

**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 Верхний Баскунчак»
«О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»
на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг»**

26 ноября 2018г

№ 3-42/2018

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний 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), решения Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 30.06.2015 №34 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак» (с изменениями от 04.05.2016 №72, от 28.07.2016 №86, от 13.12.2017 №151) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе МО «Поселок Верхний 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 Верхний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.11.2017 № 10.

Проект Решения представлен Администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» в срок, установленный п.8.1.3. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак», в течение суток со дня поступления в Совет депутатов.

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

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, установленные статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 8.1.2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак», в том числе:

1.1. «Основные направления налоговой и бюджетной политики МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год и перспективу 2020 и 2021 годов», утвержденные Постановлением от 09.11.2018 №161.

Главными целями налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов являются: обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» в условиях преодоления кризисных явлений в Российской Федерации.

Исходя из поставленных целей необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

- поддержание достигнутого уровня жизни населения и сохранение социальной стабильности в МО «Поселок Верхний Баскунчак»;
- осуществление бюджетного планирования исходя из консервативной оценки доходного потенциала;
- обеспечение достигнутого уровня объема доходной части бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» в новых экономических условиях в целях обеспечения стабильного исполнения расходной части бюджета МО «Поселок верхний Баскунчак».

Основной целью бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов МО «Поселок Верхний Баскунчак» является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета поселка Верхний Баскунчак».

1.2 «Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» за истекший период 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год» по следующим направлениям:

- уровень жизни населения;
- трудовые ресурсы;
- производственный потенциал;
- сельское хозяйство и животноводство;
- транспорт и связь;
- торговля и услуги;
- финансово-бюджетный потенциал;
- социальная сфера;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- культура, физическая культура.

1.3. Прогноз социально-экономического развития МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019-2021 годы, утвержден Постановлением Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 15.11.2018г. № 180-Пр.

1.4. «Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год» содержит сведения в суммовом выражении ожидаемого исполнения бюджета. Согласно, оценки ожидаемого исполнения бюджета, доходы бюджета будут исполнены в сумме 75 182,2 тыс. руб. или на 100%, расходы в сумме 77 529,3 тыс. руб. или на 100% от уточненных бюджетных назначений 2018 года.

1.5. Методика распределения межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» бюджету МО «Ахтубинский район», утверждены Администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 16.11.2018 г. № 180.

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 г. устанавливается в размере 84,1 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенным соглашением.

1.6. «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак», утверждено Решением Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 30.06.2015 № 34.

Необходимо в статью 8.1.1. главы 11 Положения о бюджетном процессе в МО «Поселок Верхний Баскунчак», в соответствии с абз.8 п.3 ст. 184.1 БК РФ, после слов «Решением о бюджете МО «Поселок Верхний Баскунчак» утверждаются следующие показатели и характеристики бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» добавить абзац следующего содержания:

«Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год

планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)».

1.7. **Реестр источников доходов бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак»**, где общий показатель прогноза доходов бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год составляет 61 854 439,70 тыс. рублей, и соответствует источникам доходов, отраженным в проекте бюджета.

2. Основные характеристики бюджета

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

на 2019 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019г – 61 854,4 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 48 754,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2019г - 59 228,4 тыс. руб.;

- профицит бюджета на 2019 год – 2626,0 тыс. руб.

на 2020 год:

2) прогнозируемый общий объем доходов на 2020г – 61821,7 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 48 808,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2020г - 61 575,7 тыс. руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 485,2 руб., или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета на 2020 год – 246,0 тыс. руб.

на 2021 год:

3) прогнозируемый общий объем доходов на 2021 – 61 914,8 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 48 851,3 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2021г - 61 668,8 тыс. руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 972,9 руб., или 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета на 2021 год – 246,0 тыс. руб.

4) Резервный фонд на 2019 - 2021 гг., в объеме 50,0 тыс. руб., который не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Установить предельный объем муниципального долга:

- на 2019 год в сумме 9 672,7 тыс.руб.;

- на 2020 год в сумме 9 629,4 тыс.руб.;

- на 2021 год в сумме 9 654,4 тыс.руб.

Установить верхний предел муниципального долга муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»:

- на 1 января 2020 года в сумме 738,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

- на 1 января 2021 года в сумме 492,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

- на 1 января 2022 года 246,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей.

Утвердить расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»:

- на 2019 год в сумме 119,4 тыс. рублей;

- на 2020 год в сумме 0,738 тыс. рублей;

- на 2021 год в сумме 0,492 тыс. рублей.

3. Оценка доходной части бюджета

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год прогнозируются в объеме 61 854,4 тыс. рублей или 82,2% к уточненному бюджету на 2018 год:

- на 2020 год 61 821,7 тыс. рублей или 99,9% к 2019 году;

- на 2021 год 61914,8 тыс. рублей или 100,1% к 2020 году.

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 2018-2021гг и ее структура, выглядит следующим образом:

Показатели	2018 год (уточненный прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Собственные доходы, в т.ч.:	11669,1	23,2	13100,0	21,1	13013,5	21,0	13063,5	21,1
- <i>налоговые доходы</i>	10941,6	22,4	12223,5	19,7	12273,5	19,9	12323,5	19,9
- <i>неналоговые доходы</i>	727,5	0,8	876,5	1,4	740,0	1,1	740,0	1,2
Безвозмездные поступления	63513,1	76,8	48754,4	78,8	48808,2	79,0	48851,3	78,9
Всего доходов:	75182,2	100	61854,4	100	61821,7	100	61914,8	100

Налоговые и неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 13 100,0 тыс. рублей или 112,2% к уточненному бюджету на 2018 год:

- на 2020 год 13 013,5 тыс. рублей или 99,3% к 2019 году;
- на 2021 год 13 063,5 тыс. рублей или 100% к 2020 году.

*Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета
МО «Поселок Верхний Баскунчак» в 2018-2021 гг.*

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный прогноз 2018 года		Проект 2019 год		Проект 2020 год		Проект 2021 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	11 669,1	100	13 100,0	100,0	13 013,5	100,0	13 063,5	100,0
в том числе:								
Налог на доходы физических лиц	6 813,5	58,3	7 813,5	59,6	7 813,5	60,0	7 813,5	59,8
Акцизы	2 418,0	20,7	2 715,0	20,8	2 715,0	20,9	2 715,0	20,8
Налоги на совокупный доход	45,0	0,3	45,0	0,3	45,0	0,4	45,0	0,3
Государственная пошлина	50,0	0,4	50,0	0,4	50,0	0,4	50,0	0,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 130,8	18,3	1 600,0	12,3	1 650,0	12,7	1 700,0	13,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	116,3	1,0	700,0	5,3	700,0	5,3	700,0	5,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	95,4	0,8	176,5	1,3	40,0	0,3	40,0	0,3
Прочие поступления	0,1	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Структура доходов на период 2018-2021 года сохраняется на уровне уточненного плана 2018 года. Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- основную долю поступлений составляет НДФЛ – 7 813, 5тыс.руб. (59,6%);
- налоги на совокупный доход – 45,0 тыс. руб. (0,3 %);
- доходы от использования имущества – 1 600,0 тыс. руб. (12,3 %).

Прогноз и динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2018-2021 годы, представлены в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателей	Уточненный прогноз 2018 года	Прогноз на			Соотношение (%%)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 г. к уточненному у бюджету 2018 года	прогноз 2020 г. к прогнозу 2019 г.	прогноз 2021 г.к прогнозу 2020 г.
Налоговые и неналоговые доходы	11 669,0	13 100,0	13 013,5	13 063,5	112,2%	99,3%	100,4%
<i>из них налоговые доходы:</i>	10 941,5	12 223,5	12 273,5	12 323,5	111,7%	100,4%	100,4%
Налог на доходы физических лиц	6 813,5	7 813,5	7 813,5	7 813,5	115%	100%	100,7%
Акцизы	2 418,0	2 715,0	2 715,0	2 715,0	112,2%	100%	100,0%
Налоги на совокупный доход	45,0	45,0	45,0	45,0	100%	100%	100,0%
Государственная пошлина	50,0	50,0	50,0	50,0	100%	100%	100,0%
Налоги на имущество	1 615,0	1 600,0	1 650,0	1 700,0	99%	103%	103%
<i>из них неналоговые доходы:</i>	727,4	876,5	740,0	740,0	120,5%	84,4%	100%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	515,8	700,0	700,0	700,0	135,7%	100%	100%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	116,3	176,5	40,0	40,0	151,8%	22,7%	100%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	95,4	0,0	0,0	0,0	0%	0%	0%

Налоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 12 223,5 тыс. руб., или 111,7% к уточненному прогнозу 2018 года:

- на 2020 год в объеме 12 273,5 тыс. руб., или 100,4% к прогнозу 2019 года;
- на 2021 год в объеме 12 323,5 тыс. руб., или 100,4% к прогнозу 2020 года.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» составит 17,2% - в 2019 году; 17,2% в 2020 году и 17,2% в 2021 году, в их состав входят:

Налог на доходы физических лиц в 2019 году – 7813,5 тыс. рублей, что на 1000,0 тыс. руб. выше уточненного бюджета 2018 года или 114,7% (6813,5 тыс. руб.).

На 2020 год *НДФЛ* планируется – 7813,5 тыс. руб., на 2021 год – 7813,5 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста НДФЛ в 2019 и 2020 годах составляет 100% соответственно;

Акцизы в 2019 году – 2715,0 тыс. руб. что на 297,0 тыс. руб. выше уточненного бюджета 2018 года или 112,2% (2418,0 тыс. руб.).

На 2020 год акцизы планируются – 2715,0 тыс. руб., на 2021 год – 2715 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста акцизов в 2019 и 2020 годах составляет 100% соответственно;

Единый сельскохозяйственный налог в 2019 году – 45,0 тыс. рублей или 100% к уточненному бюджету 2018г. Прогнозируемая динамика темпов роста единого сельскохозяйственного налога в 2019 и 2020 годах составляет 100% соответственно;

Налоги на имущество в 2019 году – 1600,0 тыс. руб., относительно ниже уточненного бюджета 2018 года на 15,0 тыс. руб., или 99% (1615,0 тыс. руб.).

На 2020 год налоги на имущество планируются – 1650,0 тыс. руб., на 2021 год – 1700,0 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста налога на имущество в 2019 и 2020 годах составляет 103% соответственно;

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий в 2019 году – 50,0 тыс. рублей, аналогична уточненному бюджету 2018 г. (50,0 тыс. руб.) Прогнозируемая динамика темпов роста государственной пошлины в 2019 и 2020 годах составляет 100% соответственно.

По результатам оценки, прогнозирование поступлений от имущественных налогов физических лиц (в том числе земельного) в объеме 1650,0 тыс.руб. на 2019 год, образует риски неисполнения принятых расходных обязательств, в полном объеме.

Обращаем внимание, в соответствии с предоставленной информацией, поступившей от Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 19.11.2018 №696 составленной на основании отчетов ИФНС №4 по Астраханской области о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам 5-МН за 2016-2017гг., объем выпадающих доходов, в связи с введением льготы по налогу на имущество физических лиц в части уменьшения налоговой базы в отношении жилого дома на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома, а также льготы по земельному налогу в части уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка для отдельных категорий налогоплательщиков, на 2019 год по МО «Поселок Верхний Баскунчак», составит:

- земельный налог физических лиц- (-434,0 тыс. руб.);
- налог на имущество физических лиц – (-16,0 тыс. руб.).

При этом, основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год, выпадающие доходы местного бюджета в объеме 450,0 тыс.руб., связи с введением вышеперечисленных льгот, не прогнозируются.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» отмечает: при формировании прогнозируемого объема доходов МО «Поселок Верхний Баскунчак» не учтены в полном объеме выпадающие доходы, что в последствие, приведет к неисполнению принятых расходных обязательств, в полном объеме.

Рекомендуется, при уточнении бюджета, внести соответствующие корректировки.

Неналоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 876,5 тыс. руб. или 120,5% к уточненному прогнозу 2018 года;

- на 2020 год в объеме 740,0 тыс. руб. или 84,4% к прогнозу 2019 года;
- на 2021 год в объеме 740,0 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2020 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета района составит 4% - в 2019 году; 3,9% в 2020 году и 3,9% в 2021 году, в их состав входят:

- *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* в 2019 году - в размере 700,0 тыс. руб., что выше на 184,2 тыс. руб., или 135,7% от уточненного прогноза на 2018 год (515,8 тыс. руб.).

На 2020 год доходы от использования имущества планируются – 700 тыс. руб., на 2021 год – 700,0 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста доходов от использования имущества в 2019 и 2020 годах составляет 100% соответственно;

- *Доходы от материальных и нематериальных активов* в 2019 году – 176,5 тыс. руб., что на 60,2 тыс. руб. выше показателя 2018 года или 151,8% (116,3 тыс. руб.).

На 2020 год доходы от материальных и нематериальных активов – 40,0 тыс. руб., на 2021 год – 40,0 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста *доходов от материальных и нематериальных активов* в 2019 и 2020 годах составляет 22,7% и 100% соответственно;

- *Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба* на 2019-2021 гг. – не запланированы.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2018-2021 годы объем безвозмездных поступлений представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	Прогноз на			Соотношение (%%)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 к оценке 2018	прогноз 2020 к прогнозу 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020
Безвозмездные поступления	63 513,1	48 754,4	48 808,2	48 851,4	76,8%	100,1%	100%
в т.ч.							
- дотации	6 083,4	6 245,4	6 245,4	6 245,4	102,7%	100%	100%
- субсидия	1 494,5	1 381,5	1 421,4	1 464,5	92,4%	102,9%	100%
- субвенции	380,5	382,1	396,1	396,1	100,4%	103,6%	100%
- иные межбюджетные трансферты	55 554,7	40 745,4	40 745,3	40 745,4	73,3%	100%	100,1%

Безвозмездные поступления в проекте бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от бюджетов других уровней на 2019 год составляют 48 754,4 тыс. руб., или 76,8% к уточненному бюджету за 2018 год;

- на 2020 год - 48 808,2 тыс. руб., или 100,1% к прогнозу 2019 года;

- на 2021 год - 48 851,4 тыс. руб., или 100% к прогнозу 2020 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год – 6245,4 тыс. рублей или 102,7% от уточненного бюджета 2018 года (6 083,4 тыс. руб.);

на 2020 год – 6245,4 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 года;

на 2021 год – 6245,4 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 года.

Субсидия на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2019 год – 1381,5 тыс. рублей или 92,4% к уточненному бюджету 2018 г.;

- на 2020 год – 1421,4 тыс. руб., или 102,9% к бюджету 2019 года;

- на 2021 год – 1464,5 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 года.

Субвенции на осуществление воинского учета на 2019 год – 382,1 тыс. рублей к уточненному бюджету 2018 года, или 100,4% (380,5 тыс. руб.);

- на 2020 год – 396,1 тыс. руб., или 102,9% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 396,1 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на 2019 год – 40745,4 тыс. руб., или 73,3% к уточненному бюджету 2018 года (55554,7 тыс. руб.);

- на 2020 год – 40745,3 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 40745,4 тыс. руб., или 100,1 % к бюджету 2020 г.

4. Оценка расходной части бюджета

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован с применением программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В представленном проекте решения расходы на 2019 году *предусматриваются* в объеме 59 228,4 тыс. руб., или 77% к уточненному бюджету 2018 года:

- на 2020 год – 61 575,7 тыс. руб. или 104% к бюджету 2019г.;

- на 2021 год – 61 668,8 тыс. руб. или 101% к бюджету 2020г.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений, представлено в таблице № 2:

Таблица 2
тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	2019г.	Удельный вес %	2020г.	Удельный вес %	2021г.	Удельный вес %
1.	МП «Развитие сферы культуры в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	1917,7	3,3	2000,0	3,4	2000,0	3,4
3.	МП «Развитие физической культуры и спорта формирование здорового образа жизни населения в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	70,1	0,1	75,0	0,1	80,0	0,1
4.	МП «Подготовка и проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»	187,8	0,3	97,8	0,1	152,8	0,2
5.	МП «Благоустройство территории МО «Поселок Верхний Баскунчак»	2032,0	3,5	926,4	1,6	2397,3	4,0
6.	МП «Развитие дорожного хозяйства МО «Поселок Верхний Баскунчак»	1798,2	3,1	3166,4	5,4	3209,4	5,4
7.	МП «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры МО «Поселок Верхний Баскунчак»	25,0	0,1	65,2	0,1	25,0	0,1
8.	МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО «Поселок Верхний Баскунчак»	890,0	1,5	890,0	1,5	890,0	1,5
9.	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	1830,2	3,1	1730,2	3,0	1730,2	2,9
10.	МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Верхний Баскунчак»	7712,4	13,4	7854,8	13,6	7885,2	13,3
11.	МП «По подготовке и прохождению отопительных сезонов в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	40826,2	68,4	40826,2	64,8	40826,2	65,1
14.	Итого по программам	57289,6	96,8	57632,0	93,6	59196,1	96,0
15.	Иные не программные мероприятия	1938,8	3,2	3943,7	6,4	2472,7	4,0
16.	Итого	57228,4	100	61575,7	100	61668,8	100

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что программно-целевым методом на 2019 год охвачено 57 289,6 тыс. рублей или 96,68% от общего объема расходов;
 - на 2020 год – 57632,0 тыс. руб., или 93,6% от общего объема расходов;
 - на 2021 год – 59 196,1 тыс. руб., или 96,0% от общего объема расходов.

Непрограммными мероприятиями охвачено на 2019 год – 1938,8 тыс. руб., или 3,2% от общего объема расходов, 2020 году – 3943,7 тыс. руб., или 6,4%, 2021 году -2472,7 тыс. руб., или 4,0%.

Сведения о структуре расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации представлены в таблице № 3:

Таблица 3
в тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	Прогноз на			Соотношение (%%)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 к оценке 2018	прогноз 2020 к прогнозу 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020
Всего:	76 163,3	59 228,4	61575,7	61 668,8			
Общегосударственные вопросы (0100)	8792,7	8446,8	8395,3	8425,5	96%	99,3%	100,3%
Национальная оборона (0200)	380,5	382,1	396,1	396,1	100,4%	103,6	100%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	6,0	6,0	6,0	6,0	100%	100%	100%
Национальная экономика (0400)	2904,9	2768,3	4136,3	4179,5	95,2%	149,4%	101%
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	61698,2	45193,4	45846,3	45318,7	73,2%	101,4%	98,8%
Культура, кинематография и средства массовой информации (0800)	1948,9	2105,5	2097,8	2152,8	108%	99,6%	102,6%
Социальная политика (1000)	136,9	136,9	136,9	136,9	100%	100%	100%
Физическая культура и спорт (1100)	55,4	70,0	75,0	80,0	126,3%	107%	106%
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	239,8	119,4	0,738	0,492	50%	405%	198%
Условно утвержденные расходы			485,2	972,9			

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8446,8 тыс. рублей, или 96% к уточненному бюджету на 2018 года;

- на 2020 год - 8395,3 тыс руб., или 99,3% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 8425,5 тыс. руб., или 100,3% к бюджету 2020 г.

По подразделу 0102 *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования в сумме 679,3 тыс. рублей, или 100% от уточненного бюджета 2018 года (679,3тыс. руб.);

- на 2020 год – 679,3 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 года;

- на 2021 год -679,3тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 года.

По подразделу 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 на 2019 год предусмотрены 7193,4 тыс. руб., или 91,2% к уточненному бюджету 2018 г.;

- на 2020 год – 7321,8 тыс. руб., или 101,7% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 7352,1 тыс. руб., или 100,4% к бюджету 2020 г.

По подразделу 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 сумме 84,1 тыс. руб., или 115% к уточненному бюджету 2018 г.;

- на 2020 год – 84,1 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 84,1 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

По подразделу 0107 «Проведение выборов в муниципальном образовании Поселок Верхний 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.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств, в сумме 50,0 тыс. руб., или 142,8% к уточненному бюджету 2018 г.;

- на 2020 год – 50,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 50,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрен общий объем расходов в сумме 240,0 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей, или 218% к уточненному бюджету 2018г.;

- на 2020 год – 260,0 тыс. руб., или 108% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 260,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

1. Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Поселок Верхний Баскунчак» (2058,0 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленных высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (2726,6 тыс. рублей).

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 на 2019 г. (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 30.07.2018 № 260-р).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования (субвенция из областного бюджета) на сумму 382,1 тыс. рублей, или 100,5% от уточненного бюджета 2018 г., 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.

- на 2020 год – 396,0 тыс. руб., или 103,6% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 396,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 6,0 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету 2018 года;

- на 2020 год – 6,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 6,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2768,3 тыс. руб., или 95% к уточненному бюджету 2018 г.;

- на 2020 год – 4136,3 тыс. руб., или 149,4% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 4179,5 тыс. руб., или 101% к бюджету 2020 г.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 45193,4 тыс. руб. или 73,2% к уточненному бюджету 2018 г.;

- на 2020 год – 45848,0 тыс. руб., или 101% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 45328,7 тыс. руб., или 98,8% к бюджету 2020 г.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2105,5 тыс. руб. или 108% к уточненному бюджету 2018 года;

- на 2020 год – 2097,8 тыс. руб., или 99,6% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 2152,8 тыс. руб., или 102,6% к бюджету 2020 г.

По разделу **1000 «Социальная политика»** на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 136,9 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету 2018 года;

- на 2020 год – 136,9 тыс. руб., или 100% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 136,9 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 70,0 тыс. руб. или 127% к уточненному бюджету 2018 г.

- на 2020 год – 75,0 тыс. руб., или 107% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 80,0 тыс. руб., или 106% к бюджету 2020 г.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предусмотрены на 2019 год бюджетные ассигнования в сумме 119,4 тыс. руб. или 50% к уточненному бюджету 2018г.

- на 2020 год – 0,738 тыс. руб., или 0,6% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 0,492 тыс. руб., или 129% к бюджету 2020 г.

Условно утвержденные расходы на 2020 год предусмотрены в сумме 485,2 тыс. руб., на 2021 год – 972,9 тыс. руб.

5. Оценка размера дефицита (профицита) и внутреннего долга проекта бюджета

Проект бюджета на 2019 год муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» планируется с профицитом в размере 2626,0 тыс. руб., с учетом погашения кредитных обязательств от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов, предоставленных кредитными организациями;

- на 2020 год в размере 246,0 тыс. руб.;
- на 2021 год в размере 246,0 тыс. руб.

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

- на 2019 год – 9672,7 тыс. рублей;
- на 2020 год – 9629,4 тыс. рублей;
- на 2021 год – 9654,4 тыс. рублей,

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 – 738,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2021 года – 492,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2022 года – 246,0 тыс. рублей,

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает

ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и предусматривается в размере:

- на 2019 год в сумме 119,4 тыс. руб.;
- на 2020 год в сумме 0,738 тыс. руб.;
- на 2021 год в сумме 0,492 тыс. руб.

б. 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 муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» от 12.11.2018г № 168, в соответствии со статьёй 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» от 29.07.2011 № 105 «О принятии новых редакций нормативных актов по вопросам участия населения о осуществлении местного самоуправления», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак», утвержденным решением Совета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» от 30.06.2015 № 34, Уставом муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак», публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, назначены и проведены 23 ноября 2018 года. Протоколом публичных слушаний по проекту бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» Ахтубинского района Астраханской области на 2019 и на плановый период 2020 и 2021гг., от 23 ноября 2018 г., публичные слушания признаны состоявшимися.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой, можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2019 год прогнозируется в размере 61854,4 тыс. руб., или 82,2% к уточненному бюджету на 2018 год;

- на 2020 год – 61821,7 тыс. руб., или 99,9% к бюджету 2019 г.;
- на 2021 год – 61914,8 тыс. руб. или 100,1% к бюджету 2020 г.;

Общий объем расходов на 2019 год в размере 59 228,4 тыс. руб., или 77% к уточненному бюджету 2018 года:

- на 2020 год – 61 575,7 тыс. руб. или 104% к бюджету 2019г.;
- на 2021 год – 61 668,8 тыс. руб. или 101% к бюджету 2020г

Профицит бюджета на 2019 год в размере 2626,0 тыс. рублей;

- на 2020 год в размере 246,0 тыс. руб.;
- на 2021 год в размере 246,0 тыс. руб.

2. Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Поселок Верхний Баскунчак» (2058,0 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленных высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (2726,6 тыс. рублей).

3. 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 на 2019 г. (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 30.07.2018 № 260-р).

4. Предельный объем муниципального долга предлагается установить:

- на 2019 год – 9672,7 тыс. рублей;
- на 2020 год – 9629,4 тыс. рублей;
- на 2021 год – 9654,4 тыс. рублей,

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. Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2020 года – 738,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2021 года – 492,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2022 года – 246,0 тыс. рублей,

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

6. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и предусматривается в размере:

- на 2019 год в сумме 119,4 тыс. руб.;
- на 2020 год в сумме 0,738 тыс. руб.;
- на 2021 год в сумме 0,492 тыс. руб.

7. Резервный фонд на 2019 - 2021 гг., в объеме 50,0 тыс. руб., который не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объёма расходов бюджета).

9. При формировании прогнозируемого объема доходов МО «Поселок Верхний Баскунчак» не учтены прогнозируемые выпадающие доходы (450,0 тыс.руб.), что в последствие, приведет к неисполнению принятых расходных обязательств, в полном объеме.

10. Статью 8.1.1. главы 11 Положения о бюджетном процессе в МО «Поселок Верхний Баскунчак» следует дополнить абзацем, в соответствии с требованиями абз.8 п.3 ст. 184.1 БК РФ.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний 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.

Рекомендуется при уточнении параметров бюджета муниципального образования на 2019 год внести уточнения в доходную часть бюджета с учетом прогнозируемого объема выпадающих доходов от имущественных налогов физических лиц.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

С.В. Цапко