

Контрольно-счетная палата муниципального образования
Новокубанский район

Заключение № 14
на проект решения Совета муниципального образования
Новокубанский район
«О бюджете муниципального образования Новокубанский район
на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

12.11.2019 г.

г. Новокубанск

Настоящее Заключение составлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Новокубанский район (далее – Контрольно-счетная палата), действующей на основании решения Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194/25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район», пункта 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2019 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район № 25-рз от 28 октября 2019 года.

Период проведения экспертизы: с 28 октября по 12 ноября 2019 года.

Заключение на проект решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Новокубанский район, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и муниципальных образований.

Проект решения о бюджете на очередной финансовый год направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район – 18 октября 2019 года.

Перечень документов, представленных к проекту решения, соответствуют требованиям статьи 184² Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

При подготовке данного заключения Контрольно-счетная палата проанализировала документы, внесенные одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – «проект Решения»).

В результате установлено следующее:

Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Доходная часть бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлена исходя из Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Новокубанский район на период 2020–2022 годов. Плановые показатели, такие, как численность населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и

Председатель

Т.Е. Владимирова

граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в 2020-2022 годах в целом по полному кругу предприятий района возрастет в 1,3 раза. Эти результаты будут достигнуты за счет роста производства, прежде всего крупных и средних предприятий, таких как:

ФГУП «Армавирская биофабрика»;

ОАО «Новокубанский ЗКСМ»;

ЗАО «Новокубанское»;

ОАО «Кристалл-2».

Объем отгруженной продукции промышленного производства в 2019 году предполагается по полному кругу предприятий на сумму – 6 341,2 млн. рублей. Прогноз на 2020 год – 6 905,5 тыс. руб. и к 2022 году – 8 227,2 млн. руб.. Рост плановых показателей 2022 года к ожидаемому исполнению в 2019 году составит – 129,7 %.

Объем сельхозпродукции планируется в сумме на 2019 год – 15 892,7 млн. руб., в 2020 год – 16 816,3 млн. руб. и к 2022 году – 19 640,6 млн. руб.. Рост плановых показателей 2022 года к ожидаемому исполнению в 2019 году составит – 123,6 %.

Оборот розничной торговли по полному кругу предприятий составит: в 2019 году – 7 236,2 млн. руб., в 2020 году – 7 901,2 млн. руб., в 2021 году – 8 643,7 млн. руб., в 2022 году – 9 473,9 млн. руб.. Рост плановых показателей 2022 года к ожидаемому исполнению в 2019 году составит – 130,9 %.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников формирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций составит: в 2019 году – 2 061,3 млн. руб., в 2020 году – 2 438,7 млн. руб., в 2021 году – 2 944,1 млн. руб., в 2022 году – 3 605,4 млн. руб.. Рост объема инвестиций в 2022 году к 2018 году ожидается на 2 140,7 тыс. руб. или на 46,2%.

Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» планируется в 2019 году в сумме – 683,6 млн. руб., в 2020 году – 740,3 млн. руб.. К 2022 году объем строительства планируется довести к сумме – 871,0 млн. руб., при этом рост к 2018 году в 2020 году составит – 126,5 %.

В 2019 году прибыль прибыльных предприятий составит ориентировочно – 4 199,7 млн. руб., темпы роста показателя относительно объемов 2018 года – 129,4 %. По оценке, прибыль прибыльных предприятий по Новокубанскому району в 2020 году составит – 4 456,6 млн. руб., ожидается увеличение прибыли – на 6,1 %, к 2022 году сумма прибыли планируется – 5 221,0 млн. руб. или рост – 60,8 % к уровню 2018 года.

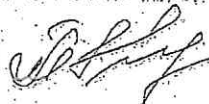
Убыток организаций по всем видам деятельности, планируется в 2019 году в сумме – 285,3 млн. руб., к 2022 году планируется снижение получения суммы убытков на 94,2 млн. руб. или 33,0 %, до – 191,1 млн. рублей.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составит в 2019 году – 5 080,5 млн. руб., в 2020 году – 5 436,1 млн. руб., в 2021 году – 5 900,7 млн. руб., в 2022 году – 6 490,7 млн. руб..

Численность работающего населения по полному кругу организаций без централизованного досчета ожидается в 2019 году – 14,9 тыс. человек, изменения данного показателя в 2020-2022 годах не ожидается.

Среднемесячная заработная плата составила в 2018 году – 27,0 тыс. руб., планируется в 2019 году – 28,4 тыс. руб., в 2020 году – 30,4 тыс. руб., в 2021 году – 33,0 тыс. руб. и в 2022 году – 36,3 тыс. руб.. Рост в прогнозируемом периоде среднемесячной заработной платы составит – 27,8 %.

Председатель



Т.Е. Владимирова

Численность постоянного населения в муниципальном образовании Новокубанский район в 2018 году составила – 86,8 тыс. человек, к 2022 году планируется уменьшение численности на 1,03 %, и она составит – 85,9 тыс. человек. Снижение численности населения происходит за счет снижения миграционного потока по сравнению с предыдущими периодами и снижения рождаемости.

Таким образом, Прогноз основывается на ожиданиях благоприятной экономической ситуации, способствующей темпам экономического роста.

При разработке Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, нужно более детально и обоснованно аргументировать изменения прогнозируемых показателей в сравнении с прогнозами на данный период, отраженными в предыдущих прогнозах социально-экономического развития.

Доходы бюджета муниципального образования Новокубанский район

Доходы бюджета района на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2020 год – в сумме - 1 602 024,5 тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета района в 2019 году (1 637 588,0 тыс. руб.) прогнозируемые в 2020 году доходы в целом сократятся на 35 563,5 тыс. рублей, или на 2,2 %;

- на 2021 год – в сумме - 1 521 762,0 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2020 года на 80 262,5 тыс. рублей, или на 5,0 %;

- на 2022 год – в сумме 1 529 606,6 тыс. рублей, с увеличением к плану 2021 года на 7 844,6 тыс. рублей, или на 0,5 %.

Структура доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведена в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	1 602 024,5	100,0	1 521 762,0	100,0	1 529 606,6	100,0
Налоговые и неналоговые	446 159,0	27,9	440 247,0	28,9	450 187,0	29,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 155 865,5	72,1	1 081 515,0	71,1	1 079 419,6	70,6

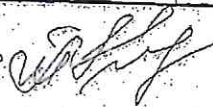
Налоговые и неналоговые доходы

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов характеризуется следующими показателями:

Таблица № 2

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
--------------	----------	----------	----------

Председатель



Т.Е. Владимирова

	сумма тыс. руб.	удельн ый вес (%)	сумма тыс. руб.	удельн ый вес (%)	сумма тыс. руб.	удельн ый вес (%)
Налоговые и неналоговые доходы всего	446 159,0	100,0	440 247,0	100,0	450 187,0	100,0
в том числе:						
налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	9 700,0	2,2	10 552,0	2,4	11 624,0	2,6
налог на доходы физических лиц	343 100,0	76,9	336 080,0	76,3	340 907,0	75,7
акциз на подакцизные товары	8 307,0	1,9	9 178,0	2,1	10 205,0	2,3
единый налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21 315,0	4,8	29 904,0	6,8	35 127,0	7,8
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16 600,0	3,7	4 200,0	1,0	0,0	0,0
единый сельскохозяйственный налог	13 332,0	3,0	14 398,0	3,3	15 694,0	3,5
патентная система налогообложения	115,0	0,0	500,0	0,1	500,0	0,1
налог на имущество организаций	1 900,0	0,4	2 095,0	0,5	2 310,0	0,5
государственная пошлина, сборы	6 000,0	1,3	6 000,0	1,4	6 000,0	1,3
проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджетов муниципальных районов	50,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
арендная плата за земельные участки	22 000,0	4,9	23 540,0	5,3	24 000,0	5,3
Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	

Председатель



Т.Е. Владимирова

	сумма тыс. руб.	удельный вес (%)	сумма тыс. руб.	удельный вес (%)	сумма тыс. руб.	удельный вес (%)
арендная плата за имущество	550,0	0,1	550,0	0,1	550,0	0,1
прочие поступления от использования имущества	450,0	0,1	450,0	0,1	450,0	0,1
плата за негативное воздействие на окружающую среду	890,0	0,2	900,0	0,2	920,0	0,2
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	250,0	0,1	250,0	0,1	250,0	0,1
доходы от продажи земельных участков	1 500,0	0,3	1 500,0	0,3	1 500,0	0,3
штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,0	0,02	100,0	0,02	100,0	0,02

Налоговые и неналоговые доходы планируются в следующих объемах:

на 2020 год – в сумме 446 159 тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета района в 2019 году (423 916,0 тыс. руб.) прогнозируемые в 2020 году данные доходы в целом увеличатся на 22 243 тыс. рублей, или на 5,2 %;

на 2021 год – в сумме 440 247,0 тыс. рублей, с снижением к плану 2020 года на 5 912,0 тыс. рублей, или на 1,3 %;

на 2022 год – в сумме 450 187,0 тыс. рублей, с увеличением к плану 2021 года на 9 940,0 тыс. рублей, или на 2,3 %.

При прогнозировании объема доходов бюджета учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 01.01.2020 г. и планируемые к принятию в 2020-2022 годах:

снижение дополнительного норматива зачисления налога на доходы физических лиц в 2021 г. на 4,86 %, в 2022 г. на 0,6 %;

отмену единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года (на 2021 год запланирован средний платеж за 1-й квартал 2019 года);

поступления доли налога на имущество организаций в размере 3% (закон Краснодарского края от 08.10.2019 г. № 4105-КЗ «О внесении изменений в закон Краснодарского края от 04.02.2002г. «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»);

снижение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2020 год на 98,7 % (ожидаемое исполнение в 2019 году составит – 7 500,0 тыс. руб., плановые назначения на 2020 год – 100,0 тыс. руб.) в связи с изменением Федерального законодательства в части зачисления штрафа в тот бюджет, из которого осуществляется финансирования органа, выявившего нарушение.

31 октября 2019 года для рассмотрения Законодательным Собранием Краснодарского края внесен проект закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" с документами и материалами, представляемыми одновременно с ним (далее – проект закона о бюджете Краснодарского края). Приложением 26 к Закону Краснодарского края "О краевом

Председатель



Т.Е. Владимирова

бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" установлены дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных районов (городских округов) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Муниципальное образование	Нормативы отчислений (процентов)		
	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4
Новокубанский район	0,0371	0,0371	0,0371

Планируемый объем поступлений вышеуказанных доходов в краевой бюджет по кодам видов (подвидов) доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №3, 4) составляет:

Код	Наименование дохода	Сумма тыс. руб.		
		2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*			
	из них:	28766902,0	32137405,0	35507931,0
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин,			
1 03 02240 01 0000 110	прямогонный бензин,			
1 03 02250 01 0000 110	дизельное топливо,			
1 03 02260 01 0000 110	моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации*	20399670,0	22949629,0	25519987,0

В результате проектом закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" в бюджет муниципального образования Новокубанский район планируется поступление доходов в виде акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в следующем объеме:

на 2020 год - 7 568,3 тыс. рублей (20399670,0 тыс. руб. * 0,0371/100);
на 2021 год - 8 514,3 тыс. рублей (22949629,0 тыс. руб. * 0,0371/100);
на 2021 год - 9 467,9 тыс. рублей (25519987,0 тыс. руб. * 0,0371/100).

Председатель



Т.Е. Владимирова

При этом проектом решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» суммы дохода бюджета от поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации запланированы в большем объеме, а именно:

на 2020 год на 738,7 тыс. рублей (8307,0 тыс. руб. - 7568,3 тыс. руб.);

на 2021 год на 663,7 тыс. рублей (9178,0 тыс. руб. - 8514,3 тыс. руб.);

на 2022 год на 782,1 тыс. рублей (10205,0 тыс. руб. - 9467,9 тыс. руб.).

Следовательно, при формировании доходов бюджета МО Новокубанский район необходимо учесть суммы дохода от уплаты акцизов в объеме, предусмотренном проектом закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

Основные источники поступления налоговых и неналоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц:

на 2020 год в сумме - 343 100,0 тыс. рублей, увеличение по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году (315 667,0 тыс. руб.) на 8,7%. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 76,9 %.

на 2021 год в сумме - 336 080,0 тыс. рублей, снижение по сравнению с предыдущим годом на 2,0 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 76,3 %.

на 2022 год в сумме - 340 907 тыс. рублей, увеличение по сравнению с предыдущим годом на 1,4 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 75,7 %.

Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

на 2020 год в сумме - 21 315 тыс. рублей, увеличение по сравнению с ожидаемым исполнением в 2018 году (20 300,0 тыс. руб.) на 5,0 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 4,8 %.

на 2021 год в сумме - 29 904,0 тыс. рублей, увеличение по сравнению с предыдущим годом на 40,3 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 6,8 %.

на 2022 год в сумме - 35 127,0 тыс. рублей, увеличение по сравнению с предыдущим годом на 3,0%. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 7,8 %.

Рост поступлений в 2021-2022 годах прогнозируется в связи с увеличением количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения с ЕНВД. В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012г. №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»», в соответствии с которым положения главы 26.3 второй части НК с 01.01.2021 года не применяются.

Согласно Бюджетного кодекса Российской Федерации, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности подлежит зачислению в местные бюджеты в размере 100%. В бюджете района указанный налог прогнозируется:

Председатель



Т.Е. Владимирова

на 2020 год в сумме 16 600,0 тыс. рублей, снижение роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году (17 455,0 тыс. руб.) на 4,9 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет -3,7 %.

В 2021 году запланировано поступления в сумме - 4 200,0 тыс. руб. (средний платеж за один квартал 2019г.).

Норматив отчислений в бюджет района единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 61¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере - 50%.

Поступление в консолидированный бюджет единого сельскохозяйственного налога предусматривается:

на 2020 год - 13 332,0 тыс. рублей, увеличение роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году (12 120,0 тыс. руб.) на 10,0 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 3,0 %.

на 2021 год - 14 398,0 тыс. рублей, увеличение роста по сравнению с предыдущим годом на 8,0 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 3,3 %.

на 2022 год - 15 694,0 тыс. рублей, рост по сравнению с предыдущим годом на 9,0 %. Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет - 3,5 %.

Бюджетным кодексом Российской Федерации предусматривается зачисление государственной пошлины по уровням бюджетов в зависимости от ее видов.

Поступление государственной пошлины в бюджет района прогнозируется:

на 2019 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 6 700,0 тыс. рублей;

на 2021 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

С 01.01.2020 года в бюджет планируется поступление налога на имущество организаций в размере на 2020 год - 1 900,0 тыс. руб., на 2021 год - 2 095,0 тыс. руб. и на 2022 год - 2 310,0 тыс. руб..

Поступление госпошлины на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов планируется ежегодно в сумме - 6 000,0 тыс. руб..

Неналоговые поступления планируются в 2020 году в сумме - 25 790,0 тыс. руб., что на 10 207,0 тыс. руб. или на 28,3 % ниже суммы ожидаемых неналоговых поступлений в 2019 году (35 997,0 тыс. руб.). Снижение неналоговых поступлений в 2020 году обусловлено сокращением доходов по штрафам с 7 500,0 тыс. рублей в 2019 году до 100,0 тыс. рублей в 2020 году. Также в 2020 году не планируется поступления от продажи имущества (в 2019 году поступления по данному виду доходов ожидаются в размере - 776,0 тыс. рублей) и доходов от компенсации затрат бюджета (в 2019 году поступления по данному виду доходов ожидаются в размере - 300,0 тыс. рублей).

Плановые показатели неналоговых поступлений в бюджет в общей сумме составят в 2021 году - 27 340,0 тыс. руб. и в 2022 году - 27 820,0 тыс. рублей. Темп роста данных поступлений составит - 1,8 %.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет района включают в себя безвозмездные поступления от бюджета Краснодарского края, и бюджетов поселений на исполнение передаваемых полномочий:

на 2020 год в сумме - 1 155 865,5 тыс. рублей, или в размере - 95,0 % к ожидаемым поступлениям в 2019 году;

Председатель



Т.Е. Владимирова

на 2021 год в сумме – 1 081 515,0 тыс. рублей или в размере – 93,5 % к плановым поступлениям в 2020 году;

на 2022 год в сумме – 1 079 419,6 тыс. рублей или в размере – 99,8 % к плановым поступлениям в 2021 году.

Общая сумма поступлений из бюджета Краснодарского края на 2020 год составляет- 1 144 872,5 тыс. рублей, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 157 402,8 тыс. руб.;

субсидии – 54 433,1 тыс. руб.;

субвенции – 933 036,6 тыс. руб..

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации согласно приложениям № 4 и 5 к проекту решения, приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

Таблица № 3

Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе:	1 155 865,5	100,0	1 081 515,0	100,0	1 079 419,6	100,0
дотации	157 402,8	13,6	124 671,1	11,5	126 703,3	11,7
количество видов	2		2		1	
субсидии	54 433,1	4,7	9 495,4	0,9	1 385,4	0,1
количество видов	2		2		1	
субвенции	933 036,2	80,7	936 355,5	86,6	940 337,9	87,2
количество видов	4		4		4	
Иные межбюджетные трансферты	11 112,0	1,0	10 993,0	1,0	10 993,0	1,0
количество видов	1		1		1	

Темп снижения безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (1 213 672,0 тыс. руб.) составит 4,8% или на 57 806,5 тыс. рублей. Тенденция снижения объема безвозмездных поступлений к 2020 году сохраниться и на плановый период 2021 года на 6,4 % и на 2022 год - 0,2 %, до 1 079 419,6 тыс. рублей.

Проектом закона о бюджете Краснодарского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов объем дотаций МО Новокубанский район планируется в

Председатель



Т.Е. Владимирова

сумме: на 2020 год – 157 402,8 тыс. рублей, на 2021 год – 124 671,1 тыс. рублей и на 2022 год – 126 703,3 тыс. рублей, что соответствует сумме дотаций, предусмотренных проектом решения.

Согласно приложения № 25 закона о бюджете Краснодарского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №1) планируется доведение объема субсидий МО Новокубанский район в сумме:

в 2020 году – 74 005,9 тыс. рублей;

в 2021 году – 37 604,2 тыс. рублей;

в 2022 году – 1 385,4 тыс. рублей.

Проектом решения суммы запланированных поступлений субсидий из краевого бюджета заложены в меньшем объеме, а именно:

на 2020 год на 19 572,8 тыс. рублей (74005,9 тыс. руб. – 54433,1 тыс. руб.);

на 2021 год на 28 108,8 тыс. рублей (37604,2 тыс. руб. – 9495,4 тыс. руб.).

Справочно: планируется предоставление субсидии МО Новокубанский район на организацию теплоснабжения населения (строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения населения (котельных, тепловых сетей, тепловых пунктов) в сумме – 17 283,3 тыс. руб. в 2020 году и 25 200,0 тыс. руб. на 2021 год, по которым в дальнейшем будет уточнен получатель субсидии.

Следовательно, при формировании доходов бюджета МО Новокубанский район необходимо учесть суммы субсидии из краевого бюджета в объеме, предусмотренном проектом закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

Проектом закона о бюджете Краснодарского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов объем субвенций МО Новокубанский район (приложение №2) планируется в сумме: на 2020 год – 933 036,6 тыс. рублей, на 2021 год – 936 355,5 тыс. рублей и на 2022 год – 940 337,9 тыс. рублей, что соответствует сумме субвенций, предусмотренных проектом решения.

В последующем объемы безвозмездных поступлений будут уточнены соответственно принятому закону о краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 2022 годов.

Расходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.

Общие годовые расходы бюджета муниципального образования Новокубанский района в 2020 году планируются ниже уровня ожидаемого исполнения за 2019 год. Данная тенденция наблюдается также и в 2021, 2022 годах.

Если в 2019 году общая сумма расходов бюджета района согласно ожидаемому исполнению бюджета, равна – 1 668 947,4 тыс. рублей, то в 2020 году объем расходов планируется в сумме – 1 602 024,5 тыс. рублей, что меньше на 66 922,9 тыс. рублей или на 4,0 %. В 2021 году по сравнению с 2020 годом они уменьшаться на 81 462,5 тыс. руб. или на 5,1 % и будут равны – 1 520 562,0 тыс. рублей, а в 2022 году составят – 1 527 806,6 тыс. рублей.

Структура планируемых расходов муниципального образования Новокубанский район приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

Председатель



Т.Е. Владимирова

Таблица № 4

Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма (тыс.руб.)	удель ный вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	удель ный вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	удельн ый вес (%)
Общегосударственные вопросы	140 748,9	8,8	139 310,1	9,2	138 845,4	9,1
Национальная оборона	200,0	0,01	200,0	0,01	200,0	0,01
Национальная безопасность и правоох. деятельность	17 430,7	1,1	17 430,7	1,1	17 430,7	1,1
Национальная экономика	28 701,9	1,8	15 924,1	1,0	15 924,1	1,0
Жилищно-ком. хозяйство	1 738,7	0,1	1 738,7	0,1	1 238,7	0,1
Образование	1 164 062,8	72,7	1 108 729,8	72,9	1 107 133,1	72,5
Культура и кинематография	14 564,4	0,9	13 392,1	0,9	12 318,9	0,8
Здравоохранение	17 000,0	1,1	17 000,0	1,1	15 000,0	1,0
Социальная политика	139 241,3	8,7	144 832,6	9,5	150 163,5	9,8
Физическая культура и спорт	73 732,8	4,6	45 000,0	3,0	37 550,2	2,5
Средства массовой информации	2 000,0	0,1	2 000,0	0,13	2 000,0	0,13
Обслуживание государственного и муниципального долга	13,0	0,0	3,0	0,0	2,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера	2 600,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утв. расходы	0,0		15 000,0	1,0	30 000,0	2,0
Всего расходов	1 602 024,5	100,0	1 520 562,0	100,0	1 527 806,6	100,0

При формировании расходов бюджета МО Новокубанский район по разделу 04 «Национальная экономика», подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) необходимо учесть снижение суммы дохода от уплаты акцизов.

Также в пункте 19 текстовой части проекта решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Новокубанский район, исходя из фактической суммы акцизов.

Удельный вес в общих годовых расходах в 2020-2022 годах разделов социальной направленности составит:

«Образование» – от 72,5 % до 72,9 %;

«Здравоохранение» – от 1,0 % до 1,1 %;

«Социальная политика» – от 8,7 % до 9,8 %;

«Культура и кинематография» – от 0,8 % до 0,9 %;

Председатель



Т.Е. Владимирова

«Физическая культура и спорт» – от 2,5 % до 4,6 %.

Доля социальной сферы в общем годовом объеме расходов составит в 2020 году 87,9 % (1 408 601,3 тыс. руб.), в 2021 году – 87,4 % (1 328 954,5 тыс. руб.), в 2022 году – 85,3 % (1 322 165,7 тыс. руб.).

В целом проект бюджета района ориентирован на «социальную сферу», которая составляет около и более 80% от всех расходов бюджета в 2020-2022 годах. Таким образом, бюджет муниципального образования Новокубанский район имеет социальную направленность.

Анализ проекта решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в части планирования сумм расходов на 2020 год в сравнении с ожидаемыми результатами исполнения бюджета в 2019 году приведен в таблице № 5:

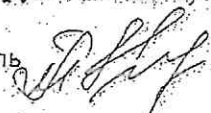
Таблица № 5

тыс. руб.				
Статьи расходов	Ожидаемое исполнение бюджета в 2019 году	Бюджетные назначения на 2020 год	Изменения бюджетных назначений гр.3-гр.2 (+/-)	Процент изменения бюджетных назначений гр.3/гр.2*100
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	141 286,2	140 748,9	-537,3	99,6
Национальная оборона	250,0	200,0	-50,0	80,0
Национальная безопасность и прав. деятельность	17 378,4	17 430,7	52,3	100,3
Национальная экономика	63 017,4	28 701,9	-34 315,5	45,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 038,7	1 738,7	-1 300,0	57,2
Образование	1 210 068,7	1 164 062,8	-46 005,9	96,2
Культура и кинематография	15 719,9	14 564,4	-1 155,5	92,6
Здравоохранение	2 200,0	17 000,0	14 800,0	772,7
Социальная политика	135 503,9	139 241,3	3 737,4	102,8
Физическая культура и спорт	53 156,2	73 732,8	20 576,6	138,7
Средства мас. информации	2 900,0	2 000,0	-900,0	69,0
Обслуживание мун. долга	10,0	13,0	3,0	130,0
Межбюджетные трансферты бюджетам мун. образований	24 418,0	2 600,0	-21 818,0	10,6
Всего расходов	1 668 647,4	1 602 024,5	-66 622,9	96,0

Как следует из таблицы, запланированные суммы расходов на 2020 год меньше сумм ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году на 66 622,9 тыс. рублей или на 4,0 %, в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году планируются расходы в сумме 140 748,9 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения в 2019 году на 537,3 тыс. рублей или 0,4 %;

Председатель



Т.Е. Владимирова

по разделу «Национальная оборона» сумма расходов в 2020 году составит 200,0 тыс. руб., что на 50,0 тыс. руб. или 20, % меньше ожидаемого исполнения в 2019 году;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в 2020 году составят – 17 430,7 тыс. руб., что на 52,3 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году или на 0,3 %;

по разделу «Национальная экономика» в 2020 году планируется уменьшение расходов в сравнении с 2019 годом, на 34 315,5 тыс. руб. или на 54,5 % (сумма ожидаемых расходов в 2019 году – 63 017,4 тыс. руб.);

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется расходы в сумме – 1 738,7 тыс. рублей, в результате уменьшение расходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года, составит в сумме – 1 300,0 тыс. руб. или 42,8 %;

по разделу «Образование» планируются расходы в сумме – 1 164 062,8 тыс. рублей, что уменьшит сумму расходов по сравнению с 2019 годом на 3,8 % или на 46 005,9 тыс. рублей;

по разделу «Культура и кинематография» в 2020 году планируются расходы в сумме – 14 564,4 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом ниже на 1 155,5 тыс. рублей или на 7,4 %;

по разделу «Здравоохранение» в 2020 году по сравнению с 2019 годом расходы по этому разделу увеличатся на 14 800,0 тыс. рублей, с 2 200,0 тыс. рублей до 17 000,0 тыс. рублей соответственно или почти в 7-мь раз;

по разделу «Социальная политика» в 2020 году по сравнению с 2019 годом расходы увеличатся на 3 737,4 тыс. рублей или на 2,8 %;

по разделу «Физическая культура и спорт» в 2020 году расходы по этому разделу увеличатся на 20 576,6 тыс. рублей или на 38,7 % и составят – 73 732,8 тыс. рублей;

по разделу «Средства массовой информации» расходы запланированы на 2020 год в сумме – 2 000,0 тыс. руб., что меньше суммы ожидаемого исполнения в 2019 году на 900,0 тыс. руб. или на 31,0 %;

по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы на 2020 год расходы в сумме 13,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году на 3,0 тыс. рублей или на 30,0 %.

Межбюджетные трансферты, представленные в разделе 13, сформированы в соответствии с требованиями Закона Краснодарского края от 15 июля 2005 года № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае». В 2020 году объем расходов по разделу «Межбюджетные трансферты» составит – 2 600,0 тыс. рублей.

Достаточность запланированных бюджетных ассигнований для исполнения расходных полномочий.

В проекте расходной части бюджета запланированы ассигнования на осуществление полномочий, определяемых Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом муниципального образования Новокубанский район (принят решением Совета муниципального образования Новокубанский район от 24 марта 2016 года № 77) по решению вопросов местного значения.

Согласно пункта 3 статьи 136 БК РФ, муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых

Председатель



Т.Е. Владимирова

муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации и инвестиционных фондов субъектов Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления. На муниципальное образование Новокубанский район распространяется действие данного пункта статьи 136 БК РФ.

В ходе анализа установлено, что в проекте бюджета на 2020 год не предусмотрены ассигнования на следующие вопросы местного значения муниципального района, предусмотренные статьей 8. «Вопросы местного значения муниципального образования Новокубанский район» Устава района:

организация мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды (пункт 9);

участие в организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов на территории муниципального образования Новокубанский район (пункт 11);

создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав муниципального образования Новокубанский район (пункт 18);

осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья (пункт 22);

осуществление муниципального лесного контроля (пункт 31);

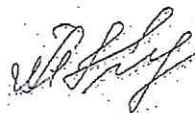
сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности муниципального образования Новокубанский район, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории муниципального образования Новокубанский район (пункт 39).

*Общий объем бюджетных ассигнований,
направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.*

Подпунктом 1 пункта 13 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме – 2 877,0 тыс. рублей, а на 2021 год в сумме – 2 877,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме – 2 877,0 тыс. рублей (пп. 1 пункта 14 проекта решения).

В данные расходы включены такие виды публичных нормативных обязательств, являющихся мерой социальной поддержки граждан, как дополнительные выплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Председатель



Т.Е. Владимирова

Оценка планирования предоставления муниципальных гарантий.

Программой муниципальных гарантий муниципального образования Новокубанский район (приложение №20 к проекту бюджета) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предоставление гарантий на данный период не предусмотрено, что свидетельствует об отсутствии намерений у администрации муниципального образования Новокубанский район реализовывать такой инструмент поддержки инвестиционной и инновационной деятельности, как «муниципальные гарантии».

Оценка показателей муниципальных программ, финансирование, которых предусмотрено проектом решения о бюджете муниципального образования Новокубанский район в очередном финансовом году и на плановый период.

По программному принципу в 2020 году планируется осуществлять 93,5 % расходов бюджета на сумму – 1 497 241,2 тыс. рублей. В 2021 году доля расходов по программному принципу составит – 92,3 % на сумму – 1 403 084,6 тыс. рублей и в 2022 году – 91,3 % на сумму – 1 395 329,2 тыс. рублей. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлено в приложениях № 10 и 11 к проекту решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

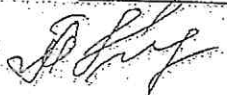
Планируемые расходы в разрезе по муниципальным программам муниципального образования Новокубанский район приведены в таблице № 6:

Таблица №6

тыс. рублей

№	Наименование муниципальной программы	Плановые показатели на 2019 год*	Проект бюджета		
			2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6
1	Развитие образования	1 137 554,3	1 110 046,5	1 058 534,3	1 057 434,8
2	Социальная поддержка граждан	5272,8	7 645,0	6 389,8	6 268,4
3	Дети Кубани	131 256,4	131 773,5	138 739,7	144 192,0
4	Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства	60 895,8	28 166,5	17 980,0	15 980,0
5	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	800,0	700,0	700,0	200,0
6	Обеспечение безопасности населения	38 868,8	36 962,6	36 842,1	36 842,1
7	Развитие культуры	44 245,9	43 444,5	42 281,8	41 211,4

Председатель



Т.Е. Владимирова

1	2	3	4	5	6
8	Развитие физической культуры и массового спорта	50 339,0	75 404,8	43 472,9	37 522,2
9	Экономическое развитие	3 086,4	2 792,1	2 792,1	2 792,1
10	Развитие муниципальной службы	200,0	200,0	200,0	200,0
11	Молодежь Кубани	9 216,9	8 527,4	8 223,9	8 223,9
12	Информационное обеспечение жителей	2 900,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0
13	Доступная среда	40,0	40,0	40,0	40,0
14	Информатизация администрации муниципального образования	5 970,9	4 524,0	4 524,0	4 524,0
15	Управление мун. имуществом и зем. ресурсами	12 444,9	10 983,4	10 983,4	10 983,4
16	Управление муниципальными финансами	38 203,8	15 902,3	13 302,3	13 301,3
17	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельских, продукции, сырья и прод. на территории мо Новокубанский район	24 082,4	18 084,4	13 613,6	13 613,6
18	Укрепление материально-технической базы архивного отдела	0,0	44,2	464,7	0,0
	Итого по программам:	1 565 378,3	1 497 241,2	1 403 084,6	1 395 329,2

* Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2019 года.

При рассмотрении проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проведен анализ объемов финансирования муниципальных программ муниципального образования Новокубанский район, предусмотренный проектом бюджета и объемов финансирования данных программ согласно Паспортам (с учетом вносимых изменений) муниципальных программ.

Результаты сравнительного анализа представлены в таблице №7:

Председатель



Т.Е. Владимирова

Таблица №7

тыс. рублей

Наименование	2020				2021				2022			
	Проект бюджета	Паспорт программы	Разница +/- гр.2-гр.3	Проект бюджета	Паспорт программы	Разница +/- гр.5-гр.6	Проект бюджета	Паспорт программы	Проект бюджета	Паспорт программы	Разница +/- гр.8-гр.9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Развитие образования	1 110 046,5	1 091 116,0	18930,5	1 058 534,3	1 087 401,4	-28867,1	1 057 434,8	1 086 901,4			-29466,6	
Социальная поддержка граждан	7 645,0	8 648,5	-1003,5	6 389,8	8 711,1	-2321,3	6 268,4	8 711,2			-2442,8	
Дети Кубани	131 773,5	133 418,8	-1645,3	138 739,7	137 112,9	1626,8	144 192,0	1 348,5			142843,5	
Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства	28 166,5	33 664,5	-5498,0	17 980,0	10 390,0	7590,0	15 980,0	12 710,0			3270,0	
Развитие жилищно-коммунального хозяйства	700,0	5 451,0	-4751,0	700,0	6 330,0	-5630,0	200,0	2 270,0			-2070,0	
Обеспечение безопасности населения	3 662,6	45 765,5	-42102,9	36 842,1	45 310,5	-8468,4	36 842,1	45 310,5			-8468,4	
Развитие культуры	43 444,5	45 385,5	-1941,0	42 281,8	45 427,2	-3145,4	41 211,4	45 254,5			-4043,1	
Развитие физической культуры и массового спорта	75 404,8	75 138,2	266,6	43 472,9	37 432,5	6040,4	37 522,2	37 712,5			-190,3	
Экономическое развитие	2 792,1	2 912,1	-120,0	2 792,1	2 912,1	-120,0	2 792,1	3 575,0			-782,9	
Развитие муниципальной службы	200,0	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0	200,0	200,0			0,0	
Молодежь Кубани	8 527,4	9 575,0	-1047,6	8 223,9	8 367,9	-144,0	8 223,9	9 175,0			-951,1	
Информационное обеспечение жителей	2 000,0	3 370,0	-1370,0	2 000,0	3 370,0	-1370,0	2 000,0	3 370,0			-1370,0	
Доступная среда	40,0	40,0	0,0	40,0	40,0	0,0	40,0	40,0			0,0	

Председатель



Т.Е. Владимировна

Наименование	2020			2021			2022		
	Проект бюджета	Наспорт программы	Разница +/- тр.2-тр.3	Проект бюджета	Наспорт программы	Разница +/- тр.5-тр.6	Проект бюджета	Наспорт программы	Разница +/- тр.8-тр.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Информатизация администрации муниципального образования	4 524,0	5 890,0	-1366,0	4 524,0	5 890,0	-1366,0	4 524,0	5 890,0	-1366,0
Управление мун. имуществом и зем. ресурсами	10 983,4	14 590,1	-3606,7	10 983,4	13 213,1	-2229,7	10 983,4	13 032,5	-2049,1
Управление муниципальными финансами	15 902,3	18 432,3	-2530,0	13 302,3	18 432,3	-5130,0	13 301,3	18 430,3	-5129,0
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскох. продукции, сырья и прод. на территории мо. Новокубанский район	18 084,4	18 084,4	0,0	13 613,6	13 613,6	0,0	13 613,6	13 613,6	0,0
Укрепление материально-технической базы архивного отдела	44,2	1 472,0	-1427,8	464,7	70,0	394,7	0,0	70,0	-70,0
Итого по программам:	1 497 241,2	1 513 153,9	-15912,7	1 403 084,6	1 444 224,6	-41140,0	1 395 329,2	1 307 615,0	87714,2

Председатель



Т.Е. Владимирова

В результате установлено, что объемы финансирования, предусмотренные проектом бюджета по некоторым муниципальным программам, не соответствуют объемам финансирования данных программ согласно Паспортам муниципальных программ.

Муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. В этой связи параметры ресурсного обеспечения муниципальных программ, исходя из положений статьи 174.2 Бюджетного кодекса, включают объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств, (обусловленных уже принятыми нормативными правовыми актами, заключенными контрактами, международными договорами и соглашениями, иными аналогичными документами), а также предполагаемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств (обусловленных законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде).

Пунктом 2 статьи 179 БК предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, а также, что государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Оценка верхнего предела муниципального долга и расходов на его обслуживание

Проектом решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предусматривается установление предельного объема муниципального долга на 01.01.2021 года в сумме - 100 000,0 тыс. рублей, а также на 01.01.2022 года в сумме - 100 000,0 тыс. рублей и 01.01.2023 года в сумме - 100 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Новокубанский район установлен пунктом 39 проекта Решения в сумме - 15 000,0 тыс. рублей на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что также учитывает требования статьи 111 Бюджетного Кодекса РФ.

Резервный фонд

Резервный фонд запланирован на весь плановый период с 2020 по 2022 год в сумме - 300,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель



Т.Е. Владимирова

Оценка сбалансированности бюджета

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2020 год:

общий объем доходов – 1 602 024,5 тыс. руб.;

в том числе безвозмездные поступления – 1 155 865,5 тыс. руб.;

общий размер расходов – 1 602 024,5 тыс. руб.;

дефицит, профицит отсутствует.

На 2021 год:

общий объем доходов – 1 521 762,0 тыс. руб.;

в том числе безвозмездные поступления – 1 081 515,0 тыс. руб.;

общий размер расходов – 1 520 562,0 тыс. руб.;

профицит планируется в сумме – 1 200,0 тыс. рублей.

На 2022 год:

общий объем доходов – 1 529 606,6 тыс. руб.;

в том числе безвозмездные поступления – 1 079 419,6 тыс. руб.;

общий размер расходов – 1 527 806,6 тыс. руб.;

профицит планируется в сумме – 1 800,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета для соблюдения принципов сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

Выводы

1. Проект решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с приложениями) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район 18.10.2019 года. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Новокубанский район.

2. Проект бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2020 год сбалансирован, на 2021 и 2022 годы, бюджет предложен с профицитом в сумме – 1 200,0 тыс. рублей и 1 800,0 тыс. рублей соответственно.

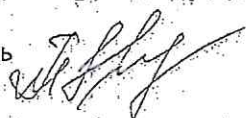
3. Установленные проектом бюджета предельный объем муниципального внутреннего долга, верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года в сумме – 100 000,0 тыс. рублей, предельный объем расходов на обслуживание долга – 15 000,0 тыс. рублей, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

4. При разработке Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Новокубанский район нужно более детально и обоснованно аргументировать изменения прогнозируемых показателей.

5. Объем доходов бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2020 год предусмотрен проектом бюджета в сумме - 1 602 024,5 тыс. рублей, что на 2,2 % или 35 563,5 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году (1 637 588,0 тыс. руб.).

6. Налоговые и неналоговые доходы бюджета предложены на 2020 год в сумме – 446 159,0 тыс. рублей (27,8 % в структуре доходов), что на 5,2 % или на 22 243,0 тыс.

Председатель



Т.Е. Владимирова

рублей больше ожидаемого исполнения по данным доходам в 2019 году (423 916,0 тыс. руб.).

Основная доля поступлений налоговых и неналоговых доходов муниципального образования Новокубанский район на 2020 год приходится на налог на доходы физических лиц – 76,9 % (343 100,0 тыс. рублей), заложенный темп роста по НДФЛ в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 году (315 677,0 тыс. руб.) составляет 108,7,1%.

7. Проектом решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» суммы дохода бюджета от поступлений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации запланированы в большем объеме, а именно:

- на 2020 год на 738,7 тыс. рублей (8307,0 тыс. руб. - 7568,3 тыс. руб.);
- на 2021 год на 663,7 тыс. рублей (9178,0 тыс. руб. - 8514,3 тыс. руб.);
- на 2022 год на 782,1 тыс. рублей (10205,0 тыс. руб. - 9467,9 тыс. руб.).

Следовательно, при формировании доходов бюджета МО Новокубанский район необходимо учесть суммы дохода от уплаты акцизов в объеме, предусмотренном проектом закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

8. Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2020 год предусмотрены в сумме – 1 155 865,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемого объема поступлений в 2019 году (1 213 672,0 тыс. руб.) на 4,8 % или на 57 806,5 тыс. рублей.

9. Проектом решения суммы запланированных поступлений субсидий из краевого бюджета заложены в меньшем объеме, чем это предусмотрено проектом закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов", а именно:

- на 2020 год на 19 572,8 тыс. рублей (74005,9 тыс. руб. - 54433,1 тыс. руб.);
- на 2021 год на 28 108,8 тыс. рублей (37604,2 тыс. руб. - 9495,4 тыс. руб.).

Справочно: планируется предоставление субсидии МО Новокубанский район на организацию теплоснабжения населения (строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения населения (котельных, тепловых сетей, тепловых пунктов) в сумме – 17 283,3 тыс. руб. в 2020 году и 25 200,0 тыс. руб. на 2021 год, по которым в дальнейшем будет уточнен получатель субсидии.

Окончательная сумма бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям будет определена после принятия краевого Закона «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

10. Общие годовые расходы бюджета муниципального образования Новокубанский района в 2020 году планируются ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета по расходам в 2019 году. Если в 2019 году, общая сумма расходов бюджета района ожидается в сумме – 1 668 947,4 тыс. рублей, то в 2020 году объем расходов составит – 1 602 024,5 тыс. рублей, что меньше на 66 922,9 тыс. рублей или на 4,0 %.

11. При формировании расходов бюджета МО Новокубанский район по разделу 04 «Национальная экономика», подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) необходимо учесть снижение суммы дохода от уплаты акцизов. Также в пункте 19 текстовой части проекта решения утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Новокубанский район, исходя из фактической суммы акцизов.

Председатель



Т.Е. Владимирова

12. Доля социальной сферы в общем годовом объеме расходов составит в 2020 году 87,9 % (1 408 601,3 тыс. руб.), в 2021 году – 87,4 % (1 328 954,5 тыс. руб.), в 2022 году – 85,3 % (1 322 165,7 тыс. руб.). Таким образом проект бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов имеет социальную направленность.

13. В ходе анализа установлено, что в проекте бюджета на 2020 год не предусмотрены ассигнования на некоторые вопросы местного значения, предусмотренные Уставом муниципального образования Новокубанский район.

14. По программному принципу (в рамках выполнения муниципальных программ муниципального образования Новокубанский район) в 2020 году планируется осуществлять 93,5 % расходов бюджета на сумму – 1 497 241,2 тыс. рублей. В 2021 году доля расходов по программному принципу составит – 92,3 % на сумму – 1 403 084,6 тыс. рублей и в 2022 году – 91,3 % на сумму – 1 395 329,5 тыс. рублей. Наблюдается снижение доли расходов по программному принципу к 2022 году.

15. В ходе изучения проекта бюджета установлено, объемы финансирования, предусмотренные проектом бюджета по некоторым муниципальным программам, не соответствуют объемам финансирования данных программ. Пунктом 2 статьи 179 БК предусмотрено, что государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

16. Резервный фонд запланирован на весь плановый период в сумме - 300,0 тыс. рублей – ежегодно. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

17. Программой муниципальных гарантий муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предоставление гарантий на данный период не предусмотрено, что свидетельствует об отсутствии намерений у администрации муниципального образования Новокубанский район реализовывать в такой инструмент поддержки инвестиционной и инновационной деятельности как «муниципальные гарантии».

Проект решения Совета муниципального образования Новокубанский район «О бюджете муниципального образования Новокубанский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом сделанных замечаний, может быть рекомендован Контрольно-счетной палатой муниципального образования Новокубанский район для принятия Советом муниципального образования Новокубанский район.

Приложение: на 7 листах.

Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Новокубанский район



Т.Е. Владимирова

Главный специалист Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
Новокубанский район



Е.В. Гостева

Председатель



Т.Е. Владимирова

Распределение субсидий из краевого бюджета муниципальному образованию Новокубанский район согласно приложения № 25 к проекту Закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"

№	Наименование	тыс. руб.		
		Субсидия 2020 год	всего 2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
1	на реализацию мероприятий по формированию и содержанию муниципальных архивов		464,7	
2	на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей ведомственной целевой программы "Оказание государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг" государственной программы Российской Федерации "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации"	1716,6	1506,8	1385,4
3	на организацию теплоснабжения населения (строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения населения (котельных, тепловых сетей, тепловых пунктов))	17283,3	25200	
4	на организацию газоснабжения населения (поселений) (строительство подводящих газопроводов, распределительных газопроводов)		2908,8	
5	на участие в профилактике терроризма в части обеспечения инженерно-технической защищенности муниципальных образовательных организаций	2289,5		
6	на участие в осуществлении мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма на территории муниципальных образований Краснодарского края	1786,3		
7	на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в рамках реализации мероприятий регионального проекта Краснодарского края "Современная школа"	7874,8		
8	на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений, межпоселенческих библиотек и библиотек городского округа	36,6	36,6	

1	2	3	4	5
9	на реализацию мероприятий, в целях обеспечения условий для развития физической культуры и массового спорта, связанных с приобретением комплектов футбольных полей с искусственным покрытием и легкоатлетическими беговыми дорожками, а также с закупкой спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок	3090		
10	на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в части оплаты труда инструкторов по спорту	947,6		
11	на капитальный ремонт муниципальных спортивных объектов в целях обеспечения условий для занятий физической культурой и массовым спортом в муниципальном образовании	28139,4		
12	на строительство многофункциональных спортивно-игровых площадок в целях обеспечения условий для занятий физической культурой и массовым спортом в муниципальном образовании		7450,7	
12	на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (капитальный ремонт зданий и сооружений, благоустройство территорий, прилегающих к зданиям и сооружениям муниципальных образовательных организаций)	10841,8		
13	на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек, находящихся в муниципальной собственности, к сети "Интернет" и развитию системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки		36,6	
	ИТОГО:	74 005,90	37604,2	1385,4

Распределение субвенций из краевого бюджета муниципальному образованию Новокубанский район согласно приложения № 23 к проекту Закона Краснодарского края "О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"

№	Наименование	Субвенция всего тыс. руб.		
		2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
1	на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций отрасли "Физическая культура и спорт" и муниципальных организаций дополнительного образования, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, отрасли "Образование"	62,5	62,5	62,5
2	на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	3458	3458	3458
3	на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по поддержке сельскохозяйственного производства	17931,3	13460,5	13460,5
4	на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях	2806,8	2918,6	3035,4
5	на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по ведению учета граждан отдельных категорий в качестве нуждающихся в жилых помещениях и по формированию списка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, относившихся к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жилыми помещениями	640,6	640,6	640,6
6	на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций	66	66	66

1	2	3	4	5
7	на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования	8736,5	8736,5	8736,5
8	на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по организации оздоровления и отдыха детей	640,8	640,8	640,8
9	на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних	5440,8	5440,8	5440,8
10	на осуществление отдельных государственных полномочий по оплате проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью или на патронатное воспитание, к месту лечения и обратно	134,4	134,4	134,4
11	на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан Российской Федерации, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера на территории Краснодарского края, и членов семей граждан Российской Федерации, погибших (умерших) в результате этих чрезвычайных ситуаций	66	66	66
12	на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью	46793,7	50506,3	52527
13	на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей	42753,5	45839,1	47674,3

1	2	3	4	5
14	на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края на выплату единовременного пособия на ремонт жилых помещений, принадлежащих детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на праве собственности, по окончании пребывания в образовательных и иных организациях, в том числе в организациях социального обслуживания граждан, приемных семьях, семьях опекунов (попечителей)	231	231	231
15	на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края	9921,6	10319,3	10732,6
16	на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей, нуждающихся в особой заботе государства, переданных на патронатное воспитание	511,7	532,2	553,5
17	на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания и постинтернатного сопровождения	693,3	721,1	749,9
18	на осуществление отдельных государственных полномочий по строительству, в том числе в рамках реализации региональной программы "Модернизация здравоохранения Краснодарского края на 2011 – 2017 годы", и реконструкции объектов здравоохранения, включая проектно-изыскательские работы, необходимых для организации оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	17000	17000	15000

1	2	3	4	5
19	на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на государственную регистрацию права собственности (права пожизненного наследуемого владения), в том числе на оплату услуг, необходимых для ее осуществления, за исключением жилых помещений, приобретенных за счет средств краевого бюджета	5,2	5,2	5,2
20	на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Краснодарского края "Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Краснодарском крае"	32471,4	32471,4	34017,7
21	на осуществление отдельных государственных полномочий по выявлению обстоятельств, свидетельствующих о необходимости оказания детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, содействия в преодолении трудной жизненной ситуации, и осуществлению контроля за использованием детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предоставленных им жилых помещений специализированного жилищного фонда	879,2	1318,8	1318,8
22	на осуществление государственных полномочий Краснодарского края в области обращения с животными, предусмотренных законодательством в области обращения с животными, в том числе организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципальных образований Краснодарского края	153,1	153,1	153,1
23	на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных учреждениях	287991,4	287991,4	287991,4

1	2	3	4	5
24	общеобразовательных учреждениях	450990,5	450990,5	450990,5
25	на осуществление отдельных государственных полномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования и выплате педагогическим работникам, участвующим в проведении государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, компенсации за работу по подготовке и проведению указанной государственной итоговой аттестации	2646,9	2646,9	2646,9
26	на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10,4	4,5	4,5
ИТОГО:		933036,6	936355,5	940337,9