



**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 № 47

**Контрольно-счетной палаты МО «Харабалинский район»
на проект бюджета муниципального образования «Заволжский
сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы**

г. Харабали

30 ноября 2018 года

Заключение на проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в МО «Заволжский сельсовет», 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 и Соглашением о передаче полномочий утвержденном Решением Совета МО «Харабалинский район» от 29.01.2014 № 282.

При подготовке Заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, определяющие порядок расчета основных показателей бюджета МО «Заволжский сельсовет».

Состав документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры бюджета МО «Заволжский сельсовет» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативно-правовой базы МО «Заволжский сельсовет».

Сроки внесения проекта решения о бюджете МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов на рассмотрение соблюдены в соответствии с Бюджетным кодексом.

В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 21.09.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

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

Распоряжением Администрации МО «Заволжский сельсовет» от 06.11.2018 № 62-р утверждены основные направления налоговой и бюджетной политики на 2019-2021 годы. В документе определены приоритеты в области бюджетной политики поселения с учетом стратегических целей, сформулированных в

Бюджетном послании Президента Российской Федерации. Основным направлением бюджетной политики остается повышение уровня и качества жизни населения. Основной целью бюджетной политики является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета. Бюджет формируется на трехлетний период на основе муниципальных программ.

Приоритетным направлением в области налоговой политики является повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании, укрепление доходной базы за счет наращивания стабильных источников доходов, поддержки инвестиционной активности хозяйствующих субъектов предпринимательской деятельности, 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.

Проектом решения «О бюджете МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:

- общий объем доходов в сумме 6225,98 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 1465,98 тыс. руб.,

- общий объем расходов в сумме 6225,98 тыс. руб.,

- дефицит бюджета 0 руб.

Динамика основных характеристик бюджета МО «Заволжский сельсовет» в отношении ожидаемого исполнения бюджета к проекту бюджета на 2019-2021 годы представлена в таблице:

(тыс. рублей)

	Показатели	Факт 2017 год	Ожидаемая оценка 2018 год	Проект бюджета		
				2019 год	2020 год	2021 год
1	Доходы бюджета (тыс. руб.)	6864,5	6224,7	6225,98	6238,97	6243,97
	в % к предыдущему году	112,2	90,7	100,0	100,2	100,1
1.1	Собственные доходы	4692,0	4527,2	4760,0	4765,0	4770,0
1.2	Безвозмездные поступления	2172,5	1697,5	1465,98	1473,97	1473,97
2	Расходы бюджета (тыс. руб.),	6777,1	6224,7	6225,98	6238,97	6243,97
	в % к предыдущему году	112,5	91,8	100,0	100,2	100,1
3	- Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. руб.)	+87,4	0	0	0	0

2. Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы

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

- приложение № 1 «Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год» и приложение № 1.1 на плановый период 2019-2020 годы,

- приложение № 3 «Главные распорядители средств местных бюджетов – администраторы доходов МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и приложение № 3.1 на плановый период 2020-2021 годы.

Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год запланированы в сумме 6225,98 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 4760,0 тыс. руб. или 76,5 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в сумме 1465,98 тыс. руб. или 23,5% от общего объема доходов.

Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2020 – 2021 годы запланированы в размере 6238,97 тыс. руб. и 6243,97 тыс. руб. соответственно.

Относительно прогноза структуры **собственных доходов** в 2019 году следует отметить, что наибольшим по сумме поступлений является **налог на имущество** – 3810,0 тыс. руб., в том числе:

- земельный налог – 3650,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 270,0 тыс. руб., его доля в сумме собственных доходов составит 76,7%;

- налог на имущество физических лиц – 160,0 тыс. руб., его доля в сумме собственных доходов составит 3,4% на уровне 2018 года.

Налог на доходы физических лиц планируется в сумме 810,0 тыс. руб., что к ожидаемому исполнению за 2018 год составит 101,2%. Его доля в структуре собственных доходов составляет 17,0%. Расчет налога осуществлен с величины фонда оплаты труда на 2019 год в сумме 16,93 млн. руб.;

Единый сельскохозяйственный налог составит 45,0 тыс. руб. с соотношением к 2018 году 107,1%, его доля в объеме собственных доходов составит 0,9%. При расчете единого сельхозналога на 2019 год предусматривается норматив отчислений 30%;

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности запланированы в сумме 22,0 тыс. руб., что на уровне исполнения 2018 года. В общем объеме собственных доходов составляет 0,5%.

Доходы от оказания платных услуг запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., на уровне 2018 года;

Штрафы, денежные взыскания – 3,0 тыс. руб. на уровне 2018 года;

Прочие неналоговые доходы – 50,0 тыс. руб., его доля в объеме собственных доходов составит 1,1%. Относительно исполнения 2018 года планируется снижение на 60,2 тыс. руб. или на 54,6%.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Бюджетного кодекса и бюджетной классификации Российской Федерации, нормативно-правовым актам принятым на местном уровне.

Помимо собственных доходов бюджет МО «Заволжский сельсовет» формируется за счет **безвозмездных поступлений** из областного и районного бюджетов в виде дотаций, субвенций, межбюджетных трансфертов. Общий объем безвозмездных поступлений в 2019 году составит 1465,98 тыс. руб., что по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года составит 86,4%.

Безвозмездные поступления поступят в виде *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* в размере 1101,7 тыс. руб., что к уровню 2018 года составит 90,1%.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 88,37 тыс. руб., что по отношению к 2018 году составит 101,1%.

Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 275,9 тыс. руб., что на уровне 2018 года.

3. Расходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

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

- приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2019 год» и приложение № 5.1 на плановый период 2020-2021 годов;

- приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год» и приложение № 6.1 на плановый период 2020-2021 годы.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2019 год в сумме **6225,98** тыс. руб.,

на 2020 год – 6238,97 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 146,7 тыс. руб.;

на 2021 год – 6243,97 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы – 293,6 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2017 год на 551,1 тыс. руб. или на 8,1% и на уровне ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год.

Характеристика объема расходов бюджета в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов в сравнении с фактическими показателями 2017 года и ожидаемым результатом исполнения в 2018 году представлена в таблице:

Наименование раздела	Тыс. руб.							
	Факт 2017 года		Ожидаемый результат исполнения 2018 года		2019 год		2020 год	2021 год
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	сумма
Общегосударственные вопросы	3869,0	57,1	3903,5	62,7	3728,7	59,9	3597,0	3510,1
Национальная оборона	69,7	1,0	87,4	1,4	88,4	1,4	96,4	96,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	52,7	0,8	65,0	1,0	65,0	1,0	65,0	65,0
Национальная	235,5	3,5	123,8	2,0	30,0	0,5	30,0	30,0

экономика								
Жилищно-коммунальное хозяйство	866,3	12,8	676,9	10,9	800,9	12,9	835,9	830,9
Культура и кинематография	1669,5	24,6	1353,0	21,7	1498,0	24,1	1453,0	1403,0
Социальное обеспечение	14,4	0,2	15,0	0,2	15,0	0,2	15,0	15,0
Всего	6777,1	100	6224,6	100	6226,0	100	6092,3	5950,4

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел **01 «Общегосударственные вопросы»** в размере 3728,7 тыс. руб., что составляет **59,9%** в общей сумме расходов. Относительно ожидаемого исполнения 2018 года снижение составит 4,47%. Расходы на функционирование высшего должностного лица составят 510,0 тыс. руб. как и в 2018 году. В 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в объеме 120,0 тыс. руб. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы запланированы в меньшем размере, чем ожидаемое исполнение 2018 года на 294,8 тыс. руб. и составят 3098,7 тыс. руб. Подраздел включает в себя расходы на содержание аппарата – 2525,7 тыс. руб. и расходы по фонду оплаты труда на обеспечение пожарной безопасности - 573,0 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** объем расходов планируется в размере 88,4 тыс. руб. за счет субвенции из областного бюджета «На осуществление первичного воинского учета», что на уровне исполнения 2018 года.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** объем бюджетных ассигнований запланирован в размере 65,0 тыс. руб., что на уровне 2018 года. Расходы предусмотрены на выплаты добровольной народной дружины на территории поселения.

По разделу **04 «Национальная экономика»** запланированы бюджетные ассигнования в размере 30,0 тыс. руб., что по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года составит 120%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** объем бюджетных ассигнований планируется в размере 800,9 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2018 годом расходы составят 118,3%. Удельный вес в общем объеме расходов составит 12,9%.

В подразделе 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы по водоснабжению в размере 275,9 тыс. руб. на уровне 2018 года. 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 525,0 тыс. руб. В числе расходов: уличное освещение – 170,0 тыс. руб., озеленение – 5,0 тыс. руб., организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора – 140,0 тыс. руб., благоустройство территории – 210,0 тыс. руб.

На расходы по разделу **08 «Культура»** запланировано средств в объёме 1498,0 тыс. руб., что в отношении к ожидаемому исполнению за 2018 год составит 110,7%. Удельный вес в общем объеме расходов составит 24,1%. Большая часть расходов предусмотрена на фонд оплаты труда – 1009,0 тыс. руб., расходы на закупку товаров, работ и услуг предусмотрены в сумме 485,0 тыс. руб.

По разделу 10 «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 2018 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 2019 году выглядят следующим образом:

100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами» - 3710,4 тыс. руб.;

200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2089,7 тыс. руб.;

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

800 «Иные бюджетные ассигнования» - 410,9 тыс. руб.

59,6% 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 так же в соответствии с нормативно-правовыми актами МО «Заволжский сельсовет».

4. Муниципальные целевые программы.

Представленный проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован на основе муниципальных целевых программ предусмотренных к реализации в 2019-2021 годах. Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета МО «Заволжский сельсовет» утвержден Постановлением администрации МО «Заволжский сельсовет» от 02.11.2018 г. № 46.

Расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам финансирования, утвержденным паспортами муниципальных программ. На финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2019 году – 6017,6 тыс. руб. или 96,7% от общего объема расходов бюджета на 2019 год;

в 2020 году – 5995,9 тыс. руб. или 98,4% от общего объема расходов на 2020 год;

в 2021 году – 5854,0 тыс. руб. или 98,4% от общего объема расходов на 2021 год;

Непрограммные расходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» составят 208,4 тыс. руб. или 3,3 % от общего объема утверждаемых расходов на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета	Код целевых статей расходов	Финансирование муниципальной программы в Проекте бюджета на 2019 год	Уд. вес в программах расходов Проекта бюджета 2019, %	Финансирование муниципальной программы в плановом периоде 2018-2019 годов	
					2020	2021
1	Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности администрации МО «Заволжский сельсовет» на 2019-2021 годы»	01 0 00 70000	3115,7	51,8	3104,0	3017,1
2	Муниципальная программа «Пожарная безопасность на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2019-2021 годы»	03 0 00 70000	603,0	10,0	603,0	603,0
3	Муниципальная программа «Благоустройство на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2019-2021 годы»	07 2 00 70001	800,9	13,3	835,9	830,9
4	Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2019-2021 годы»	04 0 00 70000	1495,0	24,8	1450,0	1400,0
5	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2019-2021 годы»	05 0 00 70000	3,0	0	3,0	3,0
	ИТОГО:		6017,6	100	5995,9	5854,0
	Непрограммные мероприятия					
6	Непрограммные направления расходов за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	02 0 00 51180	88,4		96,4	96,4
7	Обеспечение проведения выборов и референдумов	02 000 70000	120,0		0	0
			208,4		96,4	96,4
	Расходы всего:		6226,0		6092,3	5950,4

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

- приложение № 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019» год и приложение № 2.1 на плановый период 2020-2021 годов,

- приложение № 4 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2019-2020 годы».

Проектом бюджета на 2019 год утверждается дефицит бюджета МО «Заволжский сельсовет» в сумме 0 рублей. На плановый период 2020-2021 годы дефицит бюджета – 0 руб.

Проектом бюджета устанавливается предельный объем муниципального долга МО «Заволжский сельсовет» на 01.01.2020 г. в размере 2380,0 тыс. руб., что соответствует ограничениям п.3. ст. 107 БК РФ. Предельный объем муниципального долга на 01.01.2021 в размере 2382,5 тыс. руб. и на 01.01.2022 года утверждается в размере 2385,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 г. г. утверждается в сумме 0 рублей.

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

Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы утверждена приложениями № 7 и 7.1 к проекту бюджета. Из программы следует, что кредиты других бюджетов и кредитных организаций в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов не предусмотрены.

Программа предоставления муниципальных гарантий МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 2019-2021 годах отражен в приложениях № 9 и 9.1 к проекту бюджета. Кредитные договора (соглашения) бюджетом не предусмотрены.

Выводы и предложения.

По результатам экспертизы Проекта бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Контрольно-счётная палата считает, что бюджет МО «Заволжский сельсовет» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам муниципального образования.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса соблюден принцип сбалансированности бюджета МО «Заволжский сельсовет», объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета.

Проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019-2021 г. сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 5 муниципальных программ. Удельный вес муниципальных программ в Проекте бюджета составляет 96,7%.

Контрольно-счётная палата МО «Харабалинский район» считает, что проект решения о бюджете муниципального образования «Заволжский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов может быть рассмотрен Советом МО «Заволжский сельсовет».

Главный инспектор КСП
МО «Харабалинский район»



Н. В. Ерохина