

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

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

**Заключение на проект решения
Совета муниципального образования «Село Болхуны»
«О бюджете муниципального образования «Село Болхуны»
на 2020 год**

21 ноября 2019г

№ 3-34/2019

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Село Болхуны» «О бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2020 год», (далее – проект решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решения Совета МО «Село Болхуны» от 21.09.2018 № 20 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Болхуны», 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 «Село Болхуны» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.09.2018 № 11.

Проект Решения представлен Администрацией МО «Село Болхуны» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 12.11.2019г, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Болхуны», не позднее 15 ноября.

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 следующие материалы и документы:

1.1 **«Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Село Болхуны» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**, утвержденные Постановлением от 08.11.2019 №33.

Основной целью бюджетной политики являются поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета МО «Село Болхуны».

Целями и задачами налоговой политики в рассматриваемом периоде являются:

- повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании;
- укрепление доходной базы за счет наращивания стабильных источников доходов и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;
- поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности.

1.2. **«Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Село Болхуны» за истекший период 2019 года и**

ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год представлены по следующим направлениям:

- сельское хозяйство;
- малый бизнес;
- социальная сфера;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- рынок труда.

1.3. Бюджет МО «Село Болхуны» сформирован в соответствии со статьей 173 БК РФ на основе показателей **Прогноза социально-экономического развития МО «Село Болхуны» на 2020- 2022 годы**, утвержденного Постановлением администрации от 14.10.2019 №32.

1.4. **«Среднесрочный финансовый план МО «Село Болхуны» на 2020 – 2022 годы»** утвержден Постановлением от 08.11.2019г №34.

В соответствии с пунктом 2 статьи 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации значения показателей на 2020 год в проекте среднесрочного финансового плана бюджета администрации муниципального образования «Село Болхуны» на 2020-2022 годы, представленном к проверке, соответствуют основным показателям проекта бюджета на 2020 год.

1.5. **«Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Село Болхуны»**, утвержденное Решением Совета МО «Село Болхуны» от 21.09.2018 №20.

1.6. **«Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год»** содержит сведения об объемах исполнения бюджета по состоянию на 01.11.2019г, по доходам - 20,02%, по расходам - 22,50% от уточненных бюджетных назначений.

1.7. **Методика расчета межбюджетных трансфертов** из бюджета МО «Село Болхуны» бюджету МО «Ахтубинский район» утверждена Решением Совета МО «Село Болхуны» от 29.10.2019 г. №17.

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Село Болхуны» на 2020 г. устанавливается в размере 16,429тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенным соглашением в сумме 16,429 тыс. руб.

1.8. **Реестр источников доходов бюджета МО «Село Болхуны»**, где общий показатель прогноза доходов бюджета МО «Село Болхуны» на 2020 год составляет 3942,725 тыс. рублей, и соответствует источникам доходов, отраженным в проекте бюджета.

2. Основные характеристики бюджета на 2020 год

Проект решения о бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2020 год» содержит основные характеристики бюджета:

прогнозируемый общий объем доходов – 3 942,725 тыс.руб., или 105,04% к оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год (3753,37991 тыс.руб.), в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1695,725 тыс.руб.;

общий объем расходов – 4167,425 тыс.руб. или 96,46% к оценке ожидаемого исполнения в 2019 году (4320,1437 тыс.руб.);

дефицит бюджета – 224,7 тыс.руб. или 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – 224,7 тыс. рублей.

Резервный фонд, в объеме 1,0 тыс.руб., 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 на 2019 год предлагается утвердить в размере 113,1 тыс.руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2020 год предлагается установить в размере 1123,5 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021г. предлагается установить в размере 1123,5 тыс.руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

3. Оценка доходной части бюджета на 2020 год

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Село Болхуны» на 2020 год сформированы в объеме 3942,725 тыс. рублей, из них:

налоговые и неналоговые в объеме 2247,0 тыс. рублей,

безвозмездные поступления в объеме 1695,725 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 61.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты сельских 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 2%;

единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30%;

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 2020 год и их структура, представлены в Таблице №1:

Таблица 1
тыс. руб.

Показатели	Оценка 2019г		Проект на 2020г		Темпы роста	
	Сумма	Уд. вес,%	Сумма	Уд. вес,%	Сумма, (гр.4- гр.2)	2020г к 2019г, % (гр.4/гр.2*100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр.7
Налоговые доходы	851,89002	22,70	2079,0	52,73	1227,10998	244,05
Неналоговые доходы	155,34448	4,14	168,0	4,26	12,65552	108,15
Безвозмездные поступления	2746,14541	73,16	1695,725	43,01	-1050,42041	61,75
Всего доходы	3753,37991	100	3942,725	100	189,34509	105,04

Проведенный анализ доходной части бюджета показывает, что доходная часть бюджета на 2020 год прогнозируется на 189,34509 тыс. рублей выше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год за счет роста налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 2079,0 тыс. рублей (52,73% в структуре доходов), или 244,05% к оценке ожидаемого исполнения за 2019 год (851,89002 тыс.руб), за счет следующих источников:

Налог на доходы физических лиц – 68,0 тыс. рублей, или 124,54% (54,6 тыс.руб.) к оценке исполнения бюджета за 2019 год;

Единый сельскохозяйственный налог – 6,0 тыс. рублей или 157,89% (3,8 тыс.руб.) к оценке исполнения бюджета за 2019 год;

Налог на имущество физических лиц – 138,0 тыс. рублей или 141,98% (97,2 тыс.руб) к оценке исполнения бюджета за 2019 год;

Земельный налог – 1817,0 тыс. рублей или 282,36% (643,5 тыс.руб.) к оценке исполнения бюджета за 2019 год;

Государственная пошлина - 50,0 тыс. рублей или 94,7% (52,8 тыс.руб.) к оценке исполнения бюджета за 2019 год.

Неналоговые доходы на 2020 год запланированы в объеме 168,0 тыс. рублей (4,26% в структуре доходов), или 108,15% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (155,34448 тыс. рублей), за счет следующих источников:

Доходы от использования имущества в размере 85,0 тыс. рублей или 122,48% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (69,4 тыс.руб);

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,0 тыс. рублей или 42,86% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (7,0 тыс.руб);

Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений – 80,0 тыс. рублей или 101,39% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (78,9 тыс.руб.).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год прогнозируются в объеме 1695,725 тыс.руб., или 61,75% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (2746,14541 тыс. руб.), из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1613,463 тыс. рублей или 119,96% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (1345,0 тыс. руб.);

- субвенции на осуществление воинского учета– 82,262 тыс. рублей или 100,75% к оценке исполнения бюджета за 2019 год (81,653 тыс. руб.).

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете МО «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

4. Оценка расходной части бюджета на 2020 год

Проект бюджета на 2020 год сформирован с применением программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В представленном проекте решения расходы предусматриваются в объеме 4167,425 тыс.руб.

Перечень муниципальных программ муниципального образования «Село Болхуны, утвержден Постановлением администрации муниципального образования «Село Болхуны» от 14.10.2019 № 28 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования «Село Болхуны».

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

Таблица 2
тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Объем ассигнований	Удельный вес, %
1.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах МО «Село Болхуны»	16,0	0,38
2.	МП «Благоустройство территории МО «Село Болхуны»	84,0	2,02
3.	МП «Забота в МО «Село Болхуны»	2,0	0,05

4.	МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в МО «Село Болхуны»	0,0	0,0
5.	МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Село Болхуны»	2707,522	64,97
6.	МП «Развитие сферы культуры в МО «Село Болхуны»	796,974	19,12
7.	МП «Социально-экономического развития МО «Село Болхуны» Ахтубинского района Астраханской области»	0,0	0,0
	Итого по программам	3606,496	86,54
8.	Непрограммное направление деятельности - реализация функций органов местного самоуправления	560,929	13,46
	Итого расходы:	4167,425	100

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что программно-целевым методом охвачено 3606,496 тыс. рублей или 86,54% от общего объема расходов, из них основной объем расходов составляют бюджетные ассигнования на реализацию МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Село Болхуны» - 64,97%, МП «Развитие сферы культуры в МО «Село Болхуны» - 19,12% и на непрограммное направление деятельности - реализация функций органов местного самоуправления - 13,46% от общего объема расходов бюджета.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации, представлены в Таблице №3:

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование разделов функциональной классификации	Проект бюджета на 2019 г		Проект бюджета на 2020 г		Темпы роста, к бюджету 2019г	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	Сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр.7
Общегосударственные вопросы (0100)	2849,2	16,18	3091,089	74,17	241,889	108,49
Национальная оборона (0200)	76,4	0,43	82,262	1,97	5,862	107,67
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	84,0	0,48	84,0	2,02	0,0	100,0
Культура, кинематография и средства массовой информации (0800)	14456,8	82,11	796,974	19,13	-13659,826	5,51
Социальная политика (1000)	140,2	0,8	113,1	2,71	-27,1	80,67
ВСЕГО	17606,6	100,0	4167,425	100,0	-13439,175	23,67

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3091,089 тыс. рублей, или 108,49% к проекту бюджета на 2019 год (2849,2 тыс. рублей), в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования в сумме 543,5 тыс. рублей, или 100% к проекту бюджета на 2019 год;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и

соответствующих аппаратов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 2512,16 тыс.руб., или 113,42% к проекту бюджета на 2019 год (2215,0 тыс.руб.);

- 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 в сумме 16,429 или 75,71% к проекту бюджета на 2019 год (21,7тыс. руб.);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств, в сумме 1,00 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрен общий объем расходов в сумме 18,0 тыс. рублей;

Расходы, запланированные в проекте бюджета на 2020 год на выплаты персоналу МО «Село Болхуны» заработной платы, не превышают фонд оплаты труда, утвержденный в проекте штатного расписания на 2020 год.

Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Село Болхуны» (543,4 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленным высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (1473,9 тыс. рублей).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены бюджетные ассигнования (субвенция из областного бюджета) на сумму 82,262 тыс. рублей 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.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на «Благоустройство» в сумме 84,0 тыс. рублей.

По разделу **0800 "Культура, кинематография"** предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 796,974 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены бюджетные ассигнования на «Пенсионное обеспечение» в сумме 113,1 тыс. рублей.

5. Оценка размера дефицита (профицита) и внутреннего долга муниципального образования на 2020 год

Проект бюджета на 2020 год муниципального образования «Село Болхуны» планируется с дефицитом в размере 224,7 тыс. рублей, или 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета запланировано привлечение кредитов в кредитных организациях в сумме 224,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, в проекте бюджета не предусматривается объем расходов на обслуживание муниципального долга. Указанный недостаток уже отражался Контрольно-счетной палатой в Заключении от 22.11.2018г. №3-37/2018.

Рекомендуется при уточнении параметров бюджета муниципального образования на 2020 год, предусмотреть в расходной части бюджета и текстовых статьях решения объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2020 МО «Село Болхуны» составляет 1123,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Село Болхуны» на 01.01.2021 года устанавливается в размере 1123,5 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2020 год», проведенной Контрольно-счетной палатой, можно сделать следующие выводы:

Общий объем доходов бюджета МО «Село Болхуны» на 2020 год прогнозируется в размере 3942,725 тыс. рублей, или 105,04% к оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год; общий объем расходов в размере 4167,425 тыс. рублей, или 96,46% к оценке ожидаемого исполнения в 2019 году; дефицит бюджета 224,7 тыс. рублей или 10% от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

1. Отношение дефицита местного бюджета к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2020 год не превышает предельно допустимое значение 10%.

2. Объем муниципальных заимствований на 2020 год составит 224,7 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 20 процентов объема собственных доходов местного бюджета на 2020 год (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 05.07.2019 № 240-р).

4. Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Село Болхуны» (543,4 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленным высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (1473,9 тыс. рублей).

5. Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2020 МО «Село Болхуны» устанавливается в объеме 1123,5 тыс. рублей.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Село Болхуны» на 01.01.2021 года устанавливается в размере 1123,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

7. Размер резервного фонда МО «Село Болхуны» на 2020 год предусматривается в сумме 1,00 тыс. рублей и не превышает предельно допустимого значения - 3 процента от общего объема расходов.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Село Болхуны» на 2020 год», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Рекомендуется при уточнении параметров бюджета муниципального образования на 2020 год:

- предусмотреть в расходной части бюджета и текстовых статьях решения объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева