

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район» на проект Решения Собрании депутатов МР «Дербентский район» «О проекте бюджета МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы»

КСП МР «Дербентский район» на проект решения собрания депутатов МР «Дербентский район» о проекте бюджета на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы, подготовлено в соответствии с требованиями БК РФ, Положением о бюджетном процессе МР «Дербентский район», Положением КСП МР «Дербентский район». Проект решения собрания депутатов на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы внесен на рассмотрение собрания депутатов МР «Дербентский район», с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ.

Анализируя экспертизу одновременно с Проектом решения Собрании депутатов МР «Дербентский район», пакетом документов для КСП МР «Дербентский район», констатирует, что в соответствии с пунктом 2.2.5 Положения о бюджетном процессе и статьей 184.2 БК РФ все необходимые документы одновременно с проектом решения Собрании депутатов «О проекте бюджета» МР «Дербентский район» на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы представлены своевременно и полностью. Составление проекта бюджета МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы основывается на прогнозе социально-экономического.

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы утвержден Постановлением МР «Дербентский район» от 11 октября 2018 года №260 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального района» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы – на основании основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики утвержденный Постановлением МР «Дербентский район» от 03 сентября 2018 года № 225 «Об основных направлениях бюджетной налоговой и долговой политики, повышения эффективности расходования бюджетных средств, наращивания налогового потенциала МР «Дербентский район» на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы:

- пояснительной записки «О бюджете МР «Дербентский район» на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы;
- о бюджетном прогнозе на долгосрочный период;

Документы, представленные для экспертизы для бюджета на 2019 год, 2020-2021 г. г.:

1. Письмо главы администрации МР «Дербентский район»;
2. Проект решения Собрании депутатов МР «Дербентский район» «О принятии в первом чтении проекта бюджета на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы»;
3. Решение Собрании депутатов МР «Дербентский район» «О районном бюджете на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы»;

4. Приложение №2 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.
5. Пояснительная записка к бюджету 2019 года и на плановый период 2020-2021 г.г.
6. Постановление № 260 от 11.10.2018 года «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального района» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы
7. Постановление № 225 «Об основных направлениях бюджетной налоговой и долговой политики, повышения эффективности расходования бюджетных средств, наращивания налогового потенциала МР «Дербентский район» на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы:
8. Решение Собрании депутатов МР «Дербентский район» о поправочных коэффициентах для расчета объема дотации муниципальным образованиям поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из средств Республиканского фонда компенсаций выделяемых на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений.
9. Прогноз ожидаемого исполнения бюджета МР «Дербентский район» на 2018 год.
10. Приложение к Решению Собрании депутатов МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.
11. Приложение к решению собрания депутатов о структуре расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.
12. Решение собрания депутатов МР «Дербентский район» о закреплении в 2019 год и плановый период 2020-2021 годы полномочий администратора доходов.
13. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.
14. Распределение бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов бюджета МР «Дербентский район».
15. Распределение дотации бюджетам поселений передаваемых из районного фонда финансовой поддержки МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом (решения) бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы не противоречат части 2 статьи 172 БК РФ и требования статьи 23 «Положения о бюджетном процессе» МР «Дербентский район».

Цель подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

1. Концепция проекта решения «О бюджете МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы»

Основной базовой информацией при формировании проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы являются основные направления бюджетной политики МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы и основные направления налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы. Основной целью бюджетной и налоговой политики МР «Дербентский район» на ближайшие три года определено обеспечение устойчивости безопасности бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов для исполнения принятых бюджетных обязательств.

Основные направления бюджетной политики МР «Дербентский район» согласуются с основными направлениями бюджетной политики республики Дагестан на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

2. Прогноз социально-экономического развития МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

В соответствии п.1 ст.169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района является основным документом при формировании проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2020-2021 годы, что отражено в пояснительной записке к представленному на рассмотрение проекту местного бюджета. При составлении прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития МР «Дербентский район» за 2017 год и 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2018 год. Согласно сведениям, отраженным в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района на 2019-2021 годы показатели прогноза сформированы на базе статистических данных, с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Дербентского района на 2018 год.

Анализ макроэкономических показателей развития МР «Дербентский район», прогнозируемых на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы проведен на предмет достоверности основных параметров прогноза принятых за основу составления проекта бюджета на трехлетний период 2019-2021 годы и соответственно прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2018 год.

Контрольно-счетной палатой выборочно проведен анализ отдельных статей представленного Прогноза в части соответствия основных показателей. В целях

регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития МР «Дербентский район» постановлением местной администрации от 11 октября 2018 года №260 утвержден прогноз социально-экономического развития МР «Дербентский район», в котором предусмотрена структура Прогноза, включающая следующие направления социально-экономического развития района:

- Демографические показатели;
- Сельское хозяйство;
- Промышленность;
- Туризм и рекреация;
- Финансы;
- Связь и телевидение;
- Малое предпринимательство и потребительский рынок;
- Труд и занятость;
- Доходы населения;
- Развитие социальной сферы;

Однако, проведенным анализом основных показателей представленного с проектом районного бюджета Прогноза на 2019-2021 годы, пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития МР «Дербентский район» установлено не соблюдение при разработке основных показателей в части соответствия утвержденной структуры разрабатываемого Прогноза.

Так, не рассматривались показатели развития по следующим направлениям:

- Экология;
- Транспорт;
- благоустройство.

В прогнозе определены приоритеты социально-экономического развития, в том числе:

- Рост бюджетной обеспеченности района и поселений за счет увеличения налогового потенциала.

В пояснительной записке к прогнозу отсутствует перечень предполагаемых мероприятий и показателей в целях улучшения экологии МР «Дербентский район». Основные характеристики районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

Предметом рассмотрения проекта решения собрания депутатов о бюджете МР «Дербентский район» на 2019год и плановый период 2020-2021 годы в первом чтении, являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в 2019 году и на плановый период 2020-2021 годы общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- Общий объем расходов на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы;
- Дефицит (профицит) бюджета на 2019год и плановый период 2020-2021 годы.

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

1. Доходы всего (тыс. руб.)	2019	2020	2021
	1295861,3	1295861,6	1295861,3
В том числе,			
а) Безвозмездные поступления	1097671,3	1097671,3	1097671,3
б) Налоговые и неналоговые			
Доходы	198190,0	198190,0	198190,0
2. Расходы всего (тыс. руб.)	1295861,3	1295861,3	1295861,3
3. Дефицит (профицит)	0,00	0,00	0,00

В бюджете МР «Дербентский район» на 2019 год налоговые и неналоговые доходы приняты в общем объеме 198190,0 тыс. руб., в соответствии с налоговым потенциалом определенных межведомственной комиссией. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности по основным видам деятельности ЕНВД, ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц доведенных до уровня рекомендованного Правительством РД. В 2019-2021 годах налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 198190 тыс. рублей.

В 2019-2021 г.г. налоговые и неналоговые доходы составляют 15,3% от общей суммы доходов бюджета района с учетом безвозмездных поступлений, по сравнению с 2018 годом рост налоговых и неналоговых доходов составляет 11673,4 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета на 2019 год без учета безвозмездных поступлений преобладают налоговые доходы 87,0 %. Основным источником налоговых поступлений является налог на доход физических лиц 130047,0 тыс. руб. (65,6%)

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 года 5713,0 тыс. руб.; на 01.01.2021 года 3930,0,0 тыс. руб.; на 01.01.2022 г. -2897,0 тыс. руб. Предельный объем обслуживания муниципального долга нуль. Предельный объем допустимого объема муниципального долга 26164,0 тыс. руб.

Других заимствований в виде кредитов или бюджетных ссуд МР «Дербентский район» в проектах бюджетов 2019-2021 г. г. не предусматривает. Дефицит (профицит) бюджета отсутствует.

Объем муниципального долга МР «Дербентский район» не превышает 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, что соответствует статье 107 пункт 1 БК РФ.

Структура собственных доходов бюджета МР «Дербентский район» на 2019-2021 г. г.

Показатели доходов	2019	2020	2021
1. Всего собств.	198190	198190	198190
В том числе,			
а) НДФЛ	130047	130047	130087

b) УСН	16222	16222	16222
c) ЕСХН	559	559	559
d) ЕНВД	9500	9500	9500
e) Госпошлина	1870	1870	1870
f) Акцизы на нефтепродукты 10%	19818	19818	19818
g) Патентная система Налогообложения	174	174	174
2. Неналоговые доходы	20000	20000	20000
3. Общая сумма безвозмездных Поступлений	1097671,3	1097671,3	1097671,3

КСП отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика и составляет 84,7%, что соответствует зависимости бюджета МР «Дербентский район» от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

Расходы бюджета МР «Дербентский район»

№ п/п	Наименование расходов	2019	2020	2021
1	Общегосударственные расходы	63891,6	63891,6	63891,6
2	Национальная оборона	5702,4	5702,4	5702,4
3	Национальная экономика	23685,0	23685,0	23685,0
4	ЖКХ	3959,0	3959,0	3959,0
5	Образование	1077350,7	1077350,7	1077350,7
6	Культура	37683,0	37683,0	37683,0
7	Ф и С	2184,0	2184,0	2184,0
8	Социальная политика	20585,6	20585,6	20585,6
9	Печать	5648,0	5648,0	5648,0
10	Дотация, передаваемая бюджетам поселений	52031,0	52031,0	52031,0
11	Средства на содержание ВУС поселений	3141,0	3141,0	3141,0
12	Всего расходов	1295861,3	1295861,3	1295861,3

Структура расходов бюджета МР «Дербентский район» построена:

- по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на основе единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации кодов, утвержденных БК РФ и приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012 г №171 (в действующей редакции);
- по целевым статьям и видам расходов на основе рекомендаций Минфина РФ и РД, а также с учетом присвоения уникальных кодов по отдельным целевым

статьям расходов бюджета МР «Дербентский район», отражающий расходы на реализацию целевых программ.

В структуре предусмотренных расходов доля общегосударственных расходов составил 4,9%; национальная экономика 1,8%; национальная оборона 0,4%; ЖКХ 0,3%; образование 83,1%; культура 2,9%; Ф и С 0,2%; социальная политика 1,5%; печать 0,4%.

Проект нормативов на содержание органов местного самоуправления МР «Дербентский район» на 2019 год, расчет которого произведен в соответствии с методикой Постановления Правительства Республики Дагестан от 27 июня 2014 года №295 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры аппаратов управления органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан» и методика расчета нормативов формирования расходов на их содержание исходя из рекомендуемой численности работников органов местного самоуправления в соответствии с Постановлением Правительства Республики Дагестан от 27 июня 2014 года № 295 и Постановления Правительства РД от 24 октября 2014 года №504.

Бюджет образования определен в сумме 1077350,7 тыс. руб. Согласно майским Указам Президента РФ в 2019 году зарплата педагогического персонала должна быть доведена до 21354 рублей, учреждений дополнительного образования до 19089,9 рублей.

С целью достижения индикативных показателей установленных по Республике Дагестан общеобразовательным учреждениям по гос. стандарту на 2019 год предусмотрены 729265,0 тыс. руб., потребная сумма 797074,5 тыс. рублей или на 67809,5 тыс. руб. меньше положенного. По детским образовательным учреждениям по гос. стандарту предусмотрено 125625,0 тыс. руб., потребная сумма 128936,0 тыс. руб. или на 3310,0 тыс. руб. меньше чем необходимо. ДЮСШ на 4880,9 тыс. руб. меньше положенной суммы; ДШИ – на 3450,3 тыс. руб. меньше чем положено; МКУК, МКДУ – на 1892,0 тыс. руб. чем положено.

Всего нехватка средств по разделу образования составляет 81342,7 тыс. руб., их них по гос. стандарту 71195,0 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы бездефицитен. Источники финансирования дефицита бюджета МР «Дербентский район» не планируются, что отражено в пояснительной записке к проекту бюджета МР «Дербентский район».

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Выводы и предложения

1. Представленный проект решения собрания депутатов МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета и общий объем расходов бюджета. Проект бюджета МР «Дербентский район» сбалансирован по доходам и расходам.
2. Бюджет МР «Дербентский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы бездефицитный.
3. К проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы не приложены муниципальные программы.
4. Нехватка средств по разделу «Образование» в том числе по гос. стандарту.

Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район» рекомендует собранию депутатов МР «Дербентский район» рассмотреть проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы при условии устранения замечаний изложенных в настоящем заключении.

Председатель КСП
МР «Дербентский район»

Т.Р. Рамазанов

Исполнители:
Гл. инспектор КСП

Будаков Ш.Б.

Гл. инспектор КСП

Мамедова С.М.