



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ХАРАБАЛИНСКИЙ РАЙОН» АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

416010, г.Харабали, ул.Б.Хмельницкого,17 тел. 8 (85148) 5-22-15 факс 8 (85148) 5-22-15

E-mail:adm@harabaly.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 36

**Контрольно-счетной палаты МО «Харабалинский район»
на проект бюджета муниципального образования «Заволжский
сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы**

г. Харабали

21 ноября 2019 г.

1. Основные положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Харабалинский район» на проект решения «О бюджете муниципального образования «Заволжский сельсовет» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» (далее – проект бюджета на 2020 год), подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Заволжский сельсовет» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 15.11.2016 № 58;
- Положения о Контрольно-счетной палате МО «Харабалинский район», утвержденного решением Совета МО «Харабалинский район» от 30.10.2013 № 254;
- Соглашением о передаче полномочий утвержденном Решением Совета МО «Харабалинский район» от 29.01.2014 № 282.

Проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» составлен в соответствии со ст.25 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.29 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета (текст решения и приложения) содержит все, перечисленные в статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики бюджета и показатели, установленные Бюджетным кодексом.

Сроки внесения проекта решения о бюджете МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на рассмотрение соблюдены в соответствии с Бюджетным кодексом.

Проект бюджета в целом сформирован на основе прогноза социально-экономического развития МО «Заволжский сельсовет» на 2020-2022 годы, муниципальных программ и иных документов государственного стратегического планирования.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса соблюден принцип сбалансированности бюджета поселения, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Министерства финансов от 6 июня 2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения».

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

По итогам экспертизы представленного законопроекта Контрольно-счетной палатой сформированы следующие **основные выводы**.

Проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годы), что является одним из вариантов составления бюджета, предусмотренных статьей 169 БК РФ.

Основные направления налоговой и бюджетной политики утверждены распоряжением администрации МО «Заволжский сельсовет» от 01.11.2019 № 59-р. Основными целями бюджетной политики остаются поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета. Отличительной особенностью бюджетной политики является продолжение осуществления мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджетной системы МО «Заволжский сельсовет». Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов будут являться муниципальные программы МО «Заволжский сельсовет».

Основными целями налоговой политики являются: повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании, укрепление доходной базы бюджета, поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности, повышение эффективности управления муниципальной собственностью, сокращение недоимки в бюджетную систему, активизация работы по легализации неформальной занятости, расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы.

2. Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет».

Проектом решения «О бюджете муниципального образования «Заволжский сельсовет» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» представляется к утверждению:

- приложение 1 и 1.1 «Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год» и плановый период 2021-2022 годы,

- приложение 3 и 3.1 «Главные распорядители средств местных бюджетов - администраторы доходов местного бюджета» на 2020 год» и плановый период 2021-2022 годы:

403 – Администрация МО «Заволжский сельсовет».

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства.

Согласно Приложению 1 к проекту бюджета на 2020 год доходы бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» запланированы в сумме 6612,95 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 4953,0 тыс. рублей или 74,9 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 1659,95 тыс. рублей или 25,1% от общего объема доходов.

(тыс. рублей)

	Показатели	Факт 2018 год	Ожидае- мая оценка 2019 год	Проект бюджета		
				2020 год	2021 год	2022 год
1	Доходы бюджета (тыс. руб.)	6913,6	10192,8	6612,95	6614,33	6619,06
	в % к предыдущему году	100,7	147,4	64,9	100,02	100,07
1.1	Собственные доходы	5206,1	4956,0	4953,0	4953,0	4953,0
1.2	Безвозмездные поступления	1707,6	5236,8	1659,95	1661,33	1666,06
2	Расходы бюджета (тыс. руб.),	7137,7	10192,8	6612,95	6614,33	6619,06
	в % к предыдущему году	105,3	142,8	64,9	100,02	100,07
3	- Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. руб.)	224,1	0	0	0	0

Как видно из таблицы общий объем доходов планируемых в 2020 году снижен по сравнению с фактическим исполнением 2018 года на 300,6 тыс. руб. и в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 3579,8 тыс. руб. в целом за счет сокращения безвозмездных поступлений.

Собственные доходы запланированы на 2020 год на уровне ожидаемого исполнения 2019 года.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов местного бюджета по-прежнему имеет *налог на имущество* – 4010,0 тыс. руб., в том числе:

- земельный налог – 3850,0 тыс. руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2019 года, его доля в сумме собственных доходов составит 77,7%;

- налог на имущество физических лиц – 160,0 тыс. руб., его доля в сумме собственных доходов составит 3,2% на уровне 2019 года.

Налог на доходы физических лиц планируется в сумме 838,0 тыс. руб., что к ожидаемому исполнению за 2019 год составит 100,3%. Его доля в структуре собственных доходов составляет 16,9%. Расчет налога осуществлен с величины фонда оплаты труда на 2020 год в сумме 297,5 млн. руб.;

Единый сельскохозяйственный налог составит 60,0 тыс. руб. с соотношением к 2019 году 100%, его доля в объеме собственных доходов составит 1,2%. При расчете единого сельхозналога на 2020 год предусматривается норматив отчислений 30%;

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности запланированы в сумме 22,0 тыс. руб., что на уровне исполнения 2019 года. В общем объеме собственных доходов составляет 0,4%.

Доходы от оказания платных услуг запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., на уровне 2019 года;

Штрафы, денежные взыскания – 3,0 тыс. руб. на уровне 2019 года.

Помимо собственных доходов бюджет МО «Заволжский сельсовет» формируется за счет **безвозмездных поступлений** из других бюджетов бюджетной системы в виде дотаций, субсидий, субвенций, прочих безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления в 2020 году запланированы в объеме 1659,95 тыс. руб., что составляет 31,7% относительно оценки исполнения бюджета 2019 года. Снижение на сумму 3576,9 тыс. руб. обусловлено тем, что в 2019 году в бюджет поселения поступали межбюджетные трансферты из районного, областного и федерального бюджетов на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в размере 667,4 тыс. руб., а также на развитие дорожного хозяйства в размере 2040,0 тыс. руб., на выполнение Указов Президента 172,9 тыс. руб., на организацию водоснабжения в размере 390,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления планируются в виде:

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1203,0 тыс. руб., что по отношению к 2019 году составит 109,2 %. В 2021 году – 1203,0 тыс. руб., в 2022 году – 1203,0 тыс. руб.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 81,0 тыс. руб., что по отношению к 2019 году составит 81,8%.

Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 275,9 тыс. руб., что по отношению к 2019 году составит 16,3%.

3. Расходы бюджета МО «Заволжский сельсовет»

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ представляется к утверждению:

- приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2020 год» и приложение № 5.1 на плановый период 2021-2022 годов;

- приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год» и приложение № 6.1 на плановый период 2021-2022 годы.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2020 год в сумме **6612,95** тыс. руб.,

на 2021 год – 6614,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 156,4 тыс. руб.;

на 2022 год – 6619,06 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 312,8 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2018 год на 524,8 тыс. руб. или на 7,3% и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год на 3579,9 тыс. руб. или на 35,1%.

Характеристика объема расходов бюджета в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов в сравнении с фактическими показателями 2018 года и ожидаемым результатом исполнения в 2019 году представлена в таблице:

Наименование раздела	Факт 2018 года		Ожидаемый результат исполнения 2019 года		2020 год		2021 год	2022 год
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	сумма
Общегосударственные вопросы	4473,8	62,7	4075,5	40,0	3732,0	56,4	3632,0	3532,0
Национальная	87,4	1,2	99,1	1,0	81,0	1,2	82,4	87,1

На расходы по разделу **08 00 «Культура, кинематография»** запланировано средств в объёме 1904,0 тыс. руб., что в отношении к ожидаемому исполнению за 2019 год составит 92,5%. Удельный вес в общем объеме расходов составит 28,8%. Большая часть расходов предусмотрена на фонд оплаты труда – 1078,0 тыс. руб., расходы на закупку товаров, работ и услуг предусмотрены в сумме 820,0 тыс. руб. На развитие физической культуры и спорта запланировано 3,0 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Социальная политика»** предусмотрены расходы на выплату доплаты к трудовой пенсии по старости муниципальным служащим в размере 15,0 тыс. руб., что на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год. Указанные расходы являются публичными нормативными обязательствами и отражены в приложениях № 10 и 10.1 к проекту бюджета.

Расходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» по видам расходов в 2020 году выглядят следующим образом:

100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами» - 3897,04 тыс. руб.;

200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 2401,0 тыс. руб.;

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 15,0 тыс. руб.

800 «Иные бюджетные ассигнования» - 299,9 тыс. руб.

58,9% всех расходов занимает фонд оплаты труда. Объем бюджетных ассигнований предусмотренных по данному виду расходов подтвержден расчетами и штатными расписаниями. Формирование ФОТ осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Астраханской области от 03.09.2007 № 370-П, Распоряжением Правительства Астраханской области от 30.12.2008 N 606-Пр, а также в соответствии с нормативно-правовыми актами МО «Заволжский сельсовет».

4. Муниципальные программы.

В соответствии с положениями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен на основе 5 муниципальных программ. Общий объем расходов на их реализацию предусмотрен на 2020 год в сумме 6531,9 тыс. руб. и составляет 98,77% от общего объема расходов бюджета.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса с проектом бюджета представлены паспорта муниципальных программ. *В нарушение «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ МО «Заволжский сельсовет», утвержденного постановлением администрации МО «Заволжский сельсовет» от 16.06.2015 г. № 23 Паспорта программ утверждены с нарушением срока. Так, согласно п. 10.2 муниципальных программы, планируемые к реализации на очередной финансовый год, утверждаются постановлением Администрации не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о местном бюджете в Совет муниципального образования, то есть не позднее 15 октября. Представленные Паспорта муниципальных программ утверждены 01 ноября 2019 года.*

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2020 году – 6531,9 тыс. рублей или 98,77 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год,

в 2021 году – 6375,5 тыс. рублей или 98,7 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год,

в 2022 году – 6219,1 тыс. рублей или 98,6 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год.

оборона								
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	51,5	0,7	65,0	0,6	35,0	0,5	35,0	35,0
Национальная экономика	121,8	1,7	2079,9	20,4	30,0	0,4	30,0	30,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	925,4	13,0	1799,3	17,7	815,9	12,3	815,9	815,9
Культура и кинематография	1462,7	20,5	2059,0	20,2	1904,0	28,8	1847,6	1791,2
Социальное обеспечение	14,4	0,2	15,0	0,1	15,0	0,2	15,0	15,0
Всего	7137,7	100	10192,8	100	6612,9	100	6457,9	6306,2

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел **01 00 «Общегосударственные вопросы»** в размере 3732,0 тыс. руб., что составляет 56,4% в общей сумме расходов. Относительно ожидаемого исполнения 2019 года бюджетные ассигнования на 2020 год запланированы ниже на 8,4%. Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 01 02) составят 510,0 тыс. руб. как и в 2019 году. Бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы в меньшем размере, чем ожидаемое исполнение 2019 года на 226,4 тыс. руб. и составят 3222,0 тыс. руб. Подраздел включает в себя расходы на содержание аппарата – 2576,0 тыс. руб. и расходы по фонду оплаты труда на обеспечение пожарной безопасности - 646,0 тыс. руб.

По разделу **02 00 «Национальная оборона»** объем расходов планируется в размере 81,04 тыс. руб. за счет субвенции из областного бюджета «На осуществление первичного воинского учета». Снижение относительно ожидаемого исполнения 2019 года на 18,06 тыс. руб.

По разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** объем бюджетных ассигнований запланирован в размере 35,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены на выплаты добровольной народной дружины на территории поселения.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** запланированы бюджетные ассигнования в размере 30,0 тыс. руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2019 года. Расходы предусмотрены на мероприятия по оказанию ветеринарных услуг.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** объем бюджетных ассигнований планируется в размере 815,9 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года расходы 2020 года планируются на 54,6% меньше. Значительное снижение запланированных бюджетных ассигнований обусловлено отсутствием в 2020 году мероприятий в рамках программы «Формирование современной городской среды».

В подразделе 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы по водоснабжению в размере 275,9 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 29,4%. Расходы по подразделу осуществляются за счет межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по организации водоснабжения населения, передаваемых из районного бюджета.

В подразделе 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы в объеме 540,0 тыс. руб. В числе расходов: уличное освещение – 170,0 тыс. руб., озеленение – 20,0 тыс. руб., организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора – 140,0 тыс. руб., благоустройство территории – 210,0 тыс. руб.

Сравнительные показатели финансового обеспечения, предусмотренного паспортами программ на 2019 год, и предлагаемых проектом бюджета объемов расходов на их реализацию представлены в следующей таблице.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета	Финансирование муниципальных программ в Проекте бюджета на 2020 год	Уд. вес в програм- мных расхо- дах Проекта бюджета, %	Финансирование муницип- пальных программ в плано- вом периоде 2020-2021 годах	
				2021	2022
1	Повышение эффективности деятельности администрации МО "Заволжский сельсовет" на 2020-2022	3166,0	48,5	3066,0	2966,0
2	Пожарная безопасность на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2020-2022 годы	646,0	9,9	646,0	646,0
3	Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2020-2022 годы	1901,0	29,1	1844,6	1788,2
4	Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2020-2022 годы	3,0	0,04	3,0	3,0
5	Благоустройство территории МО «Заволжский сельсовет» на 2020-2022 годы	815,9	12,5	815,9	815,9
	Всего:	6531,9	100	6375,5	6219,1
	Непрограммные расходы	81,04		82,4	87,2
	Всего расходов	6612,94		6457,9	6306,2

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ представлено к утверждению:

- приложение № 2, № 2.1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год на плановый период 2021-2022 годов,

- приложение № 4 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Заволжский сельсовет».

Проектом бюджета на 2020 год утверждается дефицит бюджета МО «Заволжский сельсовет» в сумме 0 руб. Дефицит бюджета на 2021 – 2022 годы планируется в сумме 0 руб.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга:

на 01.01.2021 г. в сумме 0 руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.;

на 01.01.2022 г. в сумме 0 руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.;

на 01.01.2023 г. в сумме 0 руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы утверждена приложениями № 7 и 7.1 к проекту бюджета. Из программы следует, что кредиты других

бюджетов и кредитных организаций в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов не предусмотрены.

Программа предоставления муниципальных гарантий МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы утверждена приложениями № 8 и 8.1 к проекту бюджета. Муниципальные гарантии на плановый период бюджетом не предусмотрены.

Перечень кредитных договоров (соглашений), подлежащих к исполнению в 2020-2022 годах отражен в приложениях № 9 и 9.1 к проекту бюджета. Кредитные договора (соглашения) бюджетом не предусмотрены.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении Проекта решения о бюджете соблюден.

Выводы и предложения

При подготовке проекта решения о бюджете МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов соблюдены соответствующие статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО «Заволжский сельсовет», утвержденного решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 15.11.2016 № 58.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета на 2020 год, соответствует перечню, установленному требованием статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год запланирован общий объем доходов в сумме 6612,95 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 1559,95 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 6612,95 тыс. руб., дефицит бюджета – 0 руб.

Проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020-2022 г. сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 5 муниципальных программ. Удельный вес муниципальных программ в Проекте бюджета составляет 98,77%.

С учетом замечаний контрольно-счетная палата МО «Харабалинский район» считает, что проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы может быть рассмотрен Советом МО «Заволжский сельсовет».

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Харабалинский район»



Н. В. Ерохина