

**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 2020 год и плановый период 2021-2022гг»**

26 ноября 2019г

№ 3-42/2019

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний 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), решения Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 30.06.2015 №34 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак» (ред. от 04.05.2016 №72, от 28.07.2016 №86, от 13.12.2017 №151, от 16.05.2019 №209) (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 20.09.2018 № 10.

Проект Решения представлен Администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» - 15.11.2019г, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак», не позднее 15 ноября 2019г.

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 2020 год и перспективу 2021 и 2022 годов, утверждены Постановлением от 11.11.2019 №175.

Основной целью налоговой и бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Исходя из поставленной цели, необходимо обеспечить решение следующих задач:

- обеспечение системного подхода в вопросе долгосрочного сохранения и укрепления доходного потенциала бюджета поселения;

- реализация задач налоговой и бюджетной политики, проводимой в предыдущие годы, актуализированных с учетом складывающихся экономических условий;
- сохранение баланса обеспечения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения;
- бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала;
- повышение эффективности расходования бюджетных средств;
- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса.

Основной из ключевых задач на 2020 год является дальнейшая интеграция муниципальных программ поселка Верхний Баскунчак в процесс бюджетного планирования.

Основопологающей целью бюджетной политики является решение экономических и социальных задач, а также безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Для достижения целей бюджетной политики необходимо решение следующих задач:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа бюджетной политики;
- обеспечение контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины главными распорядителями и получателями бюджетных средств;
- повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг;
- обеспечение прозрачности и открытости бюджета на 2020-2022 годы и бюджетного процесса, обеспечение полного и доступного информирования граждан о бюджетном процессе в поселке Верхний Баскунчак.

1.2. «Предварительные итоги Прогноза социально-экономического развития за 2019 года и ожидаемые итоги прогноза социально-экономического развития за текущий финансовый год по муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» представлены по следующим направлениям:

- жилищно-коммунальное хозяйство;
- модернизация системы уличного освещения;
- дорожное хозяйство;
- развитие системы спорта;
- развитие культуры.
- мероприятия по благоустройству поселка.

1.3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» Ахтубинского района Астраханской области на 2020-2022 годы, утвержден Постановлением Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 13.11.2019г. № 186 и отражает прогнозные мероприятия, объемы и источники финансирования на 2020-2022годы.

1.4. «Ожидаемое исполнение бюджета по доходам, расходам 2019 года» содержит сведения в суммовом выражении ожидаемого исполнения бюджета. Согласно ожидаемого исполнения бюджета, доходы бюджета будут исполнены в сумме 103 031,11 тыс. руб. или на 100% к плановым бюджетным назначениям 2019 г., расходы в сумме 104 024,90 тыс. руб. или на 100% к плановым бюджетным назначениям 2019 года.

1.5. Методика расчета объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» в бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на осуществление полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» по внешнему муниципальному финансовому контролю утверждена Постановлением Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 15.11.2019 г. № 190.

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 г. устанавливается в размере 87,62 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенным соглашением в сумме 87,62 тыс. руб.

1.6. «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поселок Верхний Баскунчак», утверждено Решением Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 30.06.2015 № 34 (ред. от 04.05.2016 №72, от 28.07.2016 №86, от 13.12.2017 №151, от 16.05.2019 №209).

1.7. Реестр источников доходов бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак», где общий показатель прогноза доходов бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 год составляет 62826,23 тыс. руб., на 2021 год - 62 988,38 тыс. руб., на 2022 год – 63138,38 тыс. руб., и соответствует источникам доходов, отраженным в проекте бюджета.

2. Основные характеристики бюджета

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

на 2020 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов – 62 826,23 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 49 084,58 тыс. руб.;

- общий объем расходов - 62 580,23 тыс. руб.;

- профицит бюджета – 246,00 тыс. руб.

на 2021 год:

2) прогнозируемый общий объем доходов – 62 988,38 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 49 145,88 тыс. руб.;

- общий объем расходов - 62 742,38 тыс. руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 500,10 руб. в объеме не менее 2,5% общего объема расходов (без учета расходов, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета – 246,00 тыс. руб.

на 2022 год:

3) прогнозируемый общий объем доходов – 63 138,38 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 49 145,88 тыс. руб.;

- общий объем расходов - 62 892,38 тыс. руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 1007,70 тыс. руб. в объеме не менее 5% общего объема расходов (без учета расходов, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета – 246,00 тыс. руб.

4) Резервный фонд муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 плановый период 2021 и 2022 годов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 50,0 тыс. руб., который не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

5) Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»:

- на 2020 год в сумме 9 993,54 тыс. руб.;

- на 2021 год в сумме 10 043,97 тыс. руб.;

- на 2022 год в сумме 10 118,97 тыс. руб.

6) Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»:

- на 01.01.2021 года в сумме 492,00 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по

муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

- на 01.01.2022 года в сумме 246,00 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

- на 01.01.2023 года 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей.

7) Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»:

- на 2020 год в сумме 0,74 тыс. руб.;

- на 2021 год в сумме 0,49 тыс. руб.;

- на 2022 год в сумме 0,49 тыс. руб.

3. Оценка доходной части бюджета

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 год прогнозируются в объеме 62 826,23 тыс. руб. или 61% к уточненному бюджету на 2019 год (103 031,11 тыс. руб.):

- на 2021 год 62 988,38 тыс. руб. или 100,3% к 2020 году;

- на 2022 год 63 138,38 тыс. руб. или 100,3% к 2021 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%;

акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ – по нормативу 0,101%.

Сведения о прогнозируемых объемах доходов на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов и ее структура, представлены в Таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Показатели	2019 год (уточненный прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Собственные доходы, в т. ч.:	13863,34	13,5	13741,66	21,9	13842,50	22	13992,50	22,2
- налоговые доходы	12823,50	12,5	13202,50	21	13352,50	21,2	13502,50	21,4
- неналоговые доходы	1039,84	1	539,16	0,9	490,00	0,8	490,00	0,8
Безвозмездные поступления	89167,77	86,5	49084,58	78,1	49145,88	78	49145,88	77,8
Всего доходов:	103031,11	100	62826,24	100	62988,38	100	63138,38	100

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 13741,66 тыс. рублей или 99,1% к уточненному бюджету на 2019 год:

- на 2021 год 13842,50 тыс. рублей или 100,7% к 2020 году;
- на 2022 год 13992,50 тыс. рублей или 101,1% к 2021 году.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета
МО «Поселок Верхний Баскунчак» в 2019-2022 гг.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный бюджет 2019 года		Проект 2020 год		Проект 2021 год		Проект 2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	13863,34	100	13741,66	100,0	13842,50	100,0	13992,50	100,0
Налог на доходы физических лиц	8881,00	64,1	9513,50	69,2	9613,50	69,4	9713,50	69,4
Акцизы	2247,50	16,2	2249,00	16,4	2 249,00	16,2	2249,00	16,1
Налоги на совокупный доход	45,00	0,3	40,00	0,3	40,00	0,3	40,00	0,3
Налоги на имущество	1600,00	11,5	1350,00	9,8	1400,00	10,1	1450,00	10,4
Государственная пошлина	50,0	0,4	50,00	0,4	50,00	0,4	50,00	0,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	790,12	5,7	499,16	3,6	450,00	3,3	450,00	3,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	247,08	1,8	40,00	0,3	40,00	0,3	40,00	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,00	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Прочие поступления	1,65	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Структура доходов на период 2020-2022 года сохраняется на уровне уточненного плана 2019 года. Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- основную долю поступлений составляет НДФЛ – 9513,50 тыс. руб. (69,2%);
- акцизы – 2249,00 тыс. руб. (16,4 %);
- налоги на имущество – 1350,0 тыс. руб. (9,8 %).

Прогноз и динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2020-2022 годы, представлены в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный бюджет 2019 года	Прогноз на			Соотношение (%)		
		2020 год	2021 год	2022 год	прогноз 2020 г. к уточненному бюджету 2019 года	прогноз 2021 г. к прогнозу 2020 г.	прогноз 2022 г. к прогнозу 2021 г.
Налоговые и неналоговые доходы	13863,34	13741,66	13842,50	13992,50	99,1	100,7	101,1
<i>из них налоговые доходы:</i>	12823,50	13202,50	13352,50	13502,50	103	101,1	101,1
Налог на доходы физических лиц	8881,00	9513,50	9613,50	9713,50	107,1	101,1	101
Акцизы	2247,50	2249,00	2249,00	2249,00	100	100	100
Налоги на совокупный доход	45,00	40,00	40,00	40,00	88,9	100	100
Налоги на имущество	1600,00	1350,00	1400,00	1450,00	84,4	103,7	103,6
Государственная пошлина	50,00	50,00	50,00	50,00	100	100	100
<i>из них неналоговые доходы:</i>	1039,85	539,16	490,00	490,00	51,8	90,9	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	790,12	499,16	450,00	450,00	63,2	90,1	100
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	247,08	40,00	40,00	40,00	16,2	100	100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Прочие поступления	1,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-

Налоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 13202,50 тыс. руб., или 103% к уточненному бюджету 2019 года:

- на 2021 год в объеме 13352,50 тыс. руб., или 101,1% к прогнозу 2020 года;
- на 2022 год в объеме 13502,50 тыс. руб., или 101% к прогнозу 2021 года.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» в 2020 году составит 21% , в 2021 году – 21,2% , в 2022 году – 21,4%, в их состав входят:

Налог на доходы физических лиц в 2020 году – 9513,50 тыс. руб., что на 632,50 тыс. руб. выше уточненного бюджета 2019 года или 107,1% (8881,00 тыс. руб.).

На 2021 год *НДФЛ* планируется в сумме 9613,50 тыс. руб., на 2022 год – 9713,50 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста НДФЛ в 2021 и 2022 годах составляет 101% соответственно;

Акцизы в 2020 году – 2249,00 тыс. руб., что на 1,50 тыс. руб. выше уточненного бюджета 2019 года или 100% (2247,50 тыс. руб.).

На 2021 год акцизы планируются в сумме 2249,00 тыс. руб., на 2022 год – 2249,00 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста акцизов в 2021 и 2022 годах составляет 100% соответственно;

Единый сельскохозяйственный налог в 2020 году – 40,00 тыс. рублей или 88,9% к уточненному бюджету 2019г. Прогнозируемая динамика темпов роста единого сельскохозяйственного налога в 2021 и 2022 годах составляет 100% соответственно;

Налоги на имущество в 2020 году – 1350,00 тыс. руб., относительно ниже уточненного бюджета 2019 года на 250,00 тыс. руб., или 84,4% (1600,00 тыс. руб.).

На 2021 год налоги на имущество планируются в сумме 1400,00 тыс. руб., на 2022 год – 1450,00 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста *налога на имущество* в 2021 и 2022 годах составляет 103,7% и 103,6% соответственно;

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий в 2020 году – 50,0 тыс. рублей, аналогична уточненному бюджету 2019 г. (50,0 тыс. руб.) Прогнозируемая динамика темпов роста государственной пошлины в 2021 и 2022 годах составляет 100% соответственно.

Неналоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 539,16 тыс. руб. или 51,8% к уточненному бюджету 2019 года (1039,85 тыс. руб.);

- на 2021 год в объеме 490,00 тыс. руб. или 90,9% к прогнозу 2020 года;

- на 2022 год в объеме 490,00 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2021 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» составит в 2020 году - 1%, в 2021 году – 0,8% , в 2022 году – 0,8%, в их состав входят:

- **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в 2020 году - в размере 499,16 тыс. руб., что ниже на 290,96 тыс. руб., или 63,2% от уточненного бюджета на 2019 год (790,12 тыс. руб.).

На 2021 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности планируются в сумме 450,00 тыс. руб., на 2022 год – 450,00 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста *доходов от использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности в 2021 и 2022 годах составляет 90,1% и 100% соответственно;

- **Доходы от материальных и нематериальных активов** в 2020 году – 40,00 тыс. руб., что на 207,08 тыс. руб. меньше показателя 2019 года или 16,2% (247,08 тыс. руб.).

На 2021 год доходы от материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 40,0 тыс. руб., на 2022 год – 40,0 тыс. руб. Прогнозируемая динамика темпов роста доходов от материальных и нематериальных активов в 2021 и 2022 годах составляет 100% соответственно;

- Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов – не запланированы.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2019-2022 годы объем безвозмездных поступлений представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный бюджет 2019 года	Прогноз на			Соотношение (%)		
		2020 год	2021 год	2022 год	прогноз 2020 к бюджету 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020	прогноз 2022 к прогнозу 2021
Безвозмездные поступления, в том числе:	89167,77	49084,58	49145,88	49145,88	55	100,1	100
- дотации	6245,43	6245,43	6245,43	6245,43	100	100	100
- субвенции	408,26	411,31	424,65	424,65	100,7	103,2	100
- иные межбюджетные трансферты	82514,08	42427,84	42475,80	42475,80	51,4	100	100

Безвозмездные поступления в проекте бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от бюджетов других уровней на 2020 год составляют 49084,58 тыс. руб., или 55% к уточненному бюджету за 2019 год;

- на 2021 год – 49145,88 тыс. руб., или 100,1% к прогнозу 2020 года;
- на 2022 год – 49145,88 тыс. руб., или 100% к прогнозу 2021 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год – 6245,4 тыс. рублей или 100% от уточненного бюджета 2019 года;

- на 2021 год – 6245,4 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 года;
- на 2022 год – 6245,4 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 года.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год – 411,31 тыс. руб. к уточненному бюджету 2019 года, или 100,1% (408,26 тыс. руб.);

- на 2021 год – 424,65 тыс. руб., или 103,2% к прогнозу 2020 г.;
- на 2022 год – 424,65 тыс. руб., или 100% к прогнозу 2021 г.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета МО «Ахтубинский район» (ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» - 1421,39 тыс. руб., на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон – 40848,62 тыс. руб.) на 2020 год – 42427,84 тыс. руб., или 47,6 % к уточненному бюджету 2019 года (89167,77 тыс. руб.);

- на 2021 год – 42475,80 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.;
- на 2022 год – 42475,81 тыс. руб., или 100 % к бюджету 2021 г.

4. Оценка расходной части бюджета

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с применением программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В представленном проекте решения расходы на 2020 году предусматриваются в сумме 62580,23 тыс. руб., или 60% к уточненному бюджету 2019 года:

- на 2021 год – 62742,38 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2020г.;
- на 2022 год – 62892,38 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2021г.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений, представлено в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2020г.	Удельный вес %	2021г.	Удельный вес %	2022г.	Удельный вес %
1.	МП «Развитие сферы культуры в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	2076,76	3,3	2000,00	3,2	2000,00	3,2
3.	МП «Развитие физической культуры и спорта формирование здорового образа жизни населения в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	60,00	0,1	70,00	0,1	70,00	0,1
4.	МП «Подготовка и проведение празднования Дня Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»	167,80	0,3	137,80	0,2	137,80	0,2
5.	МП «Благоустройство территории МО «Поселок Верхний Баскунчак»	1170,00	1,9	1110,00	1,8	1237,10	2
6.	МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО «Поселок Верхний Баскунчак»	890,00	1,4	890,00	1,4	890,00	1,4
7.	МП «Развитие дорожного хозяйства МО «Поселок Верхний Баскунчак»	2480,39	4	2523,46	4,1	2523,46	4,1
8.	МП «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры МО «Поселок Верхний Баскунчак»	1315,00	2,1	1714,90	2,8	1007,30	1,6
9.	МП «По подготовке и прохождению отопительных сезонов в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	40929,33	65,4	40929,33	65,8	40929,33	66,1
10.	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Поселок Верхний Баскунчак»	2150,00	3,4	2050,00	3,3	2000,00	3,2
11.	МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Поселок Верхний Баскунчак»	9037,28	14,4	8653,36	13,9	8666,26	14
12.	МП «О мерах по противодействию терроризму и экстремизму на территории муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»	240,00	0,4	260,00	0,4	260,00	0,4
13.	МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак»	640,00	1	400,00	0,6	400,00	0,6
14.	МП «Детская площадка в каждом дворе МО «Поселок Верхний Баскунчак»	300,00	0,5	300,00	0,5	350,00	0,7
15.	МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Поселок Верхний Баскунчак»	300,00	0,5	380,00	0,6	590,00	1
14.	Итого по программам	61756,56	98,7	61418,85	98,7	61061,25	98,7
16.	Иные непрограммные мероприятия	823,68	1,3	823,43	1,3	823,43	1,3
16.	Итого	62580,20	100	62242,28	100	61884,68	100

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что программно-целевым методом на 2020 год охвачено 61756,56 тыс. рублей или 98,7% от общего объема расходов; - на 2021 год – 61418,85 тыс. руб., или 98,7% от общего объема расходов; - на 2022 год – 61061,25 тыс. руб., или 98,7% от общего объема расходов.

Непрограммными мероприятиями охвачено на 2020 год – 823,68 тыс. руб., или 1,3% от общего объема расходов, на 2021 год – 823,43 тыс. руб., или 1,3%, на 2022 год - 2472,7 тыс. руб., или 1,3%.

Сведения о структуре расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации представлены в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный бюджет 2019 года	Прогноз на			Соотношение (%)		
		2020 год	2021 год	2022 год	прогноз 2020 к уточненному бюджету 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020	прогноз 2022 к прогнозу 2021
Всего:	104024,90	62580,23	62742,38	62892,38	<i>60,1</i>	<i>100,3</i>	<i>100,2</i>
Общегосударственные вопросы (0100)	9248,17	9573,97	9196,72	9209,62	<i>103,5</i>	<i>96,1</i>	<i>100,1</i>
Национальная оборона (0200)	408,26	411,31	424,65	424,65	<i>100,7</i>	<i>103,2</i>	<i>100</i>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	6,00	6,00	6,00	6,00	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
Национальная экономика (0400)	4198,38	3570,39	3613,46	3613,46	<i>85</i>	<i>101,2</i>	<i>100</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	86463,03	46604,33	46684,23	46313,73	<i>53,9</i>	<i>100,2</i>	<i>99,2</i>
Культура, кинематография и средства массовой информации (0800)	2161,40	2244,56	2137,80	2137,80	<i>103,8</i>	<i>95,2</i>	<i>100</i>
Социальная политика (1000)	130,93	108,93	108,93	108,93	<i>83,2</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
Физическая культура и спорт (1100)	60,00	60,00	70,00	70,00	<i>100</i>	<i>116,7</i>	<i>100</i>
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	42,73	0,74	0,49	0,49	<i>1,7</i>	<i>66,2</i>	<i>100</i>
Погашение кредитных обязательств	1306,00	-	-	-	-	-	-
Условно утвержденные расходы	0	-	500,10	1007,70	-	-	-

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9248,17 тыс. руб., или 103,5% к уточненному бюджету на 2019 года;

- на 2021 год - 9196,72 тыс. руб., или 96,1% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 9209,62 тыс. руб., или 100,1% к бюджету 2021 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 2019 года (679,3тыс. руб.);

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

- на 2022 год -679,3тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 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 2020 год предусмотрены 8517,04 тыс. руб., или 106,6% к уточненному бюджету 2019 г.(7986,19 тыс. руб.);

- на 2021 год – 8119,78 тыс. руб., или 95,3% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 8132,68 тыс. руб., или 100,2% к бюджету 2021 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 заключенному соглашению, предусмотрен общий объем ассигнований на 2020 год сумме 87,62 тыс. руб., или 104,2% к уточненному бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 87,62 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 87,62 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств, в сумме 50,00 тыс. руб., или 178,6 к уточненному бюджету 2019 г.(28,00 тыс. руб.);

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

- на 2022 год – 50,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрен общий объем расходов в сумме 240,00 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей, или 113% к уточненному бюджету 2019г. (270,57 тыс. руб.);

- на 2021 год – 260,0 тыс. руб., или 108,3% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 260,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 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» (2485,06 тыс. руб.) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленных Постановлением Правительства Астраханской области от 03.09.2007 N 370-П (ред. от 12.07.2018) (2726,60 тыс. руб.).

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 2020 г. (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 05.07.2019 № 240-р).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования (субвенция из областного бюджета) на сумму 411,31 тыс. рублей, или 100,7% от уточненного бюджета 2019 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 2021 год – 424,65 тыс. руб., или 96,9% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 424,65 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 6,0 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету 2019 года;

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

- на 2022 год – 6,0 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3570,39 тыс. руб., или 85% к уточненному бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 3613,46 тыс. руб., или 101,2% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 3613,46 тыс. руб., или 101% к бюджету 2021 г.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 46604,33 тыс. руб. или 53,9% к уточненному бюджету 2019 г.;

- на 2021 год – 46684,23 тыс. руб., или 100,2% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 46313,73 тыс. руб., или 99,2% к бюджету 2021 г.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2076,76 тыс. руб. или 96,1% к уточненному бюджету 2019 года;

- на 2021 год – 2000,00 тыс. руб., или 96,3% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 2000,00 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По разделу **1000 «Социальная политика»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 108,93 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету 2019 года;

- на 2021 год – 108,93 тыс. руб., или 100% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 108,93 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 60,00 тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету 2019 г.

- на 2021 год – 70,00 тыс. руб., или 114,76% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 70,00 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предусмотрены на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 0,74 тыс. руб. или 1,7% к уточненному бюджету 2019 г.

- на 2021 год – 0,49 тыс. руб., или 66,2% к бюджету 2020 г.;

- на 2022 год – 0,49 тыс. руб., или 100% к бюджету 2021 г.

Условно утвержденные расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 500,10 тыс. руб., на 2022 год – 1007,70 тыс. руб.

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

Проект бюджета на 2020 год муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» планируется с профицитом в размере 246,00 тыс. руб., с учетом погашения кредитных обязательств от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов, предоставленных кредитными организациями;

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

- на 2022 год в размере 246,0 тыс. руб.

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

- на 2020 год – 9993,54 тыс. руб.;

- на 2021 год – 10043,96 тыс. руб.;

- на 2022 год – 10118,96 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 внутреннего долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2021 года – 492,00 тыс. руб.;
- на 1 января 2022 года – 246,00 тыс. руб.;
- на 1 января 2023 года – 0,00 тыс. руб.,

в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. руб.

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 2020 год в сумме 0,74 тыс. руб.;
- на 2021 год в сумме 0,49 тыс. руб.;
- на 2022 год в сумме 0,49 тыс. руб.

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 муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» от 11.11.2019г № 178, 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 решения Совета МО «Верхний Баскунчак» «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» назначены на 29 ноября 2019 года.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой, можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2020 год прогнозируется в размере 62826,23 тыс. руб., или 61% к уточненному бюджету на 2019 год; - на 2021 год – 62988,38 тыс. руб., или 100,3% к бюджету 2020 г., - на 2022 год – 63138,38 тыс. руб. или 100,2% к бюджету 2021 г.;

Общий объем расходов на 2020 год в размере 62580,23 тыс. руб., или 60,2% к уточненному бюджету 2019 года:

- на 2021 год – 62742,38 тыс. руб. или 104% к бюджету 2020г.;
- на 2022 год – 62892,38 тыс. руб. или 100,2% к бюджету 2021г

Профицит бюджета на 2020 год в размере 246,00 тыс. руб.;

- на 2021 год в размере 246,00 тыс. руб.;
- на 2022 год в размере 246,00 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» (2485,06 тыс. руб. тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленных Постановлением Правительства Астраханской области от 03.09.2007 N 370-П (ред. от 12.07.2018) (2726,60 тыс. руб.).

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 2020 г. (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 05.07.2019 № 240-р.).

4. Предельный объем муниципального долга предлагается установить:

- на 2020 год – 9993,54 тыс. руб.;
- на 2021 год – 10043,96 тыс. руб.;
- на 2022 год – 10118,97 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. Верхний предел муниципального внутреннего долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2021 года – 492,00 тыс. руб.;
- на 1 января 2022 года – 246,00 тыс. руб.;
- на 1 января 2023 года – 0,00 тыс. руб.,

в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. руб.

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 2020 год в сумме 0,74 тыс. руб.;
- на 2021 год в сумме 0,49 тыс. руб.;
- на 2022 год в сумме 0,49 тыс. руб.

7. Резервный фонд на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, 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).

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

Рекомендуется при уточнении параметров бюджета муниципального образования на 2020 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»

Ю.Ю. Журавлева