за размещение отходов производства и потребления, а также платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. В соответствии с внесенными изменениями в бюджетное законодательство с 2020 года с норматив зачисления в бюджет муниципальных районов округов составляет 60% (в 2019 году – 55%). Прогноз основан на данных расчетов администратора дохода – Управления Росприроднадзора по РБ. В составе материалов, представленных совместно с проектом Решения, отсутствуют какие-либо расчеты, обосновывающие прогнозные суммы доходов по этому источнику.

Объём поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов**на 2020 год прогнозируются в сумме 1291,7тыс.рублей, что ниже ожидаемой оценки 2019 года (2424,4тыс.рублей) на 1132,7тыс. рублей, или на 46,7%. На 2021 год поступления доходов по данной подгруппе прогнозируются в сумме 1354,7тыс.рублей, что выше прогнозного показателя 2020 года на 63,0тыс.рублей или на 4,9%. На 2022 год поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 1354,7тыс.рублей или на уровне 100,0% показателя 2021 года. В структуре собственных доходов бюджета в 2020 году составят 1,0%. Снижение доходов по данной подгруппе в 2020-2022 годах прогнозируется за счет сокращения плановых поступлений доходов как от реализации имущества (приватизации муниципального имущества), так и от реализации земельных участков. На 2020 год прогноз поступлений доходов от продажи имущества с учётом преимущественного права арендатора рассчитан исходя из ожидаемого количества действующих договоров купли-продажи.

Прогнозный объем поступлений **штрафов, санкций, возмещений ущерба** на 2020 год рассчитан в объеме 46,0тыс.рублей на 2021-2022 годы, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 1954,0тыс.рублей или на 97,7%. В плановый период 2021 и 2022 годов прогнозный объем в сумме 50,0тысюрублей. Значительное уменьшение поступлений по данному виду объясняется установлением новых правил зачисления штрафов по уровням бюджетов Российской Федерации, Федеральным Законом №62-ФЗ от 15.04.2019 внесены поправки в БК РФ. Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен, с учетом специфики поступлений штрафов прогнозирование поступлений осуществляется на основе динамики прошлых лет, видов штрафов, зачисляемых в бюджет. В структуре собственных доходов бюджета в 2020 году составят 0,05%.

**В общем, анализируя структуру собственных доходов бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает, что в Проекте бюджета 2020 года и плановый период 2021 и 2022 годов особенных изменений не ожидается. В 2020 - 2022 годах сохранится зависимость доходной части бюджета от уплаты ряда налогов: на доходы физических лиц, от упрощённой системы налогообложения, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

**4.4.** **Безвозмездные поступления.** При планировании бюджета МО «Хоринский район» на 2020 – 2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в первом чтении, в котором не в полном объеме предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и соответственно нет распределения для бюджетов муниципальных образований. Безвозмездные поступления в 2020 году предусмотрены объеме 324842,9тыс.рублей, что на  60585,9тыс.рублей или на 15,7% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. В плановый период 2021-2022 годов прослеживается изменения объема безвозмездных поступлений в сторону уменьшения: в 2021 году к 2020 году на 46,2%, в 2022 году к 2021 году на 12,5%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит: в 2019 году 76,0%, в 2020 году 72,5%, в 2021 году 65,0%, в 2022 году 64,1%.

В связи с отсутствием в Проекте бюджета плановых безвозмездных поступлений в рамках межбюджетных отношений с вышестоящими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, проведение детального анализа доходной части по безвозмездным поступлениям не предоставляется возможным. Основные характеристики Проекта бюджета на 2020-2022 годы по доходной и расходной частям бюджета, программных расходов к утверждению бюджета существенно изменятся.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2018 – 2021 годы представлены в таблице:

**Безвозмездные поступления  в бюджет в 2019 году и прогнозируемые объемы на 2020 - 2022 годы**

таблица №15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка**  **бюджета 2019**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2020**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб. | **Проект**  **2022**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста**  **к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Безвозмездные поступления** | **385428,8** | **324842,9** | **234728,3** | **230518,6** | **-60585,9** | **-90114,6** | **-4209,7** | **84,3** | **72,2** | **98,2** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 67154,9 | 55218,8 | 29727,7 | 26001,9 | -11936,1 | -25491,1 | -3725,8 | 82,2 | 53,8 | 87,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 112057,8 | 79043,7 | 14415,4 | 13929,5 | -3301,1 | -64628,3 | -485,9 | 70,5 | 18,2 | 96,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 195218,8 | 190580,4 | 190585,2 | 190587,2 | -4638,4 | +4,8 | +2,0 | 97,6 | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 10997,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -10997,3 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие прогнозируемых доходов иных межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального района из бюджетов сельских поселений на реализацию передаваемых полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены Проектом в следующих формах:

- **Дотации** в 2020 году планируются в объёме 55218,8тыс.рублей, что на 11936,1тыс.рублей или 17,8% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года (67154,9тыс.рублей). На 2021 год в сумме 29727,7тыс.рублей, на 2022 год в сумме 26001,9тыс.рублей, темп роста дотаций в 2021-2022 годах к предыдущему году составляет 53,8% и 87,5% соответственно.  Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2020 году составит 17,0%, в 2020-2021 годах – 12,7% и 11,3% соответственно;

- **Субсидии** в 2020 году планируются в объёме 79043,7тыс.рублей, что на 3301,1тыс.рублей или 29,5% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. В плановый период 2021 года объем субсидий составит 14415,4тыс.рублей, в 2022 году – 13929,5тыс.рублей, темп роста субсидий в 2021-2022 годах к предыдущему году составит 18,2% и 96,6% соответственно. Доля поступлений субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений в 2020 году составит 24,3%, в 2021 и 2022 годах – 6,1% и 6,0% соответственно;

- С**убвенции** на 2020 год в запланированы в объеме 190580,4тыс.рублей, что на 4638,4тыс.рублей или на 2,4% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. На 2021 год – в сумме 190585,2тыс.рублей, на 2022 год – 190587,2тыс.рублей или 100,0% к объему 2020 года. В плановый период 2020-2022 годов предусмотрено поступление 6 видов субвенций. Наибольший удельный вес в объёме субвенций в 2020 году, как и в 2019 году, занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования в образовательных организациях. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2020 году составит 58,7%, в 2021 и 2022 годах – 81,2% и 82,7% соответственно.

**Структура безвозмездных поступлений бюджета в 2019-2022 года**

таблица №16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета 2019 год** | | **Проект бюджета 2020 год** | | **Проект бюджета 2021 год** | | **Проект бюджета 2022 год** | |
| тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % |
| **Безвозмездные поступления** | **385428,8** | **100,0** | **324842,9** | **100,0** | **234728,3** | **100,0** | **230518,6** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 67154,9 | 17,4 | 55218,8 | 17,0 | 29727,7 | 12,7 | 26001,9 | 11,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 112057,8 | 29,1 | 79043,7 | 24,3 | 14415,4 | 6,1 | 13929,5 | 6,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 195218,8 | 50,7 | 190580,4 | 58,7 | 190585,2 | 81,2 | 190587,2 | 82,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10997,3 | 2,8 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |

**В целом, анализируя структуру доходной части бюджета МО «Хоринский район», контрольно-счетная палата отмечает, что в 2020 - 2022 годах сохранится зависимость доходной части бюджета от безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.** В период 2020 – 2022 годов прогнозируется уменьшение доли общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доходах бюджета с 76,0% в 2019 году до 72,5% в 2020 году - на 3,5 процентных пункта и к 2022 году до 64,1% (11,9 процентных пункта).

**5. Анализ планируемых расходов бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 202 годов»**

Формирование расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статьи 87 БК РФ, полномочиями на решение вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом статьями 15 и 15.1 ФЗ РФ от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и отраженными в своде реестра расходных обязательств МО «Хоринский район». Расходная часть бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов сформирована в соответствии с основными направлениями бюджетной политики муниципального образования на 2020-2022 годы с учетом соблюдения среднесрочных тенденций социально-экономического развития района.

**5.1.** Общая информация о расходах местного бюджета.

Бюджетные ассигнования распределены в действующей бюджетной классификации с разбивкой по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

Расходы бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов будут осуществлять 6 главных администраторов бюджетных средств в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями:

- Администрация муниципального образования «Хоринский район»;

- Комитет по экономике и финансам муниципального образования «Хоринский район»;

- Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом»;

- Совет депутатов муниципального образования «Хоринский район»;

- Управление образования муниципального образования «Хоринский район»;

- Управление культуры муниципального образования «Хоринский район»;

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе 12 действующих муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год – 0 руб., на 2021 год – 0 руб., на 2022 год – 0 руб.

Проектом на 2020 год предусматривается общий объем расходов бюджета в размере 445861,7тыс.рублей, что на 86852,1тыс.рублей или на 13,2% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года (513560,0тыс.рублей). Объем расходов на 2021 год планируется в размере 361002,9тыс.рублей или на 19,4% ниже показателя 2020 года. Прогнозируемые показатели бюджета на 2022 год составят 359507,1тыс.рублей, что меньше на 0,4% прогнозируемых расходов бюджета на 2021 год. Общие объемы расходов бюджета МО «Хоринский район» по годам прогнозируемого периода распределены следующим образом:

таблица №17

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Оценка 2019 год**  тыс. руб. | **Проект 2020 год** | | | **Проект 2021 год** | | | **Проект 2022 год** | | |
| тыс. руб. | Изменение | | тыс. руб. | Изменение | | тыс. руб. | Изменение | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Расходы | 513560,0 | 445861,7 | -67698,3 | 86,8 | 361002,9 | -86852,1 | 80,6 | 359507,1 | -1495,8 | 99,6 |

Определены приоритетные по финансированию отрасли экономики – это образование, культура, социальная политика, что подтверждается структурой расходов бюджета на планируемый период:

- «Общегосударственные вопросы» - доля расходов в бюджете 2020 года - 9,0%, в плановый период 2021-2022 годов 10,4%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - с наименьшим удельным весом в расходах бюджета 2020 года и в плановый период 2021-2022 годов 0,1%;

- «Национальная экономика» доля расходов в бюджете 2020 года – 2,7%, в плановый период 2021-2022 годов 3,1% и 2,9% соответственно;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в бюджете 2020 года удельный вес 1,1%, в бюджете 2021 года – 0,1%, в бюджете 2022 года – 0,01%;

- «Образование» - наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в 2020 году – 72,4%, в 2021 году – 67,0%, в 2022 году 64,9%;

- «Культура и кинематография» - доля расходов в бюджете 2020 года – 5,8%, в плановый период 2021 года – 6,1%, 2022 года – 5,8%;

- «Социальная политика» - в бюджете 2020 года удельный вес 2,3%, в плановый период 2021-2022 годов 2,7% ежегодно;

- «Физическая культура и спорт» - доля расходов в бюджете 2020 года – 0,4%, в плановый период 2021-2022 годов 0,5% и 0,7% соответственно;

- «Средства массовой информации» - удельный вес в бюджете 2020 года и в плановый период 2021-2022 годов 0,2% ежегодно;

- «Межбюджетные трансферты» - доля расходов в бюджете 2020 года – 6,0%, в плановый период 2021 – 2022 годов – 7,3% ежегодно;

- «Условно утверждаемые расходы» бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год 2,5% от общего объема расходов, на 2022 год 5,0% от общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов в сравнении бюджета 2019 года и Проекта бюджета на 2020 год и период 2021–2022 годах представлено в таблице.

**Структура расходов бюджета в 2019-2022 года**

таблица №18

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета 2019 год** | | **Проект бюджета 2020 год** | | **Проект бюджета 2021 год** | | **Проект бюджета 2022 год** | |
| тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % |
| **Расходы всего:** | **513560,0** | **100,0** | **445861,7** | **100,0** | **361002,9** | **100,0** | **359507,1** | **100,0** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 48095,4 | 9,4 | 40025,7 | 9,0 | 37403,4 | 10,4 | 37217,5 | 10,4 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 180,3 | 0,1 | 314,3 | 0,1 | 314,3 | 0,1 | 314,3 | 0,1 |
| 0400 Национальная экономика | 23800,9 | 4,6 | 12196,4 | 2,7 | 11353,6 | 3,1 | 10574,1 | 2,9 |
| 0500 Жилищно–коммунальное хозяйство | 9575,9 | 1,7 | 5080,7 | 1,1 | 346,7 | 0,1 | 46,7 | 0,01 |
| 0700 Образование | 348160,4 | 67,8 | 322811,2 | 72,4 | 241483,8 | 67,0 | 233141,3 | 64,9 |
| 0800 Культура, кинематография | 39410,7 | 7,7 | 25851,8 | 5,8 | 22177,7 | 6,1 | 20740,1 | 5,8 |
| 0100 Социальная политика | 10105,5 | 2,0 | 10136,1 | 2,3 | 9751,2 | 2,7 | 9751,2 | 2,7 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1835,4 | 0,4 | 1774,7 | 0,4 | 1774,7 | 0,5 | 2404,7 | 0,7 |
| 1200 Средства массовой информации | 861,4 | 0,2 | 1100,0 | 0,2 | 860,0 | 0,2 | 860,0 | 0,2 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 31534,1 | 6,1 | 26570,8 | 6,0 | 26506,0 | 7,3 | 26476,3 | 7,3 |
| Условно утверждаемые расходы | х |  | х |  | 9031,5 | 2,5 | 17980,9 | 5,0 |

На момент рассмотрения проекта заработная плата работникам бюджетных учреждений доведена в объеме 70,0% от потребности. Так же в Проекте с отсутствуют плановые объемы безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В связи с чем при проведении детального анализа расходной части отмечается уменьшение объемов бюджетных ассигнований по всем видам расходов к показателям ожидаемого исполнения расходов бюджета 2019 года.

**5.2. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу 0100«Общегосударственные вопросы» планируются на 2020 году в размере 40025,7тыс.рублей, с уменьшением к исполнению 2019 года на 8069,7тыс.рублей или на 16,8%, в плановый период 2021 года в сумме 37403,4тыс.рублей с темпом роста к 2020 году 93,4%, на плановый период 2022 года – 37217,5тыс.рублей с темпом роста к 2021 году 99,5%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 9,0%. Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2020 году и в плановый период 2021-2022 годов расходы в объеме 1840,1тыс.рублей, снижение на 26,1% от ожидаемого исполнения за 2019 год;
* 0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования» – в плановый период 2020-2022 годов расходы запланированы в объеме 3019,3тыс.рублей, снижение на 21,2% к ожидаемому исполнению за 2019 год;
* 0104 «Функционирование местных администраций» – объем расходов в 2020 году составит 5451,5тыс.рублей, со снижением на24,0 % к ожидаемому исполнению 2019 года, в плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объеме 5441,5тыс.рублей ежегодно;

0105 «Судебная система» - на момент рассмотрения проекта не доведены уведомления об ассигнованиях за счет субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, в связи с чем не запланированы ассигнования по подразделу;».

* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора» запланированный объем расходов на 2020-2022 годы 7297,1тыс.рублей, снижение на 28,4%, к ожидаемому исполнению 2019 года;
* 0111 «Резервные фонды» - в 2020 году и на плановый период 2021-2022 годов составит 1000,0тыс.рублей или 2,5% от утверждаемых расходов бюджета. Установленный объем расходов резервного фонд МО «Хоринский район» не превышает предельный размер, установленный статьей 81 БК РФ – 3,0% от утверждаемых расходов бюджета;

0113 «Другие общегосударственные вопросы». По сравнению с другими подразделами основную долю расходов раздела в 2020 году, в плановом периоде 2021-2022 годов планируется направить на затраты по данному подразделу – 21417,7тыс.рублей или 53,5% от всех расходов раздела «Общегосударственные вопросы», (в 2019 году ожидаемое исполнение 24383,4тыс.рублей, со снижением на 2965,7тыс.рублей или 10,9%), в плановом периоде 2021-2022 годов – 18805,4тыс.рублей и 18619,5тыс.рублей соответственно (или 50,3% и 50,0% от общих расходов по этому разделу).

таблица №19

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб. | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **48095,4** | **40025,7** | **37403,4** | **37217,5** | **-8069,7** | **-2622,3** | **-185,9** | **83,2** | **93,4** | **99,5** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2488,5 | 1840,1 | 1840,1 | 1840,1 | -648,4 | 0,0 | 0,0 | 73,9 | 100,0 | 100,0 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 0103 | 3829,1 | 3019,3 | 3019,3 | 3019,3 | -809,8 | 0,0 | 0,0 | 78,8 | 100,0 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 7172,5 | 5451,5 | 5441,5 | 5441,5 | -1721,0 | -10,0 | 0,0 | 76,0 | 99,8 | 100,0 |
| Судебная система | 0105 | 3,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3,2 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 10197,7 | 7297,1 | 7297,1 | 7297,1 | -2900,6 | 0,0 | 0,0 | 71,6 | 100,0 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 21,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | +979,0 |  | 0,0 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 24383,4 | 21417,7 | 18805,4 | 18619,5 | -2965,7 | -2612,3 | -185,9 | 89,1 | 86,6 | 99,0 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2020 году – в объеме 32999,1тыс.рублей, в 2021 году – 30376,8тыс.рублей, в 2022 году – 30188,9тыс.рублей, в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» в 2020 году в объеме 21635,2тыс.рублей, в 2021 году – 19027,9тыс.рублей, в 2022 году – 1884,2тыс.рублей;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 3864,8тыс.рублей, на период 2021-2022 годов в объеме 3849,8тыс.рублей;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» в 2020 -2022 годах ежегодно в объеме 202,0тыс.рублей;

**- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район» в объеме 7297,1тыс.рублей ежегодно на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2020 году и в плановый период 2021-2022 году составят 7026,6тыс.рублей ежегодно в том числе:

- «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2020 году и плановый период 2021-2022 годов в сумме 1840,1тыс.рублей ежегодно;

- «Функционирование представительных органов муниципального образования» - в 2020 году и плановый период 2021-2022 годов 3019,3тыс.рублей ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 1029,8тыс.рублей ежегодно;

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров» - на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 137,4тыс.рублей ежегодно;

- «Резервный фонд» на 2020 год и 2021-2022 годы в размере 1000,0тыс.рублей ежегодно.

**5.3. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов размере 314,3тыс.рублей, что больше на 174,3% к ожидаемому исполнению за 2019 год (180,3тыс.рублей), доля расходов по разделу 0300«Национальная безопасность»в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,1%. Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной Программы «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район»» в объеме 314,3тыс.рублей ежегодно на период 2020-2022 годов. Структура раздела представлена подразделом 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

таблица №20

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **180,3** | **314,3** | **314,3** | **314,3** | **+134,0** | **0,0** | **0,0** | **174,3** | **100,0** | **100,0** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 180,3 | 314,3 | 314,3 | 314,3 | +134,0 | 0,0 | 0,0 | 174,3 | 100,0 | 100,0 |

**5.4. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика».**

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются на 2020 год в размере 12196,4тыс.рублей, со снижением на 11604,5тыс.рублей или на 48,8% к ожидаемому исполнению за 2019 год. На плановый период 2021 года планируются в сумме 11353,6тыс.рублей, на плановый период 2022 года – 10574,1тыс.рублей. Темп роста расходов по данному разделу в 2021-2022 годах к предыдущему году составляет 93,1% ежегодно.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 2,7%.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2020 году – в объеме 11944,8тыс.рублей, в 2021 году – 11102,0тыс.рублей, в 2022 году – 10322,5тыс.рублей, в том числе:

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в объеме 321,6тыс.рублей ежегодно;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 10131,0тыс.рублей, на плановый период 2021-2022 годов в объеме 9438,2тыс.рублей

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и 2021-2022 годы ежегодно в объеме 331,5тыс.рублей;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 529,5тыс.рублей, на 2021 год -379,5тыс.рублей, на 2022 год не запланированы;

- «Развитие агропромышленного комплекса м сельских территорий муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 631,2тыс.рублей, на 2021 год - 631,2тыс.рублей, на 2022 год – 231,2тыс.рублей;

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2020 году и в плановый период 2021-2022 году составят 251,6тыс.рублей ежегодно в том числе:

- «Администрирование отдельного передаваемого государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2020 -2022 годы в размере 249,0тыс.рублей ежегодно.

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта)» -на 2020 -2022 годы 2,6тыс.рублей ежегодно.

Структура раздела представлена подразделами:

таблица №21

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Национальная экономика** | **0400** | **23800,9** | **12196,4** | **11353,6** | **10574,1** | **-11604,5** | **-842,8** | **-779,5** | **51,2** | **93,1** | **93,1** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 150,0 | 281,2 | 131,2 | 131,2 | +131,2 | -150,0 | 0,0 | 187,5 | 46,7 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 700,7 | 749,0 | 749,0 | 349,0 | +48,3 | 0,0 | -400,0 | 106,9 | 100,0 | 46,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 14584,2 | 10131,0 | 9438,2 | 9438,2 | -4453,2 | -692,8 | 0,0 | 69,5 | 93,2 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 8366,0 | 1035,2 | 1035,2 | 655,7 | -7330,8 | 0,0 | -379,5 | 12,4 | 100,0 | 63,3 |

* 0401 «Общеэкономические вопросы» - на 2020 год сумме 281,2тыс.рублей с увеличением на 87,5% к ожидаемому исполнению за 2019 год, в плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в размере 131,2тыс.рублей со снижением к 2020 году на 150,0тыс.рублей или 53,3%;
* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»: план на 2020 год -749,0тыс.рублей, с увеличением к показателям 2019 года на 6,9% (+49,0тыс.рублей), в плановый период 2021года расходы запланированы в объеме 749,0тыс.рублей или 100,0%, на 2022 год в объеме 349,0тыс.рублей, с темпом роста к показателю 2022 года 46,6%;
* 0409 «Дорожное хозяйство» - объем расходов на 2020 год составит 10131,0тыс.рублей по сравнению с текущим годом объем расходов снижается на 4453,0тыс.рублей или 30,5% ожидаемого исполнения 2019 года, (ожидаемое исполнение 14584,2тыс.рублей), что связано с отсутствием в проекте в полном объеме расходов за счет средств Дорожного фонда, тогда как в текущем периоде объем расходов по этому подразделу составляет 61,3% всех расходов по разделу «Национальная экономика». В плановый период 2021-2022 годов запланированы в объемах 9438,2тыс.рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2020 года 93,2%;
* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в 2020 году - 1035,2тыс.руб., снижение на 7330,8тыс.рублей к ожидаемому исполнению за 2019 год, в плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объеме 1035,2тыс.рублей и 655,7тыс.рублей соответственно, с темпом роста к показателю предыдущего года 100,0% и 63,3%.

**5.5. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

На 2020 год бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»запланированы в объеме 5080,7тыс.рублей или 42,2% к бюджетным назначениям текущего года (9575,9тыс.рублей). ). Доля расходов по разделу в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 1,1%. В плановый период 2020-2021 годов отмечается значительное уменьшение расходов: в 2021 году в объеме 346,7тыс.рублей(темп роста к 2020 году 6,8%), в 2022 году – 46,7тыс.рублей (темп роста к 2021 году 13,5%, к 2020 году – 0,9%). Структура расходов представлена в таблице:

таблица №22

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **9575,9** | **5080,7** | **346,7** | **46,7** | **-4495,2** | **-4734,0** | **-300,0** | **53,1** | **6,8** | **13,5** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4021,8 | 4034,0 | 300,0 | 0,0 | +12,2 | -3734,0 | -300,0 | 100,3 | 7,4 | - |
| Благоустройство | 0503 | 5554,1 | 1046,7 | 46,7 | 46,7 | -4507,4 | -1000,0 | 0,0 | 18,8 | 4,5 | 100,0 |

Раздел представлен подразделами:

* 0502 «Коммунальное хозяйство» - в 2020 году запланированы в объеме 4034,0тыс.рублей, что выше показателя 2019 года на 12,2тыс.рублей или 0,3%, в плановый период 2021 года план в объеме 300,0тыс.рублей, в 2022 году расходы не запланированы;
* 0503 «Благоустройство» - на 2020 год в сумме 1046,7тыс.рублей, со снижением к 2019 году на 4507,4тыс.рублей или на 81,2%, на 2021-2022 годы -46,7тыс.рублей.

Проектом по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 5034,0тыс.рублей, на 2021- в объеме 300,0тыс.рублей, на 2022 год не запланировано;

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» - на плановый период 2020-2022 годов в объеме 46,7тыс.рублей ежегодно.

**5.6. Расходы по разделу 0700 «Образование».**

Ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в бюджете муниципального района на 2020 год в сумме322811,2тыс.рублей, что на 7,3% (25349,2тыс.рублей) меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. На плановый 2021 год расходы запланированы в объеме 241483,8тыс.рублей, темп к 2020 году – 74,8%, на плановый 2022 год в объеме 233141,3тыс.рублей, темп роста к 2021 году 96,5%. На расходы по данному разделу приходится наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в текущем году – 67,8%, в плановом 2020 году – 72,4%, в 2021-2022 годах -67,0% и 64,9% соответственно.

Основной фактор, влияющий на изменение объемов бюджетных ассигнований бюджета МО «Хоринский район» по разделу «Образование» - отсутствие расходов, реализуемых за счет межбюджетных трансфертов, а именно:

- на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях;

- на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- на организацию горячего питания детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

- на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования;

- на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в загородных стационарных детских оздоровительных лагерях, оздоровительных лагерях с дневным пребыванием и иных детских лагерях сезонного действия.

Структура раздела представлена следующими подразделами:

таблица №23

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Образование** | **0700** | **348160,4** | **322811,2** | **241483,8** | **233141,3** | **-25349,2** | **-81327,4** | **-8342,5** | **92,7** | **74,8** | **96,5** |
| Дошкольное образование | 0701 | 83626,9 | 72899,6 | 71423,9 | 63763,7 | -10727,3 | -1475,7 | -7660,2 | 87,2 | 97,8 | 89,3 |
| Общее образование | 0702 | 173449,7 | 173664,1 | 142085,6 | 141985,6 | +214,4 | -31578,5 | -100,0 | 100,0 | 81,8 | 99,9 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 24469,0 | 13298,5 | 12390,1 | 12252,6 | -11170,5 | -908,4 | -137,5 | 54,3 | 93,2 | 98,9 |
| Молодежная политика | 0707 | 4092,9 | 3927,6 | 3927,6 | 3927,6 | -165,3 | 0,0 | 0,0 | 96,0 | 100,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 62521,9 | 59021,4 | 11656,6 | 11211,8 | -3500,5 | -47364,8 | -444,8 | 94,4 | 19,7 | 96,2 |

* 0701 «Дошкольное образование»: объем расходов на 2020 год составит 72899,6тыс.рублей, что меньше на 10727,3тыс.рублей или 12,8% ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 год расходы составят 71423,9тыс.рублей, к 2020 году (-)1475,7тыс.рублей или 2,2%, в 2022 году – 63763,7тыс.рублей, к 2021 году меньше на 10,7% (7660,2тыс.рублей);
* 0702 «Общее образование»: на 2020 год запланировано 173664,1тыс.рублей, что на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год (173449,7тыс.рублей). В плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объемах 142085,6тыс.рублей и 141985,6тыс.рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 81,8% и 99,9% соответственно.
* 0703 «Дополнительное образование детей» - объем расходов на 2020 год прогнозируется в размере 13298,5тыс.рублей, что меньше на 11170,5тыс.рублей или 45,7% ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 год расходы составят 12390,1тыс.рублей, к 2021 году с уменьшением на 908,4тыс.рублей или 6,8%, в 2022 году – 12252,6тыс.рублей, к 2021 году меньше на 1,1% (137,5тыс.рублей);
* 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»: на 2020 год и на плановые 2021-2022 годы прогнозируется в сумме 3927,6тыс.рублей, что на 165,3тыс.рублей (4,0%) меньше к ожидаемому исполнению за 2019 год.
* 0709 «Другие вопросы в области образования»: объем расходов на 2020 год 59021,4тыс.рублей, сокращение объема на 5,6%(-3500,5тыс.рублей) к ожидаемому исполнению за 2019 год. На плановые 2021 и 2022 годы расходы по подразделу запланированы в объемах 11656,6тыс.рублей и 11211,8тыс.рублей, темп роста к предыдущему году 19,7% и 96,2% соответственно.

Расходы на программные мероприятия запланированы в разделе 0700 «Образование» в 2020 году составят 322811,2тыс.рублей, в 2021 году – 241483,8тыс.рублей, в 2022 году – 233141,3тыс.рублей, то есть 100,0% программные расходы, в том числе по муниципальным программам:

- «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - запланирована наибольшая часть расходов на реализацию мероприятий данной программы: на 2020 год расходы запланированы в объеме 317737,6тыс.рублей, на 2021 год – 236828,56тыс.рублей, на 2022 год – 228485,66тыс.рублей;

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и на 2021-2022 годы расходы в объеме 150,0тыс.рублей ежегодно;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» - в 2020 году запланированы в объеме 102,1тыс.рублей, в 2021-2022 годах не запланированы;

- «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - на 2020 год прогнозируемые расходы в размере 4821,5тыс.рублей, на 2021 год и на 2022 год в размере 4505,3тыс.рублей.

**5.7. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография».**

Ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены на 2020 год в сумме 25851,8тыс.руб., что на 34,4% или на 13558,9тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 год расходы предусмотрены в объеме 22177,7тыс.рублей с уменьшением к показателю 2020 года на 3674,1тыс.рублей или 14,2%, на 2022 год расходы предусмотрены в объеме 20740,1тыс.рублей к уровню 2021 года (-)1437,6тыс.рублей или 6,5%. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета составит в 2020 году – 5,8%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

таблица №24

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **39410,7** | **25851,8** | **22177,7** | **20740,1** | **-13558,9** | **-3674,1** | **-1437,6** | **65,6** | **85,8** | **93,5** |
| Культура | 0801 | 33585,5 | 21573,8 | 17910,5 | 16472,9 | -12011,7 | -3663,3 | -1437,6 | 64,2 | 83,0 | 92,0 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 5825,2 | 4278,0 | 4267,2 | 4267,2 | -1547,2 | -10,8 | 0,0 | 73,4 | 99,7 | 100,0 |

* 0801 «Культура» – на 2020 год расходы в сумме 21573,8тыс.рублей, с уменьшением на 12011,7тыс.рублей или 35,8% к ожидаемому исполнению за 2019 год. В плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объемах 17910,5тыс.рублей и 16472,9тыс.рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 83,0% и 92,0% соответственно;
* 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - запланировано на 2020 год в объеме 4278,0тыс.рублей, уменьшение на 26,6% к ожидаемому исполнению за 2019 год. В плановый период 2021-2022 годов расходы запланированы в объеме 4267,2тыс.рублей, темп роста к предыдущему году 99,7% и 100,0% соответственно.

Бюджетные ассигнования будут полностью направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».

**5.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».**

Расходы по разделу «Социальная политика»планируются на 2020 год в размере 10136,1тыс.рублей, на плановый период 2021 года в сумме 9751,2тысрублей, на плановый период 2022 года – 9751,2тыс.рублей. Доля расходов по разделу «Социальная политика» в 2020 году в общем объеме расходов бюджета составит 2,3%. По сравнению с текущим годом объем расходов увеличится на 0,3% или 30,6тыс.рублей (в 2019 году ожидаемое исполнение 10105,5тыс.рублей). Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется в следующих объемах:

таблица №25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Социальная политика** | **1000** | **10105,5** | **10136,1** | **9751,2** | **9751,2** | **+30,6** | **-384,9** | **0,0** | **100,3** | **96,2** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1584,0 | 1560,0 | 1560,0 | 1560,0 | -24,0 | 0,0 | 0,0 | 98,5 | 100,0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6696,0 | 6648,7 | 6263,8 | 6263,8 | -47,3 | -384,9 | 0,0 | 99,3 | 94,2 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1825,5 | 1927,4 | 1927,4 | 1927,4 | +101,9 | 0,0 | 0,0 | 105,6 | 100,0 | 100,0 |

* 1001 «Пенсионное обеспечение»: на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 1560,0тыс.рублей с уменьшением к оценке исполнения 2019 года на 1,5%;
* 1003 «Социальное обеспечение населения»: объем расходов на 2020 год запланирован в сумме 6648,7тыс.рублей, снижение на 0,7% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год. На 2021 -2022 годы расходы запланированы в объеме 6263,8тыс.рублей с темпом роста к 2020 году 94,2%;
* 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - запланировано на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в размере 1927,4тыс.рублей или 105,6% к исполнению бюджета 2019 года.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2020 году – в объеме 584,9тыс.рублей, в 2022 году – 200,0тыс.рублей, в 2022 году – 200,0тыс.рублей, в том числе:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год в объеме 384,9тыс.рублей, и на 2021-2022 годы расходы не запланированы;

- «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» - на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 200,0тыс.рублей ежегодно.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2020 году составят 9551,2тыс.рублей, в плановый период 2021-2022 году составят 9551,2тыс.рублей ежегодно в том числе:

**-** Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2020 году и на 2021-2022 годы в размере 6263,8тыс.рублей;

- Доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2020-2022 годах в сумме 1560,0тыс.рублей ежегодно;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 863,7тыс.рублей ежегодно на 2020-2022 годы;

- Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2020 год и на 2021-2022 годы в сумме 863,7тыс.рублей ежегодно.

**5.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».**

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются на 2020 год в размере 1774,7тыс.рублей, на плановый период 2021 года в сумме 1774,7тыс.рублей, на плановый период 2022 года – 2404,7тыс.рублей. Доля расходов по разделу 1100«Физическая культура и спорт» в 2019 году в общем объеме расходов бюджета составит 0,4%. По сравнению с текущим годом объем расходов уменьшится на 16,2% (в 2019 году ожидаемое исполнение 1835,4тыс.рублей).

Распределение расходов по подразделам раздела «Физическая культура и спорт», планируемые на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с прогнозируемыми расходами 2019 года представлены в таблице:

таблица №26

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Физическая культура и**  **спорт** | **1100** | **1835,4** | **1774,7** | **1774,7** | **2404,7** | **-60,7** | **0,0** | **+630,0** | **96,7** | **100,0** | **135,5** |
| Физическая культура | 1101 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 1735,4 | 1654,7 | 1654,7 | 2284,7 | -80,7 | 0,0 | +630,0 | 95,3 | 100,0 | 138,1 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 50,0 | 70,0 | 70,0 | 70,0 | +20,0 | 0,0 | 0,0 | 140,0 | 100,0 | 100,0 |

* 1101 «Физическая культура» - ежегодно 50,0тыс.рублей на весь плановый период 2020-2022 годов или 100 % к уровню исполнения 2019 года;
* 1102 «Массовый спорт» - на плановый период 2020 года в сумме 1654,7тыс.рублей, с уменьшением к показателю 2019 года на 80,7тыс.рублей или 4,7%, в 2021 году в сумме 1654,7тыс.рублей или 100,0% к 2020 году, в 2022 году в объеме 2284,7тыс.рублей с приростом к 2021 году на 38,1% или 630,0тыс.рублей;
* 1103 «Спорт высших достижений» - 70,0тыс.рублей ежегодно на 2020-2022 годы с темпом роста 140,0% к уровню 2019 года.

Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальной Программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».

**5.10. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации».**

Ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены проектом бюджета на 2020 год в размере 1100,0тыс.рублей или 127,7% к ожидаемому исполнению за 2019 год, на 2021 и 2022 годы расходы предусмотрены в объеме 860,0тыс.рублей ежегодно с уменьшением к показателю 2020 года на 240,0тыс.рублей или 21,8%.

таблица №27

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **861,4** | **1100,0** | **860,0** | **860,0** | **+238,6** | **-240,0** | **0,0** | **127,7** | **78,2** | **100,0** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 861,4 | 1100,0 | 860,0 | 860,0 | +238,6 | -240,0 | 0,0 | 127,7 | 78,2 | 100,0 |

Расходы по данному разделу включают в себя расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства». Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район».

**5.11. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера».**

Ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены проектом бюджета муниципального района на 2020 год в размере 26570,8тыс.рублей, что на 4963,3тыс.рублей или 15,7% меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. На плановый 2021 год объем расходов составит 26506,0тыс.рублей, темп роста к предыдущему году – 99,8%, на плановый 2022 год объем расходов составит 26476,3тыс.рублей, темп роста к предыдущему году – 99,9%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

таблица №28

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2019 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2020 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2021 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2020  год | 2021  год | 2022  год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **31534,1** | **26570,8** | **26506,0** | **26476,3** | **-4963,3** | **-64,8** | **-29,7** | **84,3** | **99,8** | **99,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1401 | 6962,1 | 7841,8 | 7988,1 | 8153,1 | +879,7 | +146,3 | +165,0 | 112,3 | 101,9 | 102,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 24572,0 | 18729,0 | 18517,9 | 18323,2 | -5843,0 | -211,1 | -194,7 | 76,2 | 98,9 | 98,9 |

* 1401 «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: на 2020 год в объеме 7841,8тыс.рублей на 12,6% больше ожидаемого исполнения за 2019 год, на плановый 2021 год запланировано в объеме 7988,1тыс.рублей или 101,9% к объему 2020 года, на 2022 год запланировано в объеме 8153,1тыс.рублей или 102,1% к объему 2021 года;
* 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: на 2020 год в объеме 18729,0тыс.рублей, снижение на 23,8% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год. На плановый период 2021-2022 годов запланировано в объемах 18517,9тыс.рублей и 18323,2тыс.рублей соответственно, ежегодный темп роста составит 98,9%.

**Расходы запланированы на осуществление мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район».

**5.12.** Бюджетный кодекс обязывает сохранять некоторый объем финансовых средств, выделенных под муниципальные программы, нераспределенным, как резерв. Такие расходы называются «условно утвержденными». Объем этих резервов должен быть не менее 2,5% от расходов в первый год и не менее 5% от расходов второго года планового периода.

Планируемые представленным проектом объемы условно утверждаемых расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2021 год - в сумме 9031,5тыс.рублей, на 2022 год - в сумме 17980,9тыс.рублей, соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ: в плановый период 2021 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2022 года 5% от общего объема расходов бюджета. Необходимость наличия условно утверждаемых расходов и неполное распределение средств бюджета сказалось на сокращении объемов финансирования в 2019-2021 годах по таким разделам как «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование».

**5.12.** Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы (включая расходы по фонду оплаты труда государственных органов) составлены в соответствии с основными подходами, утвержденными в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Общий объем непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год – 16829,4тыс.рублей или 3,8% от общего объема расходов, на 2021 год – 16829,4тыс.рублей или 4,7% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы), на 2022 год –16829,4тыс.рублей или 4,7% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы). Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы по следующим направлениям:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – на 2020 год и на период 2020-2022 годов в размере 1840,1тыс.рублей ежегодно;

- функционирование представительных органов муниципальных образований – на 2020 в объеме 3019,3тыс.рублей, на период 2021-2022 годов ежегодно в объеме 3019,3тыс.рублей;

- резервный фонд главы муниципального образования – на 2020 год и плановые 2021-2022 года в объеме 1000,0тыс.рулей ежегодно;

- государственные полномочия по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 1029,8тыс.рублей ежегодно;

- отдельные государственные полномочия по уведомительной регистрации коллективных договоров - на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 137,4тыс.рублей ежегодно;

- администрирование отдельного передаваемого государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных на 2020 -2022 годы в размере 249,0тыс.рублей ежегодно;

- осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта) - на 2020 -2022 годы 2,6тыс.рублей ежегодно;

- предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2020 году и на 2021-2022 годы в размере 6263,8тыс.рублей;

- доплата к пенсиям муниципальных служащих в 2020-2022 годах в сумме 1560,0тыс.рублей ежегодно;

- осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 863,7тыс.рублей ежегодно на 2020-2022 годы;

- осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 2020 год и на 2021-2022 годы в сумме 863,7тыс.рублей ежегодно.

**Таким образом, в 2020 году плановом периоде 2021-2022 годов практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития района в соответствии с задачами, принятой бюджетной политики МО «Хоринский район».**

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 12 муниципальными программами.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Во исполнении статьи 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета МО «Хоринский район» в Контрольно-счетную палату для осуществления экспертизы главными администраторами бюджетных средств были представлены паспорта муниципальных программ, включенных в перечень программ, утвержденный распоряжением администрации МО «Хоринский район» от.18.06.2016 № 343 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования «Хоринский район», расходы на реализацию которых предусмотрены Проектом бюджета. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ бюджетных ассигнований в Проекте бюджета, направляемых на исполнение муниципальных программ в части:

- на предмет структуры программных расходов, достаточности предусмотренных ассигнований по сравнению с объемами, определенными в самих программах;

- распределения расходов районного бюджета по муниципальным программам в сравнении с паспортами программ на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов;

- структуры финансирования муниципальных программ по группам видов расходов.

На финансовое обеспечение 12 муниципальных программ МО «Хоринский район» Проектом предусмотрено: в 2020 году – 429032,3тыс.рублей или 96,2% от общего объема расходов, в 2021 году – 335142,0тыс.рублей или 92,8% от общего объема расходов, в 2022 году – 324696,8тыс.рублей или 90,3% от общего объема расходов бюджета.

**Распределение расходов бюджета МО «Хоринский район» в разрезе муниципальных программ в 2020 году и 2021-2022 годах**

таблица №29

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта программы на 2020 год** | | **Объем финансового обеспечения согласно проекта программы на 2021 год**  **тыс.руб.** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта программы на 2022 год**  **тыс.руб.** |
| тыс.руб. | уд. вес  % |
| 1 | МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» | 317737,5 | 74,2 | 236828,5 | 228486,0 |
| 2 | МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» | 30673,3 | 7,2 | 26683,0 | 25245,4 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» | 2309,6 | 0,5 | 1924,7 | 2554,7 |
| 4 | МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» | 200,0 | 0,07 | 200,0 | 200,0 |
| 5 | МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» | 631,6 | 0,1 | 379,5 | 0,0 |
| 6 | МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» | 635,9 | 0,1 | 635,9 | 635,9 |
| 7 | МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» | 19029,8 | 4,4 | 13588,0 | 13288,0 |
| 8 | МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» | 22735,2 | 5,3 | 19887,9 | 19702,0 |
| 9 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» | 33867,9 | 7,9 | 33803,1 | 33773,4 |
| 10 | МП «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» | 533,5 | 0,1 | 533,5 | 533,5 |
| 11 | МП» «Развитие агропромышленного комплекса на и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район» | 631,2 | 0,1 | 631,2 | 231,2 |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» | 46,7 | 0,03 | 46,7 | 46,7 |
| **Итого** | | **429032,3** | **100,0** | **335142,0** | **324696,8** |

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию программ: «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - 74,2%, «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» -7,9%, «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - 7,2%.

К Проекту представлены паспорта муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановые 2021-2022 года. Анализ представленных паспортов программ показал, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ запланированы Проектом бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в объемах, предусмотренных программами.

Согласно приложений №10,11 к проекту решения «О бюджете МО «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

**6.1. МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район»**. Программа представлена пятью подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 317737,56тыс.рублей. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 236828,5тыс. рублей с уменьшением на 25,5% к значениям 2020 года. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 228486,0тыс. рублей с уменьшением на 3,5% к значениям 2021 года.

К Проекту представлен паспорт муниципальной программы с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов с распределением по подпрограммам. Согласно паспорта программы процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**6.2. МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена пятью подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 30673,3тыс.рублей, на 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 26683,0тыс. рублей с уменьшением на 13,0% к значениям 2020 года, на 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 25245,4тыс. рублей с уменьшением на 5,4% к значениям 2021 года. Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий показал, что согласно паспорта программы, предоставленным исполнителем, процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**6.3. МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 2309,6тыс.рублей, на плановые 2021 год в объеме 1924,7тыс.рублей (темп роста к 2020 году – 83,3%), на 2022 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 2554,7тыс.рублей с увеличением на 32,7% к значениям 2021 года. Проведенный анализ паспорта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий и Проекта бюджета показал 100,0% финансовой обеспеченности.

**6.4. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 200,0тыс. рублей, на плановые 2021 и 2022 годы объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 200,0тыс.рублей ежегодно или на уровне 2020 года. Финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.5. МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район**». Программа представлена четырьмя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 631,6тыс.рублей, на 2021 год в объеме 379,5тыс.рублей, на 2022 год финансирование муниципальной программы не предусмотрено, что соответствует представленному паспорту программы. Финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.6. МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год и на плановые 2021 и 2022 годы объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 635,9тыс.рублей ежегодно. Финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**6.7. МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры** **муниципального образования «Хоринский район**». Программа представлена шестью подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 19029,8тыс.рублей, на 2021 год в сумме 13588,0тыс.рублей, с уменьшением на 28,6% к значениям 2020 года. На 2022 год объем представлен в сумме 13288,0тыс.рублей с уменьшением на 2,2% к значениям 2021 года. Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности, предусмотренных программными мероприятиями, показал 100,0% финансовую обеспеченность.

Анализ ресурсного обеспечения программы на реализацию программы и расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2020 год плановый период 2021-2022 годов показал полное финансирование расходов, предусмотренных Паспортом программы.

**6.8. МП «Совершенствование муниципального управления** **муниципального образования «Хоринский район»**. Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 22735,2тыс.рублей. На 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 19887,9тыс.рублей, с уменьшением на 12,5% к значениям 2020 года. На 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 19702,0тыс.рублей, с уменьшением на 0,9% к значениям 2021 года. Анализ проекта муниципальной программы и Проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов показал, что финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.9. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** **муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена тремя подпрограммами. На 2020 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 33867,9тыс.рублей, на 2021 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 33803,1тыс.рублей, с уменьшением на 0,2% к значениям 2020 года, на 2022 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 33773,4тыс.рублей, с уменьшением на 0,1% к значениям 2021 года. Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности с показателями представленными в Проекте бюджета показал 100,0% финансовую обеспеченность.

**6.10. МП «Развитие имущественных и земельных отношений** **муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена двумя подпрограммами. На 2020 год и плановый период 2021-2022 годов объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 533,5тыс.рублей ежегодно. Финансовая обеспеченность предусмотренных программных мероприятий составляет 100%.

**6.11. МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий** **муниципального образования «Хоринский район**». Программа представлена одной подпрограммой. На 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 631,2тыс.рублей. Объемы финансирования программы, определенные паспортом программы соответствуют утверждаемым назначениям в Проекте бюджета, то есть финансовая обеспеченность составляет 100%.

**6.12. МП «Формирование современной городской среды** **муниципального образования «Хоринский район».** Программа представлена одной подпрограммой. На 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в паспорте муниципальной программы финансирование предусмотрено в объеме 46,7тыс.рублей на каждый год, что соответствует бюджетным ассигнованиям проекта бюджета на 2020-2022 годы.

**7.Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному законодательству, муниципальным правовым актам**

Проведена экспертиза текстовых статей Проекта решения о бюджете, в результате чего установлено:

**7.1.** По статье 1 Проекта. Исполнены статья 184.1 БК РФ, статья 26 п.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район» в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета МО «Хоринский район»:

- пунктом 1 утверждаются основные характеристики бюджета на 2020 год: общий объем доходов, в т.ч. с выделением безвозмездных поступлений, общий объем расходов, профицит бюджета;

- пунктом 2 утверждаются основные характеристики бюджета на 2021 год: общий объем доходов, в т.ч. с выделением безвозмездных поступлений, общий объем расходов, дефицит бюджета;

- пунктом 3 утверждаются основные характеристики бюджета на 2022 год: общий объем доходов, в т.ч. с выделением безвозмездных поступлений, общий объем расходов, дефицит бюджета;

**7.2.** По статье 2 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ и со статьей 26 п.3 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район» установлены:

- пунктом 1 перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Хоринский район» - органов местного самоуправления, закрепляемые за ними виды доходов с указанием наименования кодов доходов в приложении 1;

- пунктом 2 перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Хоринский район» - органов государственной власти РФ, органов государственной власти РБ, закрепляемые за ними виды доходов с указанием наименования кодов доходов в приложении 2;

- пунктом 3 перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Хоринский район» в приложении 3.

**7.3.** По статье 3 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ утверждаются:

- пунктом 1: в приложении 4 установлены объемы поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования на 2020 год по статьям классификации доходов бюджета, в приложении 5 установлены объемы поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования на 2021 и 2022 годы по статьям классификации доходов бюджета.

- пунктом 2: в приложении 6 утверждаются прогнозируемые объемы поступления доходов из бюджетов других уровней по безвозмездным поступлениям на 2020 год по статьям классификации доходов бюджетов, в приложении 7 утверждаются прогнозируемые объемы поступления доходов из бюджетов других уровней по безвозмездным поступлениям на 2021 и 2022 годы по статьям классификации доходов бюджетов.

Перечень кодов поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета), представленных приложениях соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018г. № 132н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**7.4.** По статье 4 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ утверждаются:

- пунктом 1 распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2020 год приложением 8, на период 2021-2022 годов приложением 9 к представленному Проекту;

- пунктом 2 ведомственная структура расходов бюджета МО «Хоринский район» приложением 10 на 2020 год, приложением 11 на период 2021-2022 годов;

- пунктом 3 общий объем публичных нормативных обязательств на 2020 год и на 2021-2022 годы.

Перечень кодов целевых статей и видов расходов в представленных приложениях соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018г. № 132н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**7.5.** По статье 5 Проекта. Согласно статьи 184.1 п.3 БК РФ источники финансирования бюджета на 2020 год установлены в приложении 12 и на плановый период 2021 и 2022 годов установлены в приложении 13 к настоящему Проекту.

**7.6.** По статье 6 Проекта. В соответствии со статьей 78 БК РФ утверждается порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, согласно приложения 14.

**7.7.** По статье 7 Проекта. В соответствии со статьей 179.4 п.5 БК РФ утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда МО «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

**7.8.** По статье 8 Проекта. В соответствии требований статьи 107 п.6 БК РФ Проектом устанавливаются:

- пунктом 1 верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года с указанием предельного объема муниципального долга в течение финансового года;

- пунктом 2 верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года;

- пунктом 3 предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году и в плановый период 2021 и 2022 годов.

**7.9.** По статье 9 Проекта. В соответствии требований статьи 110.1. п.1 БК РФ Проектом утверждаются:

- пунктом 1 программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год приложением 15, на плановый период 2021-2022 годов приложением 16;

- пунктом 2 программа муниципальных гарантий МО «Хоринский район» в валюте Российской Федерации на 2020-2022 годы.

**7.10.** По статье 10 Проекта. В соответствии со статьей 9 БК РФ утверждаются показатели бюджетных полномочий МО «Хоринский район»: методики и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на первоочередные расходы согласно приложения 17.

**7.11.** По статье 11 устанавливаются особенности исполнения бюджета МО «Хоринский район» в 2019 году.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2020-2022 годах с учетом действующего законодательства. Таким образом, представленный Проект решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в текстовой части соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**8. Анализ долговой политики Муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Проектом решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет 2020 года предусмотрен с профицитом в объеме 1993,3тыс.рублей, профицит обусловлен долговыми обязательствами бюджета МО «Хоринский район», на период 2021-2022 года прогнозируется сбалансированный бюджет - общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

**8.1.** Согласно требованиям статьи 107 БК РФ в Проекте решения устанавливается верхний предел муниципального долга МО «Хоринский район»: на 1 января 2021 года не должен превышать 0 рублей, на 1 января 2022 года не должен превышать 0 рублей, на 1 января 2023 года не должен превышать 0 рублей;

Структура внутреннего долга по видам обязательств на 1 января 2020 года представляет собой бюджетные кредиты из республиканского бюджета.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и в последующие 2021 и 2022 годы установлен в сумме 0 рублей.

**8.2.** В соответствии требований статьи 110.1 Бюджетного Кодекса РФ в Проекте представлены: программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и программа муниципальных гарантий МО «Хоринский район» в валюте Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Представленным Проектом (статья 9 Проекта решения) Администрации МО «Хоринский район» предоставлено право осуществлять муниципальные внутренние заимствования в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 год согласно приложению 15 к проекту решения о бюджете, предельный объем заимствований в течение 2020 года и на 2021 и 2022 годы – 0 рублей:

таблица №30

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020  (тыс.руб.) | 2021  (тыс.руб.) | 2022  (тыс.руб.) |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации  Привлечение средств | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  Привлечение средств | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |

Таблица 44

По муниципальным гарантиям верхние пределы долга на 1 января 2021 года и последующие 2021 и 2022 годы установлены в сумме 0 рублей. Проект Программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий МО «Хоринский район» не предусматривает предоставление заемщикам государственных гарантий.

**8.3.** В соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ в проекте решения приложением 3 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета – Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район» и Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район», имеющими право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2020 году и в плановый период 2021-2022 годов запланирован с соблюдением положений статьи 106 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников финансирования предполагаемого дефицита бюджета предлагаются изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте статьей 5 проекта решения и приложением №12 утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год приложением 13 на плановый период 2021-2022 годов.

Согласно пояснительной записки к Проекту в источниках финансирования дефицита бюджета предусмотрены:

- погашение в республиканский бюджет задолженности по бюджетному кредиту;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального образования.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

таблица №30

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование заимствований** | **Назначение на 2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2021 год** |
| **Бюджетные кредиты** | | | | |
| Привлечение бюджетных кредитов | 2200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 4200,0 | 2000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | | | | |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 520793,5 | 447861,7 | 361002,9 | 359507,1 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 533692,4 | 447861,7 | 361002,9 | 359507,1 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | | | | |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального образования | 6,7 | 6,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого источников финансирования** | 10705,6 | 1993,3 | 0,0 | 0,0 |

Проектом в 2021-2022 годах не планируется привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций и кредитов из других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при формировании долговых обязательств соблюдены положения ст. ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

**9. Выводы.**

**На основании проведенной экспертизы представленного Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» определены следующие выводы:**

**9.1.** Представленный для проведения экспертизы Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 30 октября 2007 года № 12 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район».

Проект решения Совета депутатов Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» внесен на рассмотрение депутатов Совета в срок, установленный частью 1 статьи 185 БК РФ и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район (до 15 ноября).

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Текстовые статьи Проекта Решения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**9.2.** Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2020-2021 годов соответствует документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Хоринский район»: Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Хоринский район» на 2020 -2022 годы, Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

При составлении местного бюджета на 2020-2022 годы за основу взят базовый (умеренный) вариант Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и на период до 2022 года (далее – Прогноз). Согласно Прогнозу в 2020 году сохранятся тенденции развития экономики, сложившиеся в предыдущие годы. На уровне 2019 года прогнозируются индекс физического объема промышленного производства (101,0% к ожидаемой оценке 2019 года) рост продукции сельского хозяйства (102,7%), рост промышленного производства составит 102%, инвестиций в основной капитал (102,0%), оборота розничной торговли (104,0%). Не прогнозируется рост реальных (скорректированных на уровень инфляции) денежных доходов населения (96,9,0%). В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем не соблюдены положения пункта 4 статьи 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**9.3.** Бюджет на 2020 год спрогнозирован с профицитом, который планируется направить на погашение бюджетного кредита. Плановый период 2021-2022 годов показывает обеспечение принципа сбалансированности**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов: на плановый период 2021 - 2022 годов бюджет принимается без дефицита. Формирование проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018г. № 132н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**9.4.** Контрольно-счетной палатой проведена оценка доходов представленного Проекта бюджета по доходам (по статьям и подстатьям классификации доходов Российской Федерации). Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статьей 20, 41, 42, 61.5, 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Принцип достоверности доходной части бюджета согласно статье 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации соблюдён.

Общий объем доходов местного бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 447855,0тыс.рублей, что на 11,7% меньше ожидаемого исполнения в 2019 году. В 2021 году доходы планируются в сумме 361002,9тыс. рублей, в 2022 году – 359507,1тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году составят 123012,1тыс.рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2019 года – 101,0%. Доля в общем объеме доходной части бюджета – 27,5%, отмечается рост доли налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемом периоде: с 27,5% в 2020 году до 35,0% к 2022 году. На 2020 год предусмотрен рост налоговых доходов по основным доходным источникам на 103,8% 121905,3тыс.рублей). В 2021 предусмотрены в объеме 121905,тыс.рублей с ростом 102,7% к 2020 году, в 2022 году в объеме 124619,2тыс.рублей с ростом 102,2% к 2021 году. Объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 4302,3тыс.рублей, с уменьшением к исполнению 2019 года на 41,9%, в 2021 году и 2022 годах неналоговые доходы прогнозируются в объеме 4369,3тыс.рублей, с незначительным ростом к прогнозу 2020 года - на 101,6%.

Безвозмездные поступления на 2020 год спрогнозированы в объеме 324842,9тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2019 года на 15,7%. В 2021 году предусмотрены в объеме 234728,3тыс.рублей со снижением на 27,8% к 2020 году, в 2021 году в объеме 230518,6тыс.рублей со снижением на 1,8% к 2021 году. Безвозмездные поступления в 2020 году и в плановый период 2021-2022 годов планируются, в первую очередь, за счет поступлений республиканского бюджета субвенций (основную долю занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования в образовательных организациях) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В связи с отсутствием в Проекте бюджета плановых безвозмездных поступлений в рамках межбюджетных отношений с вышестоящими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации основные характеристики Проекта бюджета на 2020-2022 годы по доходной и расходной частям бюджета, программных расходов к утверждению бюджета существенно изменятся.

**9.5.** Расходы бюджета соответствуют статьям 69,86 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 14-17 Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. **«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,** сформированы в программной структуре на основе 12 муниципальных программ. Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета на 2020 года запланированы в объеме 445861,7тыс.рублей, что на 13,2% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. В 2021 году расходы прогнозируются в объеме 361002,9тыс.рублей со снижением к прогнозу 2020 года на 19,4%, в 2022 году в объеме 359507,1тыс.рублей по отношению к прогнозу 2021 года с уменьшением на 0,4 %. Как и в предыдущие годы, расходы бюджета сохраняют социальную направленность, отрасли: образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика занимают в 2020 году – 81,0%, в 2021 году – 76,0%, в 2022 году – 74,0% от общего объема расходов бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ. Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2020 году – 96,2%, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 92,8 % и 90,3% соответственно. В Проекте бюджета случаев планирования программных бюджетных ассигнований сверх расходов, предусмотренных муниципальными программами не установлено. Объемы финансирования всех 12 муниципальных программ согласно представленных паспортов программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствуют ведомственной структуре расходов Проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов*.*

**9.6.** Контрольно-счетная палата заключает, что представленный Проект бюджета позволяет Администрации МО «Хоринский район» обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, выполнение ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления.

**Контрольно-счетная палата, исследовав Проект Решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования Хоринский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», считает возможным рассмотрение Проекта решения на сессии Совета депутатов.**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Хоринский район»: Цыбикдоржиева И.Л.**