

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**Заключение на проект решения
Совета муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак»
«О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак»
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

28 ноября 2018г

№ 3-47/2018

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», (далее – проект решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Нижний Баскунчак» утвержденного решением Совета МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 03.11.2015 №62 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе МО «Поселок Нижний Баскунчак»), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район» полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 02.11.2017 № 12.

Проект Решения представлен Советом МО «Поселок Нижний Баскунчак» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» - 16.11.2018г, с соблюдением сроков, установленных п.1 ст. 185 БК РФ, ст. 13.1 Положения о бюджетном процессе МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 03.11.2015г. №62.

Целью подготовки настоящего заключения является определение обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата).

**1. Экспертиза нормативно-правовых и правовых актов,
представленных одновременно с проектом решения о бюджете**

Вместе с проектом Решения о бюджете на экспертизу в Контрольно-счетную палату представлены материалы и документы, в том числе:

«Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и на перспективу 2020 и 2021 годов» утвержденные Постановлением от 09.11.2018 № 174.

Основной целью бюджетной политики является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак».

Одной из ключевых задач на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является дальнейшая интеграция муниципальных программ МО «Поселок Нижний Баскунчак» в процесс бюджетного планирования.

Налоговая политика МО «Поселок Нижний Баскунчак» в рассматриваемом периоде формируется с учетом целей и задач направленных на:

- повышение предпринимательской активности;
- повышение уровня собираемости доходов бюджета с учетом требований сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

«Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Поселок Нижний Баскунчак» за 2018 г. и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Поселок Нижний Баскунчак за 2018 г.»

Бюджет МО «Поселок Нижний Баскунчак» сформирован в соответствии со статьей 173 БК РФ на основе показателей **Прогноза социально-экономического развития МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019- 2021 годы.**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ на основании Положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития, утвержденного Постановлением Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 22.11.2017 №219.

Методики расчета и методики распределения межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» бюджету МО «Ахтубинский район» утверждены Постановлением Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 02.11.2015 г. №124а (с изменениями от 07.11.2017г. №209).

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак», рассчитанный в соответствии с утвержденными методиками: на 2019 г. установлен в размере 873,3 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 29,8 тыс. руб.;

- о передаче части полномочий в сфере культуры в части организации библиотечного обслуживания МО «Поселок Нижний Баскунчак» в МО «Ахтубинский район» в сумме 843,5 тыс. руб.

на 2020 г. установлен в размере 873,3 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 29,8 тыс. руб.;

- о передаче части полномочий в сфере культуры в части организации библиотечного обслуживания МО «Поселок Нижний Баскунчак» в МО «Ахтубинский район» в сумме 843,5 тыс. руб.

на 2021 г. установлен в размере 873,3 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 29,8 тыс. руб.;

- о передаче части полномочий в сфере культуры в части организации библиотечного обслуживания МО «Поселок Нижний Баскунчак» в МО «Ахтубинский район» в сумме 843,5 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата рекомендует при уточнении бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019г. и плановый период 2020 и 2021 годов, исключить расходные ассигнования по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на плановый период 2020 и 2021 годов ввиду отсутствия обоснований бюджетных проектировок по соответствующим расходным обязательствам: соглашения о передаче полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» и о передаче части полномочий в сфере культуры в части организации библиотечного обслуживания МО «Поселок Нижний Баскунчак» в МО «Ахтубинский район» на 2020 и 2021 годы, не заключены.

«Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год» содержит сведения об ожидаемом исполнении бюджета в 2018 году в суммовом и в процентном выражении. Согласно, оценке ожидаемого исполнения бюджета, доходы бюджета будут исполнены на 98,2%, расходы на 100% от запланированных значений 2018 года.

«Реестр источников доходов бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак».

Общие показатели прогноза доходов бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» соответствует источникам доходов, отраженным в проекте бюджета и составляют

- на 2019 год - 39413,05175 тыс. рублей;
- на 2020 год - 39500,46633 тыс. рублей;
- на 2021 год - 39521,46104 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует в 2019 году внести корректировки в реестр источников доходов МО «Поселок Нижний Баскунчак» в части изменения кодов доходов бюджетной классификации в соответствии с требованиями Инструкции №132н.

2. Основные характеристики бюджета

Проект решения о бюджете МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» содержит основные характеристики бюджета:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов:
 - на 2019г. – 39413,05175 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 27964,41575 тыс. руб.;
 - на 2020г. – 39500,46633 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 27990,83033 тыс. руб.;
 - на 2021г. – 39521,46104 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 28011,82504 тыс. руб.
- 2) общий объем расходов:
 - на 2019г. - 39413,05175 тыс. руб.;
 - на 2020г. – 39500,46633 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 343,04438 тыс. руб. в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение);
 - на 2021г. – 39521,46104 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 686,08875 тыс. руб. в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).
- 3) дефицит/профицит бюджета
 - на 2019г. - 0,0 тыс. руб.;
 - на 2020г – 0,0 тыс. руб.;
 - на 2021г. – 0,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда предлагается утвердить проектом бюджета

- на 2019 год в объеме 10,0 тыс.руб.;
- на 2020 год в объеме 10,0 тыс. руб.;
- на 2021 год в объеме 10,0 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается утвердить:

- на 2019 год в размере 162,0 тыс.руб.;
- на 2020 год в размере 162,0 тыс.руб.;
- на 2021 год в размере 162,0 тыс.руб.

3. Оценка доходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» сформированы

на 2019 год в объеме 39413,05175 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые в объеме 11448,6 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в объеме 27964,41575 тыс. рублей.

на 2020 год в объеме 39500,46633 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые в объеме 11509,6 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в объеме 27990,83033 тыс. рублей.

на 2021 год в объеме 39521,46104 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые в объеме 11509,6 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в объеме 28011,82504 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 61 БК РФ в бюджеты городских поселений подлежат зачислению налоговые доходы:

от местных налогов, устанавливаемых представительными органами сельских поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

земельного налога – по нормативу 100 %;

налога на имущество физических лиц – по нормативу 100%;

от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц по нормативу 10%;

единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 50%;

государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления сельского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по нормативу 100%.

Сведения о прогнозируемых объемах доходов на 2019 год, представлены в Таблице №1

Таблица 1
тыс. руб.

Показатели	Проект на 2018г.		Проект на 2019г.		Проект на 2020г.		Проект на 2021г.	
	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. Вес, %	сумма	Уд. Вес, %
Собственные доходы, в т.ч.:	9968,0	34,08	11448,636	29,05	11509,636	29,14	11509,636	29,12
- <i>налоговые доходы</i>	7741,0	26,47	7806,0	19,81	7867,0	19,92	7867,0	19,90
- <i>неналоговые доходы</i>	2227,0	7,61	3642,636	9,24	3642,636	9,22	3642,636	9,22
Безвозмездные поступления	19281,14441	65,92	27964,41575	70,95	27990,83033	70,86	28011,82504	70,88
Всего доходов:	29249,14441	100,0	39413,05175	100,0	39500,46633	100,0	39521,46104	100,0

Проведенный анализ доходной части бюджета показывает, что по сравнению с проектом бюджета на 2018 год общий объем доходов на 2019 год прогнозируется на 10163,90734 тыс. рублей выше, в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 8683,27134 тыс.руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» в 2018-2021 гг. приведена в Таблице №2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование показателей	Проект на 2018г.		Проект на 2019г.		Проект на 2020г.		Проект на 2021г.	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	9968,0	100,0	11448,636	100,0	11509,636	100,0	11509,636	100,0
Налоговые доходы	7741,0	77,66	7806,0	68,18	7867,0	68,35	7867,0	68,35
- Налог на доходы физических лиц	3000,0	30,10	3060,0	26,73	3121,0	27,12	3121,0	27,12
- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	600,0	6,02	600,0	5,24	600,0	5,21	600,0	5,21
- Налоги на совокупный доход	8,0	0,08	8,0	0,07	8,0	0,07	8,0	0,07
- Налоги на имущество	4130,0	41,43	4130,0	36,07	4130,0	35,88	4130,0	35,88
- Государственная пошлина	3,0	0,03	8,0	0,07	8,0	0,07	8,0	0,07
Неналоговые доходы	2227,0	22,34	3642,636	31,82	3642,636	31,65	3642,636	31,65
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2200,0	22,07	3587,636	31,34	3587,636	31,17	3587,636	31,17
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17,0	0,17	40,0	0,35	40,0	0,35	40,0	0,35
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10,0	0,10	15,0	0,13	15,0	0,13	15,0	0,13

Структура доходов на период 2019-2021 года сохраняется на уровне проекта бюджета на 2018 года. Основные поступления в 2019г. составляют следующие группы доходов:

- основную долю поступлений составляет НДС – 3060,0 тыс.руб. (26,73%);
- налоги на имущество – 4130,0 тыс. руб. (36,07%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3587,636 тыс. руб. (31,34 %).

Налоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 7806,0 тыс. руб., или 100,84% к проекту бюджета на 2018 год, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 19,81%, и 68,18% в собственных доходах бюджета;

- на 2020 год - в объеме 7867,0 тыс. руб., или 100,78% к проекту бюджета на 2019 год, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 19,92% и 68,35% в собственных доходах бюджета;

- на 2021 год в объеме 7867,0 тыс. руб., или 100,0% к проекту бюджета на 2020 год, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 19,9% и 68,35% в собственных доходах бюджета.

Источниками налоговых доходов являются:

- Налог на доходы физических лиц – 3060,0 тыс. рублей, что на 60,0 тыс.руб. выше относительно показателя проекта бюджета на 2018 год (3000,0 тыс. руб.). На 2020 год НДФЛ прогнозируется в сумме 3121,0 тыс.руб., на 2021 год - 3121,0 тыс.руб. Прогнозируемая динамика темпов роста НДФЛ в 2020 и 2021 годах составляет 101,99% и 100,0% соответственно. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 3001,0 тыс. руб. или 100%.
- Акцизы – поступление акцизов на 2019 - 2021 годы планируется в размере по 600,0 тыс.руб. или 100% к показателю проекта бюджета на 2018год. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 585,0 тыс. руб. или 97,5%
- Единый сельскохозяйственный налог запланировано получить в сумме по 8,0 тыс. руб. ежегодно, что составит 0,07% в структуре собственных доходов бюджета, темп роста относительно проекта бюджета на 2018 год составляет 100,0%. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 4,0 тыс. руб. или 50,0%
- Налог на имущество запланировано получить в сумме по 4130,0 тыс. руб. ежегодно, что составит в структуре собственных доходов бюджета в 2019г. - 36,07%, в 2020г. - 35,88%, в 2021г. - 35,88%. Темп роста относительно проекта бюджета на 2018 год составляет 100,0%. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 6566,0,0 тыс. руб. или 120,5%;
- Налог на имущество физических лиц* запланирован в сумме по 130,0 тыс. руб. ежегодно. Темп роста относительно проекта бюджета на 2018 год составляет 100,0%. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 130,0 тыс. руб. или 100%;
- Земельный налог* – по 4000,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует показателю проекта бюджета на 2018 год. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 6436,0 тыс. руб. или 121,0%.
- Государственная пошлина за совершение нотариальных действий составляет по 8,0 тыс. руб. на весь планируемый период. Темп роста относительно проекта бюджета на 2018 год составляет 100,0%. Оценка исполнения бюджета за 2018 год составляет 11,0 тыс. руб. или 91,7%.

Неналоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 3642,636 тыс. руб. или 163,57% к проекту бюджета на 2018 год (2227,0 тыс. руб.);

- на 2020 год в объеме 3642,636 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2019 года;
- на 2021 год в объеме 3642,636 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2020 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета составит 9,24% - в 2019 году; 9,22% в 2020 году и 9,22% в 2021 году. В их состав входят:

- 1) *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в объеме 3587,636 тыс.руб. или 163,07% к проекту бюджета на 2018 года (2200,0 тыс.руб.);
- 2) *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* прогнозируются в объеме 40,0 тыс.руб. ежегодно или 235,29% к проекту бюджета на 2018 год (17,0 тыс.руб.);
- 3) *штрафы, санкции, возмещение ущерба* планируются ежегодно в размере 15,0 тыс. руб. или 150,0% проекта бюджета на 2018 года.

В проекте бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в объеме 27964,41575 тыс.руб. или 145,04% к проекту бюджета на 2018 год;

- на 2020 год 27990,83033 тыс.руб. или 100,09% к прогнозу 2019 года;
- на 2021 год 28011,82504 тыс.руб. или 100,08% к прогнозу 2020 года.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2018-2021 годы объем безвозмездных поступлений представлены в таблице №3:

Таблица №3
Тыс. руб.

Наименование	Проект бюджета на 2018 год	Прогноз на			Соотношение (%)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 к проекту на 2018	прогноз 2020 к прогнозу 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, в т. ч.:	19281,14441	27964,41575	27990,83033	28011,82504	145,04	100,09	100,08
- дотации	2177,4	2212,175	2212,175	2212,175	101,6	100,0	100,0
- субсидии	-	25561,17575	25580,62733	25601,62204	-	100,08	100,08
- субвенции	187,1	191,065	198,028	198,028	102,12	103,64	100,0
- иные межбюджетные трансферты из бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива)	16916,64441	-	-	-	-	-	-

Межбюджетные трансферты, получаемые из районного бюджета включают следующие виды финансовой помощи:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности

- на 2019г - 2212,175 тыс.руб., или 101,6% к проекту бюджета на 2018 год;
- на 2020г – 2212,175 тыс.руб., или 100,0% к прогнозу 2019 года;
- на 2021г- 2212,175 тыс.руб. или 100,0% к прогнозу 2020 года.

субсидии из районного бюджета на общую сумму

- в 2019г- 25561,17575 тыс.руб.;
- в 2020г- 25580,62733 тыс.руб. или 100,08% к прогнозу 2019 года;
- в 2021г- 25601,62204 тыс.руб. или 100,08% к прогнозу 2020 года,

субвенции на осуществление воинского учета

- на 2019 год – 191,065 тыс. руб. или 102,12% к проекту бюджета на 2018 год;
- на 2020 год – 198,028 тыс. руб. или 103,64% к прогнозу 2019 г.;
- на 2021 год – 198,028 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2020 г.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете МО «Ахтубинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

4. Оценка расходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Проект бюджета на 2019 год сформирован с применением программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Расходы бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» планируются в следующих объемах:

- 2019 год – 39413,05175 тыс.руб. или 132,49 % от проекта бюджета на 2018 год;

2020 год – 39157,42195 тыс.руб. или 99,35% от бюджета 2019 года;

2021 год – 38835,37229 тыс.руб. или 99,18% от бюджета 2020 года.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений представлено в таблице №4 (без учета условно утверждаемых расходов):

Таблица 4
в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Прогноз на 2019 год		Прогноз на 2020 год		Прогноз на 2021 год	
		Объем ассигнований	Уд. вес, %	Объем ассигнований	Уд. вес, %	Объем ассигнований	Уд. вес, %
1.	МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	4791,865	12,16	4798,828	12,26	4798,828	12,36
1.1	Подпрограмма «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	4438,8	11,26	4438,8	11,34	4438,8	11,43
1.2	Подпрограмма «Организация мобилизационной подготовки, системы воинского учета и бронирования в МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	191,065	0,49	198,028	0,51	198,028	0,51
1.3	Подпрограмма «Организация качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2019-2021 годы»	162,0	0,41	162,0	0,41	162,0	0,42
2.	МП «Пожарная безопасность и защита населения и территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» от чрезвычайных ситуаций на 2019-2021 годы»	60,0	0,15	60,0	0,15	60,0	0,15
3.	МП «Повышение безопасности	766,0	1,94	481,0	1,23	331,0	0,85

	дорожного движения на территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»						
4.	МП «Благоустройство территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	3773,0	9,57	4274,0	10,91	4274,0	11,01
5.	МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2018-2022 годы»	720,0	1,83	813,0	2,08	813,0	2,09
6.	МП «Проведение поселковых общественно-значимых мероприятий на территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	180,0	0,46	180,0	0,46	180,0	0,46
7.	МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	200,0	0,51	200,0	0,51	200,0	0,51
8.	МП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни поселения в МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы»	30,0	0,08	30,0	0,08	30,0	0,08
	Итого по программам	10520,865	26,69	10836,828	27,68	10000,73925	25,75
8.	Иные непрограммные мероприятия	28348,78675	71,93	28120,23833	71,81	28291,23304	72,85
9.	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации	543,4	1,38	543,4	1,39	543,4	1,4

МО «Поселок Нижний Баскунчак»							
Итого	39413,05175	100,0	39157,42195	100,0	38835,37229	100,0	

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что программно-целевым методом охвачено:

в 2019 году - 10520,865 тыс. рублей или 26,69 % от общего объема расходов;

в 2020 году - 10836,828 тыс. рублей или 27,68 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов);

в 2021 году - 10000,73925 тыс. рублей или 25,75 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

В рамках непрограммных мероприятий осуществляются закупки топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон:

в 2019 году - в сумме 24887,85 тыс. руб., которые составляют 63,15% от общего объема расходов.

в 2020 году - в сумме 24887,85 тыс. руб., которые составляют 63,56% от общего объема расходов.

в 2019 году - в сумме 24887,85 тыс. руб., которые составляют 64,09% от общего объема расходов.

Общий объем финансирования на реализацию МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы» составляет в 2019 году - 4791,865 тыс. руб., в 2020 году - 4798,828 тыс. руб., в 2021 году - 4798,828 тыс. руб., в том числе в рамках подпрограмм:

- «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы» в размере 4438,8 тыс. руб. ежегодно;

- «Организация мобилизационной подготовки, системы воинского учета и бронирования в МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы» в 2019 году в сумме 191,065 тыс. руб., в 2020 году - 198,028 тыс. руб., в 2021 году - 198,028 тыс. руб.;

- «Организация качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2019-2021 годы» в размере 162,0 тыс. руб. ежегодно.

Необходимо показатели финансового обеспечения в паспорте муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы» и подпрограмм к ней привести в соответствие с проектом бюджета на 2019 г.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета, представлены в таблице №5:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование разделов функциональной классификации	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на			Темпы роста (%)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 к проекту на 2018	прогноз 2020 к прогнозу 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020
Всего:	38344,915	39413,05175	39500,46633	39521,46104	102,79	100,22	100,05
Общегосударственные вопросы (0100)	5238,56299	6026,58427	5847,0	6047,0	115,04	97,02	103,42
Национальная оборона (0200)	187,1	191,065	198,028	198,028	102,12	103,64	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	50,0	60,0	60,0	60,0	120,00	100,00	100,00
Национальная экономика (0400)	1359,38263	1694,13972	671,0	521,0	124,63	39,61	77,65
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	20280,79879	29905,76276	31188,93833	31159,93304	147,46	104,29	99,91
Культура, кинематография и средства массовой информации (0800)	2469,7	1343,5	1343,5	1343,5	54,40	100,00	100,00
Социальная политика (1000)	162,0	162,0	162,0	162,0	100,00	100,00	100,00
Физическая культура и спорт (1100)	-	30,0	30,0	30,0	-	100,00	100,00
Условно утвержденные расходы	-	-	343,04438	686,08875			

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования

- на 2019 год - 6026,58427 тыс. руб. или 115,04% к проекту бюджета на 2018 год;
- на 2020 год - 5847,0 тыс. руб. или 97,02% к проекту бюджета 2019 г.;
- на 2021 год – 6047,0 тыс. руб. или 103,42% к проекту бюджета 2020 г.

Общегосударственные вопросы включают следующие подразделы:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования
 - на 2019 год - 543,4 тыс. руб. или 103,98% к проекту бюджета на 2018 год;
 - на 2020 год - 543,4 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2019 г.;
 - на 2021 год – 543,4 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.
- 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций", расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами и расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд предусмотрены расходы:

- на 2019 год 4438,8 тыс. руб. или 110,96% к проекту бюджета на 2018 г.;
 - на 2020 год - 4438,8 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2019 г.;
 - на 2021 год – 4438,8 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы межбюджетные трансферты на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселением по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, согласно заключенным соглашениям предусмотрен общий объем ассигнований:
- на 2019 год - 29,8 тыс. руб. или 113,74% к проекту бюджета на 2018 г.;
 - на 2020 год - 29,8 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2019 г.;
 - на 2021 год – 29,8 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.
- 0107 «Проведение выборов в муниципальном образовании «Поселок Нижний Баскунчак» предусмотрен общий объем ассигнований
- на 2019 год в сумме 200,0 тыс. руб.;
 - на 2020 год – 0 тыс. руб.
 - на 2021 год- 0 тыс. руб.
- 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно или 100,0% к проекту бюджета на 2018 г.
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрен общий объем расходов в сумме
- на 2019 год - 805,40427,0 тыс. руб. или 118,52% к проекту бюджета на 2018 г.;
 - на 2020 год - 825,0 тыс. руб. или 102,43% к проекту бюджета 2019 г.;
 - на 2021 год – 825,0 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.

Расходы, запланированные в проекте бюджета на 2019 год на выплаты персоналу МО «Поселок Нижний Баскунчак» заработной платы, не превышают Фонд оплаты труда, предусмотренный проектом штатного расписания по аппарату управления Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год.

В представленном штатном расписании на 2019 год объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Поселок Нижний Баскунчак» (1274,71 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленные высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (1473,9 тыс. рублей).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, предусмотрены бюджетные ассигнования (субвенция из областного бюджета)

- на 2019 год - 191,065 тыс. рублей, или 102,12% к проекту бюджета на 2018 г.;
- на 2020 год - 198,028 тыс. руб. или 103,64% к проекту бюджета 2019 г.;
- на 2021 год – 198,028 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2019 год в - 60,0 тыс. руб. или 120,0% к проекту бюджета на 2018 г.;
- на 2020 год - 60,0 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2019 г.;
- на 2021 год – 60,0 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотрены бюджетные ассигнования

- на 2019 год в - 1694,13972 тыс. руб. или 124,63% к проекту бюджета на 2018 г.;
- на 2020 год - 671,0 тыс. руб. или 39,61% к проекту бюджета 2019 г.;
- на 2021 год – 521,0 тыс. руб. или 77,65% к проекту бюджета 2020 г.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования

- на 2019 год в - 29905,76276 тыс. руб. или 147,46% к проекту бюджета на 2018 г.;
- на 2020 год - 31188,93833 тыс. руб. или 104,29% к проекту бюджета 2019 г.;

- на 2021 год – 31159,93304 тыс. руб. или 99,91% к проекту бюджета 2020 г.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** предусмотрены бюджетные ассигнования

- на 2019 год в - 1343,5 тыс. руб. или 54,4% к проекту бюджета на 2018 г.;

- на 2020 год - 1343,5 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2019 г.;

- на 2021 год – 1343,5 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.

По разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 162,0 тыс. руб. ежегодно или 100% к проекту бюджета на 2018 г

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30,0 тыс. руб.

В реестре расходных обязательств в МО «Поселок Нижний Баскунчак» отсутствуют расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Астраханской области к полномочиям органов местного самоуправления.

5. Оценка размера дефицита и внутреннего долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» планируется с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предельный объем муниципального долга предлагается установить:

-на 2019 год – 5724,3 тыс. руб.;

-на 2020 год – 5754,8 тыс. руб.;

-на 2021 год – 5754,8 тыс. руб.,

что не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ - 100% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

-на 1 января 2020 года – 572,43 тыс. руб.;

-на 1 января 2021 года – 575,48 тыс. руб.;

-на 1 января 2022 года – 575,48 тыс. руб.,

в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019-2021 годах составляет 0,0 рублей, и не превышает максимально допустимое значение (15%).

6. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Постановлением Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 28.11.2018г №178, в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета МО «Поселок Нижний Баскунчак» от 03.11.2015 №63 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в МО «Поселок Нижний Баскунчак», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» и на участие в обсуждении проекта бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак», публичные слушания по проекту бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов назначены на 05 декабря 2018 года.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов прогнозируется:

- на 2019г. – 39413,05175 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 27964,41575 тыс. руб.;
- на 2020г. – 39500,46633 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 27990,83033 тыс. руб.;
- на 2021г. – 39521,46104 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 28011,82504 тыс. руб.

Общий объем расходов планируется:

- на 2019г. - 39413,05175 тыс. руб.;
- на 2020г. – 39500,46633 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 343,04438 тыс. руб. в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение);
- на 2021г. – 39521,46104 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 686,08875 тыс. руб. в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Дефицит/профицит бюджета планируется в сумме 0,0 тыс. руб. ежегодно.

2. Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух или трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов объема собственных доходов местного бюджета (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 30.07.2018 № 260-р).

3. Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2020 года – 572,43 тыс. руб.;
- на 1 января 2021 года – 575,48 тыс. руб.;
- на 1 января 2022 года – 575,48 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей ежегодно.

4. Проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предельный объем муниципального долга предлагается установить:

- на 2019 год – 5724,3 тыс. руб.;
- на 2020 год – 5754,8 тыс. руб.;
- на 2021 год – 5754,8 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ - 100% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

5. Объем муниципальных заимствований в 2019-2021 годах планируется 0,0 рублей ежегодно.

6. Размер резервного фонда МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусматривается в сумме 10,00 тыс. рублей ежегодно и не превышает предельно допустимого значения - 3 процента от общего объема расходов.

7. Публичные слушания по проекту бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов назначены на 05 декабря 2018 года.

8. Необходимо паспорт муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019-2021 годы» и паспорта подпрограмм к ней привести в соответствие с показателями проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

9. Контрольно-счетная палата рекомендует при уточнении бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019г. и плановый период 2020 и 2021 годов, исключить расходные

ассигнования по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на плановый период 2020 и 2021 годов ввиду отсутствия обоснований бюджетных проектировок по соответствующим расходным обязательствам: соглашения о передаче полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» и о передаче части полномочий в сфере культуры в части организации библиотечного обслуживания МО «Поселок Нижний Баскунчак» в МО «Ахтубинский район» на 2020 и 2021 годы, не заключены.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

С.В. Цапко

Исп. Ю.В. Украинская
Тел. 4-04-24