

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 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 «Батаевский сельсовет»
«О бюджете муниципального образования
«Батаевский сельсовет» на 2020 год**

28 ноября 2019г

№ 3-44/2019

Экспертное заключение на проект решения Совета муниципального образования «Батаевский сельсовет» «О бюджете муниципального образования «Батаевский сельсовет» на 2020 год», (далее – проект решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решения Совета МО «Батаевский сельсовет» от 22.05.2018г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Батаевский сельсовет» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе МО «Батаевский сельсовет»), 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 «Батаевский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 20.09.2018г. (с дополнением от 30.01.2019 №1) №8.

Проект Решения представлен Советом МО «Батаевский сельсовет» в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 14.11.2019г, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Батаевский сельсовет», 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 материалы и документы, установленные статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 11.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Батаевский сельсовет», в том числе:

1.1. «Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные Постановлением от 13.11.2019 №34.

Основным направлением бюджетной политики МО «Батаевский сельсовет» остается повышение уровня и качества жизни населения. основополагающей целью бюджетной политики является решение экономических и социальных задач, а также безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Основными направлениями налоговой политики являются:

- содействие дальнейшему развитию субъектов малого предпринимательства с целью повышения их участия в наполнении бюджетной системы, увеличение налоговых поступлений;

- оптимизация состава местных налоговых льгот с учетом оценки их социальной и бюджетной эффективности;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью муниципального образования;
- сокращение недоимки в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе по региональным и местным налогам;
- продолжение работы по легализации заработной платы и прибыли;
- продолжение практики согласованных действий исполнительных органов государственной власти всех уровней и органов местного самоуправления по мобилизации доходов.

1.2. Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Батаевский сельсовет» за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год содержат основные мероприятия, проведенные в 2019 году, показатели исполнения доходной части бюджета 2019 года.

1.3. Прогноз социально-экономического развития МО «Батаевский сельсовет» на 2020- 2022 годы одобрен постановлением администрации от 15.11.2019 № 29.

В нарушение п.4 ст.173 БК РФ представленный Прогноз социально-экономического развития МО «Батаевский сельсовет» разработан без учета уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приведены обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

1.4. «Среднесрочный финансовый план администрации МО «Батаевский сельсовет» на 2020 – 2022 года», утвержден Постановлением от 13.11.2019г №33.

В нарушение п.2 ст.174 Бюджетного кодекса Российской Федерации, значения показателей среднесрочного финансового плана бюджета МО «Батаевский сельсовет» на 2020 - 2022 годы, не соответствуют основным показателям проекта бюджета на 2020 год.

В ходе проведения экспертизы данное нарушение устранено.

1.5 Методика расчета межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Батаевский сельсовет» бюджету МО «Ахтубинский район» утверждена Решением Совета МО «Батаевский сельсовет» от 14.11.2019 г. №104.

Общий объем расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджета МО «Батаевский сельсовет» на 2020 г. установлен в размере 10,952 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 10,952 тыс. руб.

1.6. «Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год» *не содержит показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год*, а только показатели исполнения за 11 мес. 2019 г. Исполнение по доходам за 11 месяцев 2019 года составили 1371,9847 тыс. руб. или 55,68%, расходы 1329,19117 тыс. руб. или 53,94% от уточненных бюджетных назначений 2019 года.

1.7. Реестр источников доходов бюджета МО «Батаевский сельсовет», где общий показатель прогноза доходов бюджета МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год составляет 2464,124 тыс. рублей, и соответствует источникам доходов, отраженным в проекте бюджета.

1.8. «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Батаевский сельсовет», утвержденное Решением Совета МО «Батаевский сельсовет» от 22.05.2018 №91.

2. Основные характеристики бюджета на 2020 год

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

прогнозируемый общий объем доходов – 2464,124 тыс.руб., или 100,0% к показателю проекта бюджета на 2019 год, в том числе за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 976,204 тыс.руб.

общий объем расходов– 2464,124 тыс.руб. или 100,0% к показателю проекта бюджета на 2019 год;

дефицит/профицит бюджета – 0,0 тыс.руб.

Резервный фонд, в объеме 10 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 предлагается утвердить в размере 109,5 тыс.руб.

3. Оценка доходной части бюджета на 2020 год

Доходы собственного бюджета муниципального образования «Батаевский сельсовет» на 2020 год сформированы в объеме 2464,124 тыс. рублей, из них:

налоговые и неналоговые в объеме 975,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в объеме 1489,124 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 61.5 БК РФ 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 в проекте бюджета на 2019 год и на 2020 год, представлены в Таблице №1

Таблица 1
тыс. руб.

Показатели	Проект на 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	972,0	39,45	972,0	39,45	0,0	100,0
Неналоговые доходы	3,0	0,12	3,0	0,12	0,0	100,0
Безвозмездные поступления	1489,126	60,43	1489,124	60,43	-0,002	100,0
Всего доходы	2464,126	100,0	2464,124	100,0	-0,002	100,0

Проведенный анализ доходной части бюджета показывает, что общий объем доходов на 2020 год прогнозируется в том же объеме, что и в проекте бюджета на 2019 год.

Налоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 972,0 тыс. рублей (39,45% от общего объема доходов), за счет следующих источников:

- Налог на доходы физических лиц* – 27,0 тыс. рублей, уровень 2019 года;
- Единый сельскохозяйственный налог* – 83,0 тыс. рублей, уровень 2019 года
- Налог на имущество физических лиц* – 43,0 тыс. рублей, уровень 2019 года;
- Земельный налог* – 819,0 тыс. рублей, уровень 2019 года.

Неналоговые доходы на 2020 год запланированы в объеме 3,0 тыс. рублей, из них:

Административные штрафы, установленные законами субъектов РФ об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов – 3,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в объеме 1489,124 тыс.руб., в том числе:

- *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* – 391,094 тыс. рублей;
- *субвенции на осуществление воинского учета* – 82,262 тыс. рублей;
- *иные межбюджетные трансферты* бюджетам поселений Ахтубинского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 502,848 тыс. руб.;
- *прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений* – 512,92 тыс. рублей.

Обоснования по соответствующему доходному источнику не представлены. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно «Оценке ожидаемого исполнения бюджета МО «Батаевский сельсовет» за 10 месяцев 2019 года» данный показатель исполнен в объеме 0,0 тыс.руб.

Таким образом, при формировании проекта бюджета, его доходной части, заложены риски неисполнения принятых расходных обязательств в полном объеме при исполнении бюджета в 2020 году.

Представленная пояснительная записка к проекту решения не содержит расшифровки доходной части бюджета и обоснований ее формирования.

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

4. Оценка расходной части бюджета на 2020 год

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

В представленном проекте решения расходы предусматриваются в объеме 2464,124 тыс.руб.

Перечень муниципальных программ МО «Батаевский сельсовет», утвержден Постановлением администрации МО «Батаевский сельсовет» от 13.11.2019 №36 «Об утверждении перечня муниципальных программ МО «Батаевский сельсовет».

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 «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Батаевский сельсовет» на 2020 – 2022 гг.»	1565,205	63,52
2.	МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельских	352,477	14,30

	поселений Ахтубинского района МО «Батаевский сельсовет» на 2020-2022 гг.»		
	Итого по программам	1917,682	77,82
3.	Передача полномочий согласно заключенным соглашениям (КСП) в рамках непрограммных мероприятий	10,952	0,44
4.	Резервный фонд для решения вопросов сельских поселений в рамках непрограммных мероприятий	10,0	0,41
5.	Обеспечение проведения выборов и референдумов	50,0	2,03
6.	Непрограммное направление деятельности - реализация функций органов местного самоуправления	475,49	19,3
	Итого непрограммные мероприятия	546,442	22,18
	Всего	2464,124	100

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что программно-целевым методом охвачено 1917,682 тыс. рублей или 77,82% от общего объема расходов.

Непрограммными мероприятиями охвачено 546,442 тыс. руб. или 22,18% от общего объема расходов.

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

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование разделов функциональной классификации	Проект бюджета на 2019 г		Проект бюджета на 2020 г		Темпы роста, к проекту бюджета 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)	2278,186	92,46	2272,362	92,22	-5,824	99,74
Национальная оборона (0200)	76,44	3,1	82,262	3,34	5,822	107,62
Социальная политика (1000)	109,5	4,44	109,5	4,44	0,0	100,0
ВСЕГО	2464,126	100,0	2464,124	100,0	-0,002	100,0

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2272,362 тыс. рублей (92,22% от общего объема расходов), или 99,74% к проекту бюджета на 2019 год, в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования в сумме 475,49 тыс. рублей, или 115,89% (410,3 тыс. руб.) к проекту бюджета на 2019 год;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрен общий объем расходов в сумме 1725,92 тыс. рублей, или 95,75% (1802,6 тыс. руб.) к проекту бюджета на 2019 год.

- 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 10,952 тыс. рублей, или 206,64% (5,3 тыс. рублей) к проекту бюджета на 2019 год;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» расходы на выборы главы муниципального образования «Батаевский сельсовет» общий объем расходов предусмотрен в сумме 50,0 тыс. руб.;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен общий объем резервных средств, в сумме 10,0 тыс. рублей, уровень 2019 года.

Расходы, запланированные в проекте бюджета на 2020 год на выплаты персоналу МО «Батаевский сельсовет» заработной платы (1455,64 тыс.руб), **превышают** Фонд оплаты труда, предусмотренный проектом штатного расписания Администрации МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год (1440,48 тыс.руб).

Контрольно-счетная палата рекомендует учесть выявленное превышение при уточнении бюджета МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год.

Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Батаевский сельсовет» (872,19 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленным высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (921,2 тыс. рублей).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены бюджетные ассигнования (субвенция из областного бюджета) на сумму 82,262 тыс. рублей (3,34% от общего объема расходов) 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 **1000 «Социальная политика»** предусмотрены бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям в сумме 109,5 тыс. рублей, уровень 2019 года.

5. Оценка размера дефицита (профицита) и внутреннего долга проекта бюджета на 2020 год

Проект бюджета на 2020 год муниципального образования «Батаевский сельсовет» планируется с дефицитом/профицитом 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга МО «Батаевский сельсовет» в 2020 году составляет 487,5 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Батаевский сельсовет» на 01.01.2021 года устанавливается в размере 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

6. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 20 Устава муниципального образования «Батаевский сельсовет», 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.

В соответствии с п.4 ст.20 Устава муниципального образования «Батаевский сельсовет» порядок организации и проведения публичных слушаний определяется Положением о публичных слушаниях, утверждаемым Советом МО «Батаевский сельсовет».

Таким образом, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Батаевский сельсовет» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Батаевский сельсовет», в соответствии с п. 4 ст. 20 Устава муниципального образования «Батаевский сельсовет», назначить и провести публичные слушания по проекту бюджета МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год.

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

1. Общий объем доходов бюджета МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год прогнозируется в размере 2464,124 тыс. рублей, или 100% к проекту бюджета на 2019 г.; общий объем расходов в размере 2464,124 тыс. рублей или 100% к проекту бюджета на 2019 г.; дефицит (профицит) бюджета 0,0 тыс. рублей.

2. Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов объема собственных доходов местного бюджета на 2020 год (Распоряжение Министерства Финансов Астраханской области от 05.07.2019 № 240-р).

3. Расходы, запланированные в проекте бюджета на 2020 год на выплаты персоналу МО «Батаевский сельсовет» заработной платы (1455,64 тыс.руб), превышают Фонд оплаты труда, предусмотренный проектом штатного расписания Администрации МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год (1440,48 тыс.руб).

4. Объем предусмотренных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Батаевский сельсовет» (872,19 тыс. рублей) не превышают нормативы формирования указанных расходов, установленным высшим исполнительным органом государственной власти Астраханской области (921,2 тыс. рублей).

5. Объем муниципальных заимствований на 2020 год составит 0,0 рублей.

6. Объем муниципального долга на 2020 год составляет 0,0 рублей и не превышает максимально допустимое значение (100%) от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году составляет 0,0 рублей, и не превышает максимально допустимое значение (15%).

8. Размер резервного фонда МО «Батаевский сельсовет» на 2020 год предусматривается в сумме 10,00 тыс. рублей и не превышает предельно допустимого значения - 3% от общего объема расходов.

9. Представленный Прогноз социально-экономического развития МО «Батаевский сельсовет» и пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям п.4 ст.173 БК РФ.

10. При формировании проекта бюджета, его доходной части на 2020 год по показателю «прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений» в объеме 512,92 тыс.руб., заложены риски неисполнения принятых расходных обязательств в полном объеме.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» предлагает Совету МО «Батаевский сельсовет» рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Батаевский сельсовет» на 2020 год», с учетом устранения нарушений и исполнения рекомендаций, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева