

**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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

26 ноября 2019г

№ 3-41/2019

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 (с изменениями от 21.11.2016 №90, от 06.06.2017 №26) (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 20.08.2018 № 12.

Проект Решения представлен Советом МО «Поселок Нижний Баскунчак» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» - 15.11.2019г, с соблюдением сроков, установленных п.1 ст. 185 БК РФ, ст. 12.2. 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 2020 год и на перспективу 2021 и 2022 годов» утвержденные Постановлением от 05.11.2019 № 106.

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

Одной из ключевых задач на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2019 г. и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Поселок Нижний Баскунчак за 2019 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 2020- 2022 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 05.11.2019 №107.

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак», рассчитанный в соответствии с утвержденными методиками: на 2020 г. установлен в размере 76,6660 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 76,6660 тыс. руб.

«Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год» содержит сведения об ожидаемом исполнении бюджета в 2020 году в суммовом и в процентном выражении. Согласно, оценке ожидаемого исполнения бюджета, доходы бюджета будут исполнены на 101,1%, расходы на 100% от запланированных значений 2020 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 2020 год – 39547,10579 тыс. рублей;

на 2021 год – 39673,22737 тыс. рублей;

на 2022 год – 39694,22208 тыс. рублей.

2. Основные характеристики бюджета

Проект решения о бюджете МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит основные характеристики бюджета:

1) *прогнозируемый общий объём доходов:*

- на 2020г. – 39547,10579 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 27979,00575 тыс. руб.;
- на 2021г. – 39673,22737 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 28005,12733 тыс. руб.;
- на 2022г. – 39694,22208 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 28026,12204 тыс. руб.

2) *общий объём расходов:*

- на 2020г. – 39547,10579 тыс. руб.;
- на 2021г. – 39673,22737 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 347,00688 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 2022г. – 39694,22208 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 693,86375 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 2020г. - 0,0 тыс. руб.;

- на 2021г – 0,0 тыс. руб.;

- на 2022г. – 0,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда предлагается утвердить проектом бюджета

на 2020 год в объеме 10,0 тыс.руб.;

на 2021 год в объеме 10,0 тыс. руб.;

на 2022 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 2020 год в размере 162,0 тыс.руб.;

на 2021 год в размере 162,0 тыс.руб.;

на 2022 год в размере 162,0 тыс.руб.

3. Оценка доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» сформированы

на 2020 год в объеме 39547,10579 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые в объеме 11568,10004 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в объеме 27979,00575 тыс. рублей.

на 2021 год в объеме 39673,22737 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые в объеме 11668,10004 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в объеме 28005,12733 тыс. рублей.

на 2022 год в объеме 39694,22208 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые в объеме 11668,10004 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в объеме 28026,12204 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 2020 год, представлены в Таблице №1

Таблица 1
тыс. руб.

| Показатели | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | | Проект на 2021г. | | Проект на 2022г. | |
|------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. Вес, % | сумма | Уд. Вес, % |
| Собственные доходы, в т.ч.: | 11448,636 | 29,05 | 11568,10004 | 29,25 | 11668,10004 | 29,41 | 11668,10004 | 29,39 |
| - <i>налоговые доходы</i> | 7806,0 | 19,81 | 9331,46404 | 23,49 | 9431,46404 | 23,69 | 9431,46404 | 23,69 |
| - <i>неналоговые доходы</i> | 3642,636 | 9,24 | 2246,63600 | 5,66 | 2246,63600 | 5,65 | 2246,63600 | 5,65 |
| Безвозмездные поступления | 27964,41575 | 70,95 | 27979,00575 | 70,74 | 28005,12733 | 70,58 | 28026,12204 | 70,60 |
| Всего доходов: | 39413,05175 | 100,0 | 39547,10579 | 100,0 | 39673,22737 | 100,0 | 39694,22208 | 100,0 |

Проведенный анализ доходной части бюджета показывает, что по сравнению с проектом бюджета на 2019 год общий объем доходов на 2020 год прогнозируется на 134,05 тыс. рублей выше, в основном, за счет увеличения собственных доходов на 119,46 тыс. руб., увеличения безвозмездных поступлений на 14,59 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» в 2020-2022 гг. приведена в Таблице №2.

Таблица 2
тыс. рублей

| Наименование показателей | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | | Проект на 2021г. | | Проект на 2022г. | |
|---|------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 11448,636 | 100,0 | 11568,10004 | 100,0 | 11668,10004 | 100,0 | 11668,10004 | 100,0 |
| <i>Налоговые доходы</i> | 7806,0 | 68,18 | 9331,46404 | 80,66 | 9431,46404 | 80,84 | 9431,46404 | 80,84 |
| - Налог на доходы физических лиц | 3060,0 | 26,73 | 3508,0 | 30,32 | 3608,0 | 30,93 | 3608,0 | 30,93 |
| - Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 600,0 | 5,24 | 1309,46404 | 11,31 | 1309,46404 | 11,22 | 1309,46404 | 11,22 |
| - Налоги на совокупный доход | 8,0 | 0,07 | 4,0 | 0,03 | 4,0 | 0,03 | 4,0 | 0,03 |
| - Налоги на имущество | 4130,0 | 36,07 | 4500,0 | 38,91 | 4500,0 | 38,57 | 4500,0 | 38,57 |
| - Государственная пошлина | 8,0 | 0,07 | 10,0 | 0,09 | 10,0 | 0,09 | 10,0 | 0,09 |
| <i>Неналоговые доходы</i> | 3642,636 | 31,82 | 2236,636 | 19,34 | 2236,636 | 19,16 | 2236,636 | 19,16 |
| - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3587,636 | 31,34 | 2207,63600 | 19,08 | 2207,636 | 18,92 | 2207,636 | 18,92 |

| Наименование показателей | Проект на 2019г. | | Проект на 2020г. | | Проект на 2021г. | | Проект на 2022г. | |
|---|------------------|------|------------------|------|------------------|------|------------------|------|
| | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| - Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 40,0 | 0,35 | 17,0 | 0,15 | 17,0 | 0,14 | 17,0 | 0,14 |
| - Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15,0 | 0,13 | 12,0 | 0,11 | 12,0 | 0,10 | 12,0 | 0,10 |

Структура доходов на период 2020-2022 года сохраняется на уровне проекта бюджета на 2019 года. Основные поступления в 2020г. составляют следующие группы доходов:

- основную долю поступлений составляет НДС/Л – 3508,0 тыс. руб. (30,32%);
- налоги на имущество – 4500,0 тыс. руб. (38,91%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2207,6 тыс. руб. (19,08 %).

Налоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 9331,46404 тыс. руб., или 119,54% к проекту бюджета на 2019 год, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 80,66% в собственных доходах бюджета;

- на 2021 год - в объеме 9431,46404 тыс. руб., или 101,07% к проекту бюджета на 2020 год, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 80,84% в собственных доходах бюджета;

- на 2022 год в объеме 9431,46404 тыс. руб., или 100,0% к проекту бюджета на 2021 год, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 80,84% в собственных доходах бюджета.

Источниками налоговых доходов являются:

- Налог на доходы физических лиц – 3508,0 тыс. рублей, что на 448,0 тыс. руб. выше относительно показателя проекта бюджета на 2019 год (3060,0 тыс. руб.). На 2021 и 2022гг НДС/Л прогнозируется в сумме по 3608,0 тыс. руб., Прогнозируемая динамика темпов роста НДС/Л в 2021 и 2022 годах составляет 100,0% соответственно. Оценка исполнения бюджета за 2019 год составляет 3495,1 тыс. руб. или 100,1%.

- Акцизы – поступление акцизов на 2020 - 2022 годы планируется в размере по 1309,46404 тыс. руб. или 218,24% (600,0 тыс. руб.) к показателю проекта бюджета на 2019 год. Оценка исполнения бюджета за 2019 год составляет 1386,58969 тыс. руб. или 105,9%.

- Единый сельскохозяйственный налог на 2020-2022 годы планируется получить ежегодно в сумме по 4,0 тыс. руб., что составит 0,03% в структуре собственных доходов бюджета, темп роста относительно проекта бюджета на 2019 год составляет 50,0% (8,0 тыс. руб.). Оценка исполнения бюджета за 2019 год составляет 1,0 тыс. руб. или 16,7%.

- Налог на имущество запланировано получить в сумме по 4500,0 тыс. руб. ежегодно, что составит в структуре собственных доходов бюджета в 2020г. – 38,91%, в 2021г. – 38,57%, в 2022г. – 38,57%. Темп роста относительно проекта бюджета на 2019 год составляет 108,95% (4130,0 тыс. руб.). Оценка исполнения бюджета за 2019 год составляет 5235,47507 тыс. руб. или 101,4%;

Налог на имущество физических лиц запланирован в сумме по 200,0 тыс. руб. ежегодно. Темп роста относительно проекта бюджета на 2019 год составляет 153,84% (130,0 тыс. руб.). Оценка исполнения бюджета за 2020 год составляет 156,0 тыс. руб. или 120%;

Земельный налог – по 4300,0 тыс. руб. ежегодно, что относительно выше показателя проекта бюджета на 2019 год и составляет 107,50% (4000,0 тыс. руб.). Оценка исполнения бюджета за 2019 год составляет 5079,48 тыс. руб. или 101,0%.

- Государственная пошлина за совершение нотариальных действий составляет по 10,0 тыс. руб. на весь планируемый период. Темп роста относительно проекта бюджета на 2019 год составляет 100,0% (10,0 тыс. руб.). Оценка исполнения бюджета за 2019 год составляет 14,0 тыс. руб. или 140,0%.

Неналоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 2236,6 тыс. руб. или 61,40% к проекту бюджета на 2019 год (3642,636 тыс. руб.);

- на 2021 год в объеме 2236,6 тыс. руб. или 100,0% к прогнозу 2020 года;

- на 2022 год в объеме 2236,6 тыс. руб. или 100,0% к прогнозу 2021 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета составит 19,34% - в 2020 году; 19,16% в 2021 году и 19,16% в 2022 году. В их состав входят:

1) *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в объеме 2207,636 тыс.руб. или 61,53% к проекту бюджета на 2019 года (3587,636 тыс.руб.);

2) *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* прогнозируются в объеме 17 тыс.руб. ежегодно или 42,50% к проекту бюджета на 2019 год (40,0 тыс.руб.);

3) *штрафы, санкции, возмещение ущерба* планируются ежегодно в размере 12,0 тыс. руб. или 80,0% к проекту бюджета на 2019 года (15,0 тыс.руб.).

В проекте бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» *безвозмездные поступления* на 2020 год прогнозируются в объеме 27979,00575 тыс.руб. или 100,05% к проекту бюджета на 2019 год (27964,41575 тыс. руб.);

- на 2021 год 28005,12733 тыс.руб. или 100,09% к прогнозу 2020 года;

- на 2022 год 28026,12204 тыс.руб. или 100,07% к прогнозу 2021 года.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2020-2022 годы объем безвозмездных поступлений представлены в таблице №3:

Таблица №3

Тыс. руб.

| Наименование | Проект бюджета на 2019год | Прогноз на | | | Соотношение (%) | | |
|---|---------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | 2020 год | 2021 год | 2022 год | прогноз 2020 к проекту на 2019 | прогноз 2021 к прогнозу 2020 | прогноз 2022 к прогнозу 2021 |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, в т. ч.: | 27964,41575 | 27979,00575 | 28005,12733 | 28026,12204 | 100,05 | 100,09 | 100,07 |
| - дотации | 2212,175 | 2212,17500 | 2212,17500 | 2212,17500 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - иные межбюджетные трансферты из бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) | 16916,64441 | 25561,17575 | 25580,62733 | 25601,62204 | 151,10 | 100,07 | 100,08 |
| - субвенции | 191,065 | 205,65500 | 212,32500 | 212,32500 | 107,63 | 103,24 | 100,0 |

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

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности

- на 2020г - 2212,175 тыс.руб., или 100,0% к проекту бюджета на 2019 год;
- на 2021г – 2212,175 тыс.руб., или 100,0% к прогнозу 2020 года;
- на 2022г- 2212,175 тыс.руб. или 100,0% к прогнозу 2021 года.

Прочие межбюджетные трансферты на общую сумму

- в 2020г- 25561,17575 тыс.руб., или 151,10% к прогнозу 2019 года;
- в 2021г- 25580,62733 тыс.руб. или 100,07% к прогнозу 2020 года;
- в 2022г- 25601,62204 тыс.руб. или 100,08% к прогнозу 2021 года,

субвенции на осуществление воинского учета

- на 2020 год – 205,65500 тыс. руб. или 107,63% к проекту бюджета на 2019 год;
- на 2021 год – 212,32500 тыс. руб. или 103,24% к прогнозу 2020 г.;
- на 2022 год – 212,32500 тыс. руб. или 100,0% к прогнозу 2021 г.

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 и плановый период 2021 и 2022 годов

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

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

- 2020 год – 39547,10579 тыс.руб. или 100,34 % от проекта бюджета на 2019 год;
- 2021 год – 39326,22049 тыс.руб. или 99,08% от бюджета 2020 года;
- 2022 год – 39000,35833 тыс.руб. или 99,75% от бюджета 2021 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 2020 год | | Прогноз на 2021 год | | Прогноз на 2022 год | |
|-------|--|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | Объем ассигнований | Уд. вес, % | Объем ассигнований | Уд. вес, % | Объем ассигнований | Уд. вес, % |
| 1. | МП «Реализация функций органов самоуправления МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 5102,88500 | 12,89 | 5109,55500 | 12,88 | 5109,55500 | 12,87 |
| 1.1 | Подпрограмма «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 4735,23000 | 11,97 | 4735,23000 | 11,94 | 4735,23000 | 11,93 |
| 1.2 | Подпрограмма «Организация мобилизационной подготовки, системы воинского учета и | 205,65500 | 0,52 | 212,32500 | 0,54 | 212,32500 | 0,53 |

| | | | | | | | |
|-----|--|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | бронирования в МО «Поселок Нижний Баскунчак» | | | | | | |
| 1.3 | Подпрограмма «Организация качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению | 162,0 | 0,40 | 162,00000 | 0,41 | 162,00000 | 0,41 |
| 2. | МП «Пожарная безопасность и защита населения и территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» от чрезвычайных ситуаций | 60,0 | 0,15 | 60,00000 | 0,15 | 60,00000 | 0,15 |
| 3. | МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 200,0 | 0,50 | 200,00000 | 0,50 | 180,00000 | 0,45 |
| 4. | МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 481,0 | 1,21 | 331,00000 | 0,83 | 331,00000 | 0,83 |
| 5. | Долгосрочная программа "Развитие дорожного хозяйства МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 747,39158 | 1,88 | 768,98284 | 1,93 | 793,08004 | 2,0 |
| 6. | Муниципальная программа по подготовке и прохождению отопительных сезонов 2018-2020 гг. с перспективой до 2022 г. в МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 24952,76274 | 63,03 | 24952,76274 | 62,90 | 24912,76274 | 62,76 |
| 7. | МП «Благоустройство территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 4270,0 | 10,79 | 4270,00000 | 10,76 | 4270,00000 | 10,76 |
| 8. | МП «Проведение поселковых общественно-значимых мероприятий на территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 180,0 | 0,46 | 180,00000 | 0,45 | 180,00000 | 0,45 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| 9. | МП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни поселения в МО «Поселок Нижний Баскунчак» | 30,0 | 0,08 | 30,00000 | 0,08 | 30,00000 | 0,08 |
| 10. | Обеспечение деятельности «Дом культуры» пос. Нижний Баскунчак | 2665,90900 | 6,74 | 2665,90900 | 6,73 | 2665,90900 | 6,71 |
| | Итого по программам | 38689,94832 | 97,73 | 38568,20958 | 97,21 | 38592,30678 | 97,22 |
| 8. | Иные непрограммные мероприятия | 897,1574700 | 2,27 | 1105,01779 | 2,79 | 1101,91530 | 2,78 |
| | Итого | 39587,10579 | 100,0 | 39673,22737 | 100,0 | 39694,22208 | 100,0 |

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

в 2020 году – 38689,94832 тыс. рублей или 97,73 % от общего объема расходов;

в 2021 году – 38568,20958 тыс. рублей или 97,21 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов);

в 2022 году – 38592,30678 тыс. рублей или 97,22 % от общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

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

в 2020 году - в сумме 897,15747 тыс. руб., которые составляют 2,27% от общего объема расходов.

в 2021 году - в сумме 1105,01779 тыс. руб., которые составляют 2,79% от общего объема расходов.

в 2022 году - в сумме 1101,91530 тыс. руб., которые составляют 2,78% от общего объема расходов.

Общий объем финансирования на реализацию МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020-2022 годы» составляет в 2020 году – 5102,88500 тыс. руб., в 2021 году – 5109,55500 тыс. руб., в 2022 году – 5109,55500 тыс. руб., в том числе в рамках подпрограмм:

- «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020-2022 годы» в размере 4735,23000 тыс. руб. ежегодно;

- «Организация мобилизационной подготовки, системы воинского учета и бронирования в МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020-2022 годы» в 2020 году в сумме 205,65500 тыс. руб., в 2021 году – 212,32500 тыс. руб., в 2022 году – 212,32500 тыс. руб.;

- «Организация качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2020-2022 годы» в размере 162,0 тыс. руб. ежегодно.

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 2019 год | Проект бюджета на | | | Темпы роста (%) | | |
|--|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 2020 год | 2021 год | 2022 год | прогноз 2020 к проекту на 2019 | прогноз 2021 к прогнозу у 2020 | прогноз 2022 к прогнозу у 2021 |
| Всего: | 39413,05175 | 39547,10579 | 39326,22049 | 39000,35833 | 100,34 | 99,44 | 99,17 |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 6026,58427 | 5635,36054 | 5810,15530 | 5702,42530 | 93,50 | 103,10 | 98,14 |
| Национальная оборона (0200) | 191,065 | 205,65500 | 212,32500 | 212,32500 | 107,63 | 103,24 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Национальная экономика (0400) | 1694,13972 | 1408,39158 | 1279,98284 | 1304,08004 | 83,13 | 90,88 | 101,88 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 29905,76276 | 29379,78967 | 29452,85523 | 29557,48274 | 98,24 | 100,60 | 100,35 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации (0800) | 1343,5 | 2665,90900 | 2665,90900 | 2665,90900 | 198,43 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика (1000) | 162,0 | 162,0 | 162,0 | 162,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Условно утверждаемые расходы | - | - | 347,00688 | 693,86375 | | | |

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

- на 2020 год – 5635,36054 тыс. руб. или 93,50% к проекту бюджета на 2019 год;
- на 2021 год – 5810,15530 тыс. руб. или 103,10% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 5702,42530 тыс. руб. или 98,14% к проекту бюджета 2021 г.

Общегосударственные вопросы включают следующие подразделы:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования

- на 2020 год - 543,4 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета на 2019 год;
- на 2021 год - 543,4 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 543,4 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2021 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 2020 год 4735,23000 тыс. руб. или 106,6% к проекту бюджета на 2019 г.;
- на 2021 год – 4735,23000 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2020 г.;

- на 2022 год – 4735,23000 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2021 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 2020 год – 76,66600 тыс. руб. или 257,2% к проекту бюджета на 2019 г. (29,8 тыс. руб.);
 - на 2021 год – 76,66600 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2020 г.;
 - на 2022 год – 76,66600 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2021 г.
- 0107 «Проведение выборов в муниципальном образовании «Поселок Нижний Баскунчак» предусмотрен общий объем ассигнований
 - на 2020 год в сумме 0,0 тыс. руб.;
 - на 2021 год – 200,0 тыс. руб.
 - на 2022 год – 0,0 тыс. руб.
- 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно или 100,0% к проекту бюджета на 2019 г.
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрен общий объем расходов в сумме
 - на 2020 год – 270,06454 тыс. руб. или 33,53% к проекту бюджета на 2019 г.;
 - на 2021 год – 244,85930 тыс. руб. или 90,67% к проекту бюджета 2020 г.;
 - на 2022 год – 337,12930 тыс. руб. или 137,68% к проекту бюджета 2021 г.

Расходы, запланированные в проекте бюджета на 2020 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 2020 год.

В представленном штатном расписании на 2020 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 2020 год – 205,65500 тыс. рублей, или 107,63% к проекту бюджета на 2019 г.;
- на 2021 год – 212,32500 тыс. руб. или 103,24% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 212,32500 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2021 г.

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

- на 2020 год в - 60,0 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета на 2019 г.;
- на 2021 год - 60,0 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 60,0 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2021 г.

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

- на 2020 год в - 1408,39158 тыс. руб. или 83,13% к проекту бюджета на 2019 г.;
- на 2021 год – 1279,98284 тыс. руб. или 90,88% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 1304,08004 тыс. руб. или 101,88% к проекту бюджета 2021 г.

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

- на 2020 год в – 29379,78967 тыс. руб. или 98,24% к проекту бюджета на 2019 г.;
- на 2021 год – 29452,85523 тыс. руб. или 100,60% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 29557,48274 тыс. руб. или 100,35% к проекту бюджета 2021 г.

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

- на 2020 год в – 2665,90900 тыс. руб. или 198,43% к проекту бюджета на 2019 г.;
- на 2021 год – 2665,90900 тыс. руб. или 100,0% к проекту бюджета 2020 г.;
- на 2022 год – 2665,90900 тыс. руб. или 100% к проекту бюджета 2021 г.

По разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 162,0 тыс. руб. ежегодно или 100% к проекту бюджета на 2020 г.

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

5. Оценка размера дефицита и внутреннего долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» планируется с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предельный объем муниципального долга предлагается установить:

- на 2020 год – 0,0 тыс. руб.;
- на 2021 год – 0,0 тыс. руб.;
- на 2022 год – 0,0 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 2021 года – 578,40 тыс. руб.;
- на 1 января 2022 года – 583,18 тыс. руб.;
- на 1 января 2023 года – 583,18 тыс. руб.,

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020-2022 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 21.11.2019г №115, 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов назначены на 05 декабря 2019 года.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов прогнозируется:

- на 2020г. – 39547,10579 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 27979,00575 тыс. руб.;
- на 2021г. – 39673,22737 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 28005,12733 тыс. руб.;

- на 2022г. – 39694,22208 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 28026,12204 тыс. руб.

Общий объем расходов планируется:

- на 2020г. – 39547,10579 тыс. руб.;

- на 2021г. – 39673,22737 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 347,00688 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 2022г. – 39694,22208 тыс. руб., в т. ч. условно утверждаемые расходы в сумме 693,86375 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 05.07.2019 № 240-р).

3. Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

-на 1 января 2021 года – 578,40 тыс. руб.;

-на 1 января 2022 года – 583,18 тыс. руб.;

-на 1 января 2023 года – 583,18 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей ежегодно.

4. Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предельный объем муниципального долга предлагается установить:

-на 2020 год – 0,0 тыс. руб.;

-на 2021 год – 0,0 тыс. руб.;

-на 2022 год – 0,0 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 2020-2022 годах планируется 0,0 рублей ежегодно.

6. Размер резервного фонда МО «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов назначены на *05 декабря 2019 года*.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева