



РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ДЕРБЕНТСКИЙ РАЙОН»

368602, г. Дербент, ул. Гагарина, 23

тел. (8240) 4-00-34

Заключение КСП МР «Дербентский район» на проект решения
собрания депутатов МР «Дербентский район» о бюджете МР
«Дербентский район»
на 2020 год и плановый период 2021-2022 г. г.

05 декабря 2019 г.

г. Дербент

Заключение КСП МР «Дербентский район» на проект решения собрания депутатов МР «Дербентский район» «О бюджете МР «Дербентский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 г. г.» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании МР «Дербентский район».

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и дефицит бюджета. Однако к проекту решения собрания депутатов МР «Дербентский район» «О бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г.», не были приложены:

- 1) Перечень муниципальных программ.
- 2) Прогноз плана приватизации.
- 3) Перечень объектов дорожной деятельности.
- 4) Перечень объектов строительства.
- 5) Паспорт муниципальных программ.

Основные характеристики и показатели проекта решения собрания депутатов установленных ст.33 и ст. 35 БК РФ принципами сбалансированности бюджета и принципам общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статьей) проекта Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Дербентского муниципального района на 2020 год по доходам в сумме **1 493 426,844 тыс. руб.**

и по расходам в сумме **1 493 426,844 тыс. руб.**

На плановый период 2021-2020 годы основные характеристики бюджета представлены по доходам и расходам:

2021 год – 1443479,344тыс. руб.

2022 год - 1443871,744 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2020 год не планируется.

Доходы районного бюджета формируются за счет доходов от уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов по нормативам установленным законодательными актами РФ, РД и нормативно-правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Анализ доходов бюджета МР «Дербентский район»

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета муниципального района на 2020 год в объеме 1491301,844 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения за 2019 год на 95080,9 тыс. руб. или на - 6,0 %

Таблица №1

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование доходов	Уточненные назначения на 2019 г.	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Плановые назначения на 2020 год	Отклонения 2020 г по сравнению с ожидаемым исполнением, 2019 г. в суммарном выражении	2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 г. в %
1.	Всего доходов: в том числе,	1568877,2	1586382,7	1 493 426,8	-92955,9	94,1
1.1	Налоговые и неналоговые доходы, Из них	201524,5	219030,0	232653,0	+13625,0	106,2
1.2	Налоговые, в том числе:	181524,5	190437,6	209493,0	+19055,4	110,0
	а. НДС	135714,0	137854,8	150800,0	+12945,2	109,4
	б. УСН	17722,0	21508,8	25747,0	4238,2	119,7
	в. ЕНВД	8000,0	7875,6	9000,0	1124,4	114,3
	г. ЕСН	559,0	684,0	630,0	-54	92,1
	д. Патентная система налогообложения	174,0	122,4	242,0	+119,6	197,7
	е. Госпошлина	1870,0	2925,6	1928,0	-997,6	65,9
	ж. Акцизы на нефтепродукты	17485,5	19466,4	21146,0	+1679,6	108,6
1.3	Неналоговые доходы, в том числе:	20000,0	28113,4	23162,0	-4951,4	82,4
	а. Доходы от использования имущества	4000,0	3753,6	4000,0	+264,4	106,6
	б. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	20,0	75,0	20,0	-55,0	26,7
	в. Прочие доходы от оказания платных услуг	13530,0	19060,8	16692,0	-2368,8	87,6
	г. Денежные взыскания за нарушения налогового законодательства	300,0	99,0	300,0	+201,0	303,0
	д. Денежные взыскания за нарушения земельного законодательства	50,0	-	50,0	-	-
	е. Денежные взыскания за нарушения земельного законодательства	2100,0	1966,0	2100,0	+134,0	106,8
	ж. Прочие денежные взыскания, штрафы.					
1.4	Доходы от части прибыли	-	188,0	-	-188,0	-
1.5	Доходы от реализации зем. уч.	-	268,0	-	-268,0	-
1.6	Невыясненные поступления	-	204,0	-	-204,0	-
1.7	Прочие неналоговые доходы	-	887,0	-	-887,0	-
1.8	Штрафы	-	1612,0	-	-1612,0	-

1.9	Безвозмездные поступления, из них	1367352,7	1367352,7	1260771,8	-106580,9	92,2
	а. Дотация	179759,8	179759,8	198537,0	+18777,1	110,4
	б. Субсидии	192944,8	192944,8	18032,0	-174912,8	9,3
	в. Субвенции	972695,3	972695,3	1021642,8	+48947,5	105,0
	г. Иные межбюджетные трансферты	204477,8	20477,8	22560,0	+2082,2	110,2
	д. Прочие безвозмездные поступления	1475,0	1475,0	-	-1475,0	-

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района «Дербентский район» на 2020 год планируется в сумме 232655,0 тыс. руб., что на 31130,5 руб. или на 11,5 % больше уточненных назначений 2019 года и больше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 13625,0,0 тыс. руб. или на 6,2%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета МР «Дербентский район» в общем объеме доходов составляет 15,6 %.

По уточненному бюджету 2019 года данный показатель равнялся 12,8%.

Общая сумма налоговых доходов на 2020 год планируется в сумме 209493,0 тыс. руб., основная сумма которой находится на НДФЛ 150800,0 тыс. руб., что составляет 72,0 %; акцизы -21146,0 тыс. руб. или 10,1 %; сумма дотаций на 2020 год в проекте бюджета предусмотрена в размере 198539,0 тыс. руб., что на 18777,2 тыс. руб. больше ожидаемого результата.

В уточненном бюджете 2019 года сумма дотаций предусматривалась в объеме 179759,8 тыс. руб. Таким образом, запланированная дотация 2020 года больше 2019 года на 18777,2 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2020 год сумма дотаций в общем объеме доходов составляет 13,3 %, в уточненном бюджете 2019 года составляла 11,3 %.

Собственные доходы муниципального района с учетом выделенных из Республиканского бюджета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района недостаточны для реализации в полном объеме вопросов местного значения в 2020 году.

Безвозмездные поступления в 2020 года предусмотрены в сумме 1260771,8 тыс. руб. По уточненному бюджету было предусмотрено 1367352,7 тыс. руб., размер безвозмездных поступлений снижен на 106580,9 тыс. руб. или на 7,8 %.

Анализ расходов бюджета МР «Дербентский район»

№ п/п	Наименование расходов	Уточненные назначения на 2018 г.	Уточненные назначения на 2019 год	Плановые назначения на 2020 год	Отклонения от назначений 2019 год	% исполнение к назначению 2019 года
1.	Общегосударственные расходы	78198,7	88054,6	87282,6	-772,0	99,1
2.	Национальная оборона	4123,2	4941,0	5238,0	+297,0	106,0
3.	Национальная безопасность	6318,0	6803,9	8255,3	+1451,4	121,3
4.	Национальная экономика	30459,6	43115,6	25624,0	-17491,6	59,4
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	48367,1	44371,4	15419,0	-28952,4	34,7

6.	Образование	1 109 809,3	1 305 895,7	1 209 908,3	-95987,4	92,7
7.	Культура и кинематография	38741,9	44068,9	52206,0	+8137,1	118,5
8.	Социальная политика	19158,8	21907,1	19871,6	-2035,5	90,7
9.	Физическая культура и спорт	1867,0	2184,0	1000,0	-1184,0	45,8
10.	Средства массовой информации	4729,0	4748,0	5604,0	+856,0	118,0
11.	Межбюджетные трансферты: дотации передаваемые бюджетам поселений	56666,4	57889,1	63018	+5128,9	108,9
	Всего расходов	1398439,0	1623979,5	1493426,8	-133104,5	92,0

Объем расходов бюджета МР «Дербентский район» на 2020 год запланирован в сумме 1 493 426,8 тыс. руб.

Расходы бюджета МР «Дербентский район» в проекте на 2020 год меньше уточненного бюджета 2019 года на 133104,5 тыс. руб. или на 8,0 %.

Расходы по разделу и подразделу (0100) общегосударственные вопросы на 2020 год в проекте бюджета предусмотрены 87282,6 тыс. руб., что на 772,0 тыс. меньше уточненных назначений 2019 г. или меньше на 1%.

Национальная оборона на 297,0 тыс. руб. больше чем в 2019 году ил больше на 6%;

Национальная безопасность на 1451,4 тыс. руб. запланировано больше чем в 2020 году или больше на 21,3 %;

Расходы по разделу национальная экономика предусмотрены в объеме 25624,0 тыс. руб., что на 17491,6 тыс. руб. меньше уточненных назначений 2019 года;

По разделу ЖКХ в 2020 году планируется направить средства в объеме 15419,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов уточненных назначений 2019 на 65,3 % или 28952,4 тыс. руб.;

По раздел Образование в проекте 2020 года планируется на 95978,4 тыс. руб. меньше уточненных назначений 2019 года или меньше на 7,3%;

Культура и кинематография – предусмотрены расходы на 8137,1 тыс. руб. больше уточненных назначений 2019 года или больше на 18,5%;

По социальной политике запланированы расходы на 2035,5 тыс. руб. меньше чем уточненные назначения 2019 года или меньше на 9,3 %;

В 2020 году также планируется уменьшить расходы по разделу Физкультура и спорт на 1184,0 тыс. руб. ил меньше на 54,2 %;

Расходы по Средствам массовой информации планируется увеличить на 856,0тыс. руб. или больше на 18 % уточненных назначений 2019 года.

Дотации передаваемые бюджетам поселений планируется увеличить на 5128,9 тыс. руб. или больше на 8,9 % уточненных назначений 2019 года.

Предложения

1. 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.
2. 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»,

3. 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.
4. Провести оптимизацию структуры имущества находящегося в муниципальной собственности с целью получения дополнительных доходов от его использования и реализации.
5. 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.
6. Дополнительные доходы полученные в ходе исполнения бюджета муниципального района и возможную экономию по расходной части бюджета направить на обеспечение социально-значимых расходов;
7. Продолжить осуществление мероприятий направленных на повышение эффективности бюджетных расходов увязав затраты с конечными результатами.
8. Продолжить проведение мероприятий по оптимизации численности работников бюджетной сферы.
9. Продолжить оптимизацию текущих расходов за счет переориентации расходов на ресурсосбережение.

Рекомендовать депутатам МР «Дербентский район» принять бюджет МР «Дербентский район» на 2020 год с учетом предложений контрольно-счетной палаты МР «Дербентский район».