Заключение

по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования “О бюджете Советского муниципального образования на 2020 год”

п. Степное                                                                                «11»ноября 2019 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2020 год» составлено контрольно – счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),

-«Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 26.11.2015 № 119,

-«Положения о контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 26.12.2012 № 257,

-иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта местного бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Советского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в контрольно-счетный орган Советского муниципального района 07.11.2019года входящий № 127 сопроводительное письмо администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 07.11.2019 № 75.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные ст. 9 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании, соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.10 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1.Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2020 год», в том числе:

-Поступление доходов в бюджет муниципального образования на 2020 год;

-Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования на 2020 год;

-Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год;

-Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования на 2020 год;

-Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования на 2020 год;

-Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования на 2020 год;

-Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год;

2.Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования на 2020 год;

3.Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования на текущий финансовый год;

4.Прогноз социально-экономического развития Советского муниципального образования на 2020-2022 годы. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального образования;

5.Распоряжение администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области №59-р от 06.11.2019 года «О проекте среднесрочного финансового плана Советского муниципального образования на 2020-2022 годы»;

6.Пояснительная записка к проекту бюджета Советского муниципального образования на 2020 год;

7.Ожидаемое исполнение бюджета Советского муниципального образования за 2019 год;

8.Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта)

9.Положение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета Советского муниципального образования Советского муниципального района.

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.10 Положения о бюджетном процессе.

 **Анализ**

соответствия текстовых статей решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2020 год», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

На основании Распоряжения № 59-р от 06.11.2019 года администрацией Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, пункт 1, утвержден проект среднесрочного финансового плана Советского муниципального образования на 2020-2022 годы.

Формирование бюджета Советского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования.

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой, утвержденной Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района Саратовской области от 15.08.2019 №29 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2020- 2022 годы».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального образования на 2020 год по доходам в сумме 7343,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 7343,2 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей. На плановый период основные характеристики бюджета предлагаются следующие:

На основании проекта Среднесрочного финансового плана на 2020-2022 год на плановый период основные параметры бюджета муниципального образования предлагаются следующие:

2020 год - 2022 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  |  2020(тыс. руб.)  | 2021 (тыс. руб.)  | 2022 (тыс. руб.)  |
|
| Доходы-всего в том числе | 7343,2 | 7462,2 | 7670,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 6981,4 | 7092,6 | 7283,6 |
| Безвозмездные поступления | 361,8 | 369,6 | 386,5 |
| Расходы-всегов том числе | 7343,2 | 7462,2 | 7670,1 |
| Профицит(+)Дефицит (-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Анализ доходной части бюджета муниципального образования.**

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2020 год налоговые доходы составляют 6471,4 тыс. руб. или 88,13 %,

неналоговые составляют 510,0 тыс. руб. или 6,95 %,

безвозмездные поступления составляют 361,8тыс. руб. или 4,92 %.

В проекте бюджета на 2020 год по сравнению с первоначальным бюджетом по доходам 2019 года,

доля налоговых доходов выше на 981,5 тыс. руб., или на 17,88 %,

доля неналоговых доходов ниже на 513,2 тыс. руб., или на 50,16%,

доля безвозмездных перечислений увеличилась на 0,9 тыс. руб., или на 0,25 %.

Проектом Решения Совета депутатов Советского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2020 год в размере 7343,2 тыс. рублей, что на 469,2 тыс. рублей или на 6,83 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019 год;

ниже на 2202,0 тыс. рублей или на 23,07 %, ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года.

При этом следует отметить увеличение собственных доходов бюджета, в 2020 году они планируются в размере 6981,4 тыс. рублей, что выше на 468,3 тыс. рублей или на 7,19 % , чем в первоначальном бюджете на 2019 год.

Удельный вес собственных доходов бюджета 2020 года составит 95,07 % в общем объеме доходов.

**Налоговые доходы на 2020 год** составят 6471,4 тыс. рублей, что выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 387,1 тыс. рублей или на 6,36 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 92,69 %.

Нормативы отчислений по регулируемым налогам на 2020 год утверждены следующие:

* Налог на доходы физических лиц – 10,0 %;
* Единый сельскохозяйственный налог – 50,0 %
* Налог на имущество физических лиц – 100,0 %
* Земельный налог – 100,0 %

Основные источники налоговых поступлений в 2020 году:

* налог на доходы физических лиц — 1569,3 тыс. руб. или 24,25 %;
* доходы от уплаты акцизов, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 1735,5 тыс. руб. или 26,82%;
* единый сельскохозяйственный налог –801,8 тыс. руб. или 12,39 %;
* налог на имущество физических лиц – 253,0 тыс. руб. или 3,91 %;
* земельный налог – 2111,8 тыс. руб. или 32,63 %.

**Неналоговые доходы на 2020 год** планируются в объеме 510,0 тыс. руб., что выше на 88,9 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 7,3 %.

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 100,0 тыс. руб.;
* Прочие доходы от использования имущества (наем жилья) в сумме 350,0 тыс. руб.
* Доходы от продажи земельных участков в сумме 50,0 тыс. руб.
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 10,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления предусмотрены на 2020 год в объеме 361,8 тыс. рублей, что составляет 4,92 % от общего прогнозируемого объема доходов,

в том числе:

-дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 159,6 тыс. руб. или 44,03 %;

-субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 202,5 тыс. руб. или 55,97 %.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования**.

Проектом решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2020 год», предлагается утвердить расходы бюджета Советского муниципального образования на 2020 год в размере 7343,2 тыс. рублей;

что на 469,2 тыс. рублей или на 6,83 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и на 2799,9 тыс. рублей или на 27,6 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года.

Основной задачей бюджетной политики на 2020 год является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в условиях ограниченности финансовых ресурсов и характеризуется следующими основными направлениями:

-концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях;

-совершенствование механизма социальной поддержки граждан на принципах адресности и нуждаемости;

-повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании в рамках применения программного формата бюджета.

Бюджет не должен становиться источником финансовой нестабильности, это обстоятельство требует значительной реструктуризации (минимизации) бюджетных расходов.

Расходы на оплату труда с начислениями определены в сумме 3419,4 тыс. руб., в общем объеме расходов 46,6

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2020 год запланированы в размере 4113,9 тыс. руб*.*, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 765,9 тыс. руб. или на 15,7 %.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу **«Общегосударственные вопросы»** в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Ожидаемое исполнение за 2019 год (тыс. руб.)  | Первонач. утвержденные расходы 2019 г. (тыс. руб.)  | Проект 2020 (тыс. руб.)  | Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %  |
| к первонач утвержден. расходам2019 года  | к ожидаемому исполнению2019 года |
| **Общегосударственные вопросы**  | **4879,8** | **3861,6** | **4113,9** | **252,3****6,53%** | **-765,9****-15,7%** |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 3400,0 | 2904,3 | 3223,9 | 319,611,0% |  -176,1-5,18% |
| Другие общегосударственные вопросы | 1479,8 | 947,3 | 880,0 | -67,3-7,1% | -599,8-40,53% |
| Резервные фонды | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 |

По данному разделу предусмотрены расходы на 5 муниципальных программ на сумму 785,0 тыс. руб., в том числе:

1.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального образования Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами на 2020-2022 годы» в сумме 85,0 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Советского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 12,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Информатизация администрации Советского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 86,0 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района на 2020-2022 годы» в сумме 600,0 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Советского муниципального образования на 2018-2022 годы» в сумме 2,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная оборона»**на 2020 год запланированы в размере 202,5 тыс. руб., что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 4,8 тыс. руб. или на 2,32 %.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** на 2020 год запланированы в размере 1875,6 тыс. руб., что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 94,4 тыс. руб. или на 5,3 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по 2 муниципальным программам на сумму 1830,6 тыс. руб., в том числе:

6.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Советском муниципальном образовании на период до 2020 года» в сумме 95,1 тыс. руб.;

7.Муниципальная программа «О повышении безопасности дорожного движения в Советском муниципальном образовании на 2019-2022 годы» в сумме 1735,5 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год запланированы в размере 1067,2 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 55,3 тыс. руб. или на 5,46 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 2195,8 тыс. руб. или на 67,29 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по 2 муниципальным программам на сумму 957,2 тыс. руб., в том числе:

8.Муниципальная программа «Благоустройство территории Советского муниципального образования на 2018-2022 годы» в сумме 673,0 тыс. руб.

9.Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области на 2014-2022 годы» в сумме 284,2 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** на 2020 год запланированы в размере 84,0 тыс. руб., что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 72,6 тыс. руб. .

 По данному разделу предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу на сумму 84,0 тыс. руб., в том числе:

10.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Советском муниципальном образовании Советского муниципального района на 2020-2022 годы» в сумме 84,0 тыс. руб.

В целом экспертиза проекта бюджета Советского муниципального образования на 2020 год показала соответствие ведомственной структуре бюджета муниципального образования, распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования и имеющимся приложениям.

 **Анализ муниципального долга.**

Прогнозируемые расходы бюджета Советского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2020 год обеспечиваются прогнозируемыми плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Советского муниципального образования сложился: в 2020 году в объеме 0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2020 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Остатки средств бюджета в объеме до 1500 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2020 года на едином счете бюджета муниципального образования, направляются в 2020 году на покрытие временных кассовых разрывов .

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2021 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета муниципального образования в 2020 году не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

 **Муниципальные программы.**

В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального образования на 2020 год запланированы 10 муниципальных программ в сумме 3656,8 тыс. руб. Таким образом, программно-целевая часть составляет 49,8 % от общего объема расходов бюджета Советского муниципального образования.

**Предложения КСО**

по проекту Решения о бюджете Советского муниципального образования на 2020 год.

Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2020 год» с произведенными поправками, соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Совету депутатов Советского муниципального образования.

Председатель

контрольно-счетного органа

Советского муниципального района Г.Н.Дябина