**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район»**

**на проект Решения Собрания депутатов МР «Дербентский район»**

**«О проекте бюджета МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»**

КСП МР «Дербентский район» на проект решения собрания депутатов МР «Дербентский район» о проекте бюджета на 2021 г. и плановый период 2022-2023 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 2021 г. и плановый период 2022-2023 годы внесен на рассмотрение собрания депутатов МР «Дербентский район», с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ.

Анализируя проводимую экзпертизу одновременно с Проектом решения Собрания 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 Собрания депутатов «О проекте бюджета» МР «Дербентский район» на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годы представлены своевременно и полностью.

Составление проекта бюджета МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы основывается на прогнозе социально-экономического развития.

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы утвержденный Постановлением МР «Дербентский район» от 09 октября 2020 года №166 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального района» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы – на основании основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики утвержденный Постановлением МР «Дербентский район» от 22 октября 2020 года № 170 «Об основных направлениях бюджетной налоговой и долговой политики, повышения эффективности расходования бюджетных средств, наращивания налогового потенциала МР «Дербентский район» на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годы.

Документы, представленные для экспертизы для бюджета на 2021 год, 2022-2023 г. г.:

1. Письмо главы администрации МР «Дербентский район»;
2. Проект решения Собрания депутатов МР «Дербентский район» «О принятии в первом чтении проекта бюджета на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годы»;
3. Решение Собрания депутатов МР «Дербентский район» «О районном бюджете на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годы»;
4. Приложение №2 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 г.г.
5. Пояснительная записка к бюджету 2021 года и на плановый период 2022-2023 г.г.
6. Постановление № 166 от 09.10.2020 года «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального района» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы
7. Постановление № 170 от 22.10.2020 г «Об основных направлениях бюджетной налоговой и долговой политики, повышения эффективности расходования бюджетных средств, наращивания налогового потенциала МР «Дербентский район» на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годы:
8. Решение Собрания 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 2020 год.
10. Приложение к Решению Собрания депутатов МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.
11. Приложение к решению собрания депутатов о структуре расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.
12. Решение собрания депутатов МР «Дербентский район» о закрепление в 2021 год и плановый период 2022-2023 годы полномочий администратора доходов.
13. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.
14. Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом (решения) бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы не противоречат части 2 статьи 172 БК РФ и требования статьи 23 «Положения о бюджетном процессе» МР «Дербентский район» и Приложение №2 к Постановлению Правительства Республики Дагестан от 13 октября 2016 года №296

Цель подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

1. **Концепция проекта решения «О бюджете МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»**

Основной базовой информацией при формировании проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы являются основные направления бюджетной политики МР «Дербентский район» на 2021год и плановый период 2022-2023 годы и основные направления налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

1. **Прогноз социально-экономического развития МР «Дербентский район» на 2021год и плановый период 2022-2023 годы.**

В соответствии п.1 ст.169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района является основным документом при формировании проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2019 год и 10 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2020 год. Согласно сведениям, отраженным в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района на 2021-2023 годы показатели прогноза сформированы на базе статистических данных, с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Дербентского района на 2020 год.

Анализ макроэкономических показателей развития МР «Дербентский район», прогнозируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы проведен на предмет достоверности основных параметров прогноза принятых за основу составления проекта бюджета на трехлетний период 2021-2023 годы и соответственно прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2020 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 09 октября 2020 года №166 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;
* Строительство, инвестиции и дорожное хозяйство;
* Труд и занятость;
* Доходы населения;
* Развитие социальной сферы;

Однако, проведенным анализом основных показателей представленного с проектом районного бюджета Прогноза на 2021год, 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 направлению – экология.

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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

Предметом рассмотрения проекта решения собрания депутатов о бюджете МР «Дербентский район» на 2021год и плановый период 2022-2023 годы в первом чтении, являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

* Прогнозируемый в 2021 году и на плановый период 2022-2023 годы общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
* Общий объем расходов на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы;
* Дефицит (профицит) бюджета на 2021год и плановый период 2022-2023 годы.

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

2021 2022 2023

1. Доходы всего (тыс. руб.) 1728691,555 1667937,454 1662498,73

В том числе,

1. Безвозмездные поступления 1468927,955 1408163,854 1402715,3
2. Налоговые и неналог доходы 259763,6 259773,6 259783,6
3. Расходы всего (тыс. руб.) 1728691,555 1667937,454 1662498,73
4. Дефицит (профицит) 0,00 0,00 0,00

В бюджете МР «Дербентский район» на 2021 год налоговые и неналоговые доходы приняты в общем объеме 259763,6 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 2021году налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 259763,6 тыс. рублей.

В 2021 г. налоговые и неналоговые доходы составляют 15,0 % от общей суммы доходов бюджета района с учетом безвозмездных поступлений, по сравнению с 2020 годом рост налоговых и неналоговых доходов составляет 29272,6 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета на 2021 год без учета безвозмездных поступлений преобладают налоговые доходы 86,9 %. Основным источником налоговых поступлений является налог на доход физических лиц 181446,0 тыс. руб. (69,9%)

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года 3122,1 тыс. руб.; на 01.01.2023 года 2091,0 тыс. руб.; на 01.01.2024 г. -1059,9 тыс. руб. Предельный объем обслуживание муниципального долга нуль. Предельный объем допустимого объема муниципального долга 39570,0 тыс. руб.

Других заимствований в виде кредитов или бюджетных ссуд МР «Дербентский район» в проектах бюджетов 2021-2023 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 2021-2023 г. г.**

Показатели доходов 2021 2022 2023

1. Всего собств. 259763,6 259773,6 259783,6

В том числе,

1. НДФЛ 181446,0 181446,0 181446,0
2. УСН 20500,0 20500,0 20500,0
3. ЕСХН 378,0 378,0 378,0
4. Госпошлина 1930,0 1930,0 1930,0
5. Акцизы на нефтепродукты 10% 21200,6 21200,6 21200,6
6. Патентная система

Налогообложения 242,0 242,0 242,0

1. Неналоговые доходы 34067,0 34067,0 34067,0
2. Общая сумма безвозмездных

Поступлений 1308233,956 1263993,235 1254686,646

КСП отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика и составляет 83,4% - 2021 г.; 83,0% - 2022 г.; 82,8 -2023 г., что соответствует зависимости бюджета МР «Дербентский район» от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

**Расходы бюджета МР «Дербентский район»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Общегосударственные расходы | 956686,4 | 81140,1 | 81159,63 |
| 2 | Национальная оборона | 6186,0 | 6230,0 | 6454,0 |
| 3 | Национальная безопасность | 6511,0 | 6511,0 | 6511,0 |
| 4 | Национальная экономика | 33415,6 | 27415,0 | 27415,6 |
| 5 | ЖКХ | 19670,393 | 19862,546 | 19862,546 |
| 6 | Образование | 1424321,672 | 1394741,472 | 1394808,475 |
| 7 | Культура | 55415,0 | 55415,0 | 55415,0 |
| 8 | Ф и С | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| 9 | Социальная политика | 25304,49 | 19444,736 | 19775,482 |
| 10 | Печать | 5763,0 | 5763,0 | 5763,0 |
| 11 | Дотация, передаваемая бюджетам поселений | 55418,0 | 50414,0 | 44334,0 |
| 12 | **Всего расходов** | **1728691,555** | **1667937,454** | **1662498,73** |

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 6,3%; национальная экономика 1,9%; национальная безопасность 0,4%; ЖКХ 1,3%; образование 81,2%; культура 3,4%; ФиС 0,6%; социальная политика 1,2%; печать 0,4%.

Проект нормативов на содержание органов местного самоуправления МР «Дербентский район» на 2021 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 на 2021 г. определен в сумме 1424321,672 тыс. руб. Согласно майским Указам Президента РФ в 2021 году зарплата педагогического персонала должна быть доведена до 25682,2 рублей, учреждений дополнительного образования до 22713,8 рублей.

С целью достижения индикативных показателей, установленных по Республике Дагестан общеобразовательным учреждениям по гос. стандарту на 2021 год предусмотрены 847115,0 тыс. руб., учреждениям дошкольного образования 145900,0 тыс. руб.

**Источники финансирования дефицита бюджета.**

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы сбалансирован по доходам и расходам.

**Выводы и предложения**

1. Представленный проект решения собрания депутатов МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы бездефицитный.
3. В целях сбалансированности бюджета МР «Дербентский район» следует продолжить работу по оптимизации расходных обязательств. Для устойчивого исполнения бюджета муниципального района необходимо исходить из реалистичной оценки поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета.
4. В последующем при представлении проекта бюджета необходимо представить в составе проектов документов план развития муниципального сектора экономики, муниципальные программы, прогноз плана приватизации, паспорта муниципальных программ. При формировании расходных обязательств и подведомственной структуры в последующем к сметам расходов учреждений необходимо приложить обоснования (расшифровку расчетов) и плановых сметных показателей, использованных при формировании расходов районного бюджета МР «Дербентский район»,
5. В целях увеличения налогооблагаемой базы:

- принять дополнительные меры для привлечения налогоплательщиков – физических лиц к декларированию полученных доходов;

- принимать меры по недопущению ведения предпринимательской деятельности физическими лицами на территории МР «Дербентский район» без постановки на учет в налоговом органе;

- провести инвентаризацию по муниципальному району – владельцев и пользователей земельных участков и по данным инвентаризации составить реестр плательщиков земельного налога и арендной платы. Сверить с данными налогового органа. Особо обратить внимание на земли, закрепленные за КФХ, так как большинство фермерских хозяйств сняты с налогового учета и налог на землю не оплачивают.

1. Провести оптимизацию структуры имущества, находящегося в муниципальной собственности с целью получения дополнительных доходов от его использования и реализации.
2. Обеспечить взаимодействие с федеральными и территориальными органами исполнительной власти в части обмена информацией необходимой для исчисления налогов, в том числе сведений об инвентаризационной стоимости недвижимого имущества физических лиц.
3. Дополнительные доходы полученные в ходе исполнения бюджета муниципального района и возможную экономию по расходной части бюджета направить на обеспечение социально-значимых расходов;
4. Продолжить осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов увязав затраты с конечными результатами.
5. Продолжить проведение мероприятий по оптимизации численности работников бюджетной сферы.
6. Продолжить оптимизацию текущих расходов за счет переориентации расходов на ресурсосбережение.

Рекомендовать депутатам МР «Дербентский район» принять бюджет МР «Дербентский район» на 2021 год и плановый период на 2022-2023 г.г. с учетом предложений контрольно-счетной палаты МР «Дербентский район».

Председатель КСП

МР «Дербентский район» Т.Р. Рамазанов