ДОКЛАД

председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района М.Г. Дьячковой на сессии Клетнянского Совета народных депутатов по вопросу принятия бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в первом чтении

25.11.2020г.

**Контрольно-счетной палатой Клетнянского района проведена экспертиза проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», целью которой является оценка его соответствия бюджетному законодательству и документам стратегического планирования. Соответствующее заключение направлено в Клетнянский районный Совет народных депутатов в установленные сроки. Поэтому сегодня я остановлюсь кратко о результатах анализа.**

При подготовке Заключения контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», и других стратегических документов.

**В ходе подготовки заключения была проанализирована работа отдела экономического развития администрации Клетнянского района, управления финансов администрации Клетнянского района по составлению прогноза социально-экономического развития на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета.**

Проект решения о бюджете размещён на официальной странице администрации Клетнянского района (<https://www.adm-kletnya.ru>) 13.11.2020 года, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Проект Решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в контрольно- счетную палату Клетнянского муниципального района 13.11.2020 года, что соответствует статье 4 Порядка (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2 Порядка о бюджетном процессе.**

**Представленный проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 и плановый период 2022и 2023 годов (далее — проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Среднесрочный прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Представленный среднесрочный прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. При разработке проекта бюджета Клетнянского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за основу принят 1 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы Клетнянского муниципального района.**

**Показатели среднесрочного прогноза в основном соответствуют целевым показателям, определённым в указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года».**

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, в том числе учитывая динамику его основных параметров (промышленное производство, сельское хозяйство, инвестиции в основной капитал, фонд заработной платы, потребительские цены), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Бюджет формировался в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Клетнянского муниципального района Брянской области, разработанными на предстоящий трехлетний период в целях обеспечения бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе и сбалансированности районного бюджета**.

**Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов районного бюджета осуществлялось в соответствии с действующим законодательством исходя из прогнозных условий социально-экономического развития района, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы.**

**В соответствии с проектом Решения о бюджете в 2021 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году предусмотрено увеличение доходов районного бюджета на 2,2 процента, в 2022 году относительно прогноза 2021 года – уменьшение на 7,7 процентов, в 2023 году относительно прогноза 2022 года – снижение на 7,0 процентов.**

**Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в   
2022 и 2023 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 9,9 % и 10,7% соответственно.**

**А собственные доходы районного бюджета прогнозируются к увеличению**: налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **в 2021году** ожидаются на уровне 60 387,1 тыс. рублей (21,1% от общих доходов бюджета), темп к ожидаемой оценке 2020 года составит **102,1 процента** ( + 31,0 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **на 2022** год планируются в сумме 60 533,5 тыс. рублей (22,9% от общих доходов бюджета),темп относительно прогноза 2021 года **100.2**%; **на 2023 год** - в сумме 63 677,8 тыс. рублей (25,9% от общих доходов бюджета), темп роста относительно прогноза 2022 года **105,2%.**

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 году налоговые доходы составят 58 121,4 тыс. рублей (96,2%), неналоговые доходы – 2 265,7 тыс. рублей (3,8%).

**В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 95,8% по оценке 2020 года до 96,2% в 2021 году и до 96,8% в 2022 и до 96,3% в 2023 году.**

**Основную долю доходов бюджета Клетнянского района, как и в предшествующие годы, в 2021 году будет составлять налог на доходы физических лиц.**

**По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2020 года поступления налога на доходы физических лиц в 2021 году увеличатся на 9,1 процентов, темп роста к факту 2019 года – 102,5%.**

**Прогнозируемая динамика поступления налога на доходы физических лиц (2021 год – 109,1 процентов, 2022 год – 101,0 процентов, 2023 год – 106,4 процентов) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития Клетнянского района.**

**Проверка и анализ доходов, отражённых в проекте Решения о бюджете, показали, что при прогнозировании отдельных видов доходов, по мнению КСП Клетнянского района реалистичность расчётов обеспечена.**

**По всем направления безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете источником финансового обеспечения которых являются субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета**, отраженные в приложении к проекту областного бюджета, которым предусматривается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, **предлагаемые к утверждению показатели соответствуют.**

**Согласно представленному проекту бюджета общий объём расходов бюджета запланирован в 2021 году с увеличением объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года на 108,3 процентов, в 2022 году — с уменьшением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2021 года на 7,7 процента, в 2023 году — со снижением общего объёма расходов по отношению к 2022 году на 7,0 процентов.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2020 год | Прогноз на 2021 год | Отклонение 2021/2020, процентов | Прогноз на 2022 год | Прогноз на 2023 год |
| **Всего расходов** | **263 978 146** | **285 993 018** | **108,3** | **263 881 801** | **245 319 643** |

Проект Решения о бюджете сформирован по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов, в целом на основании Приказа № 85н.

## Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района на 2021-2023 годы сформирована по 5 главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**По сравнению с ожидаемыми ассигнованиями 2020 года на 2021 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено уменьшение объёма бюджетных ассигнований (отделу образования администрации Клетнянского района на 3,6 процентов, финансовому управлению администрации Клетнянского района на 6,8 процентов).По остальным главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований.**

**Проект решения сформирован в формате программного бюджета. На 2021-2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных программ Клетнянского муниципального района.**

**Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ Клетнянского муниципального района в 2021 году растет по сравнению с предыдущими годами (в 2019 году -99,5 процентов, в 2020 году – 99,4 процентов) – 99,8%.**

**Расходы бюджета Клетнянского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в рамках 3 действующих муниципальных программ.**

Финансовое обеспечение двух подпрограмм в муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском района» и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском района Брянской области» не запланировано. Новых муниципальных программ не предусмотрено.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района, утвержденным постановлением администрации Клетнянского района от 30.09.2013 № 662 разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Клетнянского района.

Необходимо отметить, что в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ  Клетнянского района  муниципальная  программа — это документ стратегического планирования, система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов муниципальной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых муниципальных функций достижение приоритетов и целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развития Клетнянского района.

Кроме того, муниципальная программа разрабатываются исходя из положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, посланий Президента Российской Федерации о бюджетной политике, отдельных решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, стратегий (концепций, программ) долгосрочного социально-экономического развития Брянской области, Клетнянского муниципального района, Федеральных законов, Законов Брянской области, нормативных правовых актов Клетнянского муниципального района.

Стратегией социально-экономического развития Клетнянского муниципального района на период до 2030 год одной из задач в рамках приоритетного направления «Агропромышленный комплекс» определено сохранение подпрограммы - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском района» и разработка новой программы «Развитие сельского хозяйства Клетнянского муниципального района на период до 2030 года», так же и по подпрограмме и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском района Брянской области»

В этой связи, по мнению Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, прекращение финансирования реализации двух подпрограмм не соответствует принципам статьи 172 Бюджетного кодекса РФ в части составления проектов бюджетов на основе прогноза социально-экономического развития, бюджетном прогнозе и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района в части формирование муниципальных программ на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов, утвержденных на федеральном, региональном и местном уровнях.

**По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ.**

**В целом в проекте Решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определёнными видами доходов).**

**Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют объёму, указанному в пункте 12 проекта Решения о бюджете.**

**В структуре общих расходов бюджета муниципального образования на исполнение публичных нормативных обязательств весь объём приходится на раздел 10 «Социальная политика» и включает в себя выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), в приемную семью, выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.**

Источником финансирования утверждаемых проектом Решения о бюджете публичных нормативных выплат являются средства областного бюджета.

Анализ показал, что бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют данным проекта областного закона о бюджете.

**Пунктом 19 проекта Решения о бюджете предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда в объёме 100, тыс. рублей, что не превышает 3 процентов утверждаемого проектом Решения о бюджете общего объёма расходов бюджета Клетнянского района и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Размер дорожного фонда Клетнянского района установлен в соответствии с норами действующего бюджетного законодательства.

Основным направлением расходования бюджетных ассигнований дорожного фонда, является дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в рамках предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий, предусмотренных заключенными соглашениями.

**Исполнение бюджета Клетнянского района в текущем 2021 году ожидается с дефицитом в размере 16 772,8 тыс. рублей, при установленном решением о бюджете на 2020 год результата исполнения бюджета — дефицита в размере 14 848,8 тыс. рублей.**

**Проектом Решения о бюджете на 2021 -2023 года предусмотрено формирование сбалансированного бюджета (без дефицита).**

**При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа № 85н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отражённых в проекте Решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.**

**В соответствии с приложением 5 к проекту Решения запланирован единственный источник финансирования дефицита бюджета — изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета в течении финансового года.**

**По результатам проведенной экспертизы отмечу, что представленный на рассмотрение проект бюджета составлен качественно и подготовлен в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством в области бюджетных отношений.**

**В проекте бюджета соблюдены все ограничения, установленные Бюджетным кодексом в части установления дефицита бюджета, сумм условно утверждаемых расходов, размера резервного фонда, а также соблюдены остальные требования по составу показателей проекта о бюджете и их объему.**

**Контрольно-счетная палата поддерживает рассмотрение данного проекта решения о бюджете в первом чтении.**

**Благодарю за внимание!**