Заключение

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

п. Степное                                                                                   «21» ноября 2019 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Степновского муниципального образования «О бюджете Степновского 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 Степновском муниципальном образовании» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета депутатов Степновского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 02.12.2015 № 98,

- «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 бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Степновского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального района Саратовской области представлен в контрольно-счетный орган Советского муниципального района Саратовской области 15.11.2019 входящий № 146.

Сроки представления проекта бюджета Степновского муниципального образования на очередной финансовый год, установленные ст.16 главы 3. Положения о бюджетном процессе в Степновском муниципальном образовании, не позднее 15 ноября соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.17 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

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

-Поступление доходов в бюджет 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 политики и основные направления налоговой политики Степновского муниципального образования ;

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

 Прогноз социально-экономического развития Степновского муниципального образования. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Степновского муниципального образования;

4. Распоряжение администрации Советского муниципального района Саратовской области № 547-р от 05.11.2019 года «Об утверждении проекта среднесрочного финансового плана Степновского муниципального образования на 2020-2022 годы»;

5. Пояснительная записка к проекту бюджета Степновского муниципального образования на 2020 год;

6. Ожидаемое исполнение бюджета Степновского муниципального образования за 2019 год;

7.Иные документы и материалы, в том числе:

-Программа муниципальных гарантий Степновского муниципального образования на 2020 год;

-Программа муниципальных внутренних заимствований Степновского муниципального образования на 2020 год.

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.17 Положения о бюджетном процессе.

 **Анализ**

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

На основании Распоряжения № 547-р от 05.11.2019 года администрацией Советского муниципального района Саратовской области, пункт 1, утвержден проект среднесрочного финансового плана Степновского муниципального образования на 2020-2022 годы.

Формирование бюджета Степновского муниципального образования проводилось в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития Степновского муниципального образования и с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Степновского муниципального образования.

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным 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 Степновского муниципального образования на 2020 год по доходам в сумме 34672,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 34672,6 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей. На плановый период основные характеристики бюджета предлагаются следующие:

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

2020 год - 2022 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  |  2020(тыс. руб.)  | 2021 (тыс. руб.)  | 2022 (тыс. руб.)  |
|
| Доходы-всего в том числе | 34672,6 | 30321,3 | 30597,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 28770,6 | 28889,9 | 29100,5 |
| Безвозмездные поступления | 5902,0 | 1431,4 | 1497,3 |
| Расходы-всегов том числе | 34672,6 | 30321,3 | 30597,8 |
| Профицит(+)Дефицит (-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 г., на 01.01.2022 г., на 01.01.2023 г. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Анализ доходной части бюджета Степновского муниципального образования**

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2020 год налоговые доходы составляют 25380,60 тыс. руб. или 73,20 %, неналоговые составляют 3390,0 тыс. руб. или 9,78 %, безвозмездные поступления составляют 5902,00 тыс. руб. или 17,02 %.

Доля налоговых доходов в проекте бюджета на 2020 год, по сравнению с первоначальным бюджетом по доходам на 2019 год увеличилась на 1138,6 тыс. руб. или на 4,70 %;

 доля неналоговых доходов увеличилась на 1370,80 тыс. руб. или на 67,89%,

 доля безвозмездных перечислений увеличилась на 3473,40 тыс. руб. или на 143,02%

Проектом Решения Степновского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2020 год в размере 34672,60 тыс. рублей, что на 5982,80 тыс. рублей или на 20,85 % выше первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019год;

на 12975,20 тыс. рублей или на 27,23 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года.

При этом следует отметить увеличение собственных доходов бюджета в 2020 году, они планируются в размере 28770,60 тыс. рублей, что на 2509,40 тыс. рублей выше, чем в первоначальном бюджете на 2019 год. Удельный вес собственных доходов бюджета 2020 года составит 82,98 % в общем объеме доходов.

**Налоговые доходы на 2020 год** составят 25380,60 тыс. рублей, и выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 1116,60 тыс. рублей или на 4,60 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 88,22 %.

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 — 15435,60 тыс. руб. или 60,82 %;
* доходы от уплаты акцизов – 1978,80 тыс. руб. или 7,80 %;
* единый сельскохозяйственный налог –446,20 тыс. руб. или 1,76 %;
* налог на имущество – 2926,00 тыс. руб. или 11,53 %;
* земельный налог – 4594,00 тыс. руб. или 18,10 %.

**Неналоговые доходы на 2020 год** планируются в объеме 3390,00 тыс. руб., что на 1407,00 тыс. руб. или 70,95 % выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 11,78 %.

Доходы, от использования имущества в сумме 3150,0 тыс. руб. или 92,92%;

 Доходы от продажи земельных участков в сумме 240,0 тыс. руб. или 7,08%

**Безвозмездные поступления** предусмотрены на 2020 год в объеме 5902,00 тыс. руб., что составляет 17,02 % от общего объема доходов,

в том числе:

Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, в части дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств субъекта Российской Федерации в сумме 591,7 тыс. руб. или 10,03;

Иные межбюджетные трансферты( в части субсидий из областного дорожного фонда) в сумме 4500,00 тыс. руб. или 76,25%;

Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 810,3тыс.руб. или 13,73%.

В 2020 году планируется уменьшение безвозмездных поступлений по сравнению с ожидаемым поступлением в 2019 году на 15498,80 тыс. руб. или на 72,42%.

**Анализ расходной части бюджета Степновского муниципального образования.**

Проектом решения Совета депутатов Степновского муниципального образования «О бюджете Степновского муниципального образования на 2020 год», предлагается утвердить расходы бюджета Степновского муниципального образования на 2020 год в размере 34672,60 тыс. рублей;

что на 5982,80 тыс. рублей или на 20,85% выше, первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и на 13625,90 тыс. рублей или на 28,21 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года.

Основной задачей бюджетной политики в 2020 году является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в условиях ограниченности финансовых ресурсов и характеризуется 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.

Расходы на оплату труда с начислениями определены в сумме 1311,00 тыс. руб., в общем объеме расходов 3,8 %.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год** запланированы в размере 962,30 тыс. руб*.*, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 11,50 тыс. руб. или 1,18 %.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2019 года расходы выше на 441,10 тыс. руб. или 84,63 %.

В общем объеме расходов составляют 2,78%

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 ожидаемому исполнению2019 года  | к первонач. утвержден.2019 года |
| Общегосударственные вопросы  | 973,80 | 521,20 | 962,30 | -11,50 или -1,20% | 441,10 или45,84% |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 500,00 | 441,20 | 500,00 | 0,0 | 58,80 или11,76% |
| Резервные фонды | 0,0 | 10,00 | 10,00 | 10,0 или 100% | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 473,80 | 70,00 | 452,30 | -21,50 или -4,75% | 382,30 или 84,52% |

По разделу общегосударственные вопросы на 2020 год предусмотрена муниципальная программа в сумме 80,0 тыс. руб.:

1. «Проведение мероприятий на территории Степновского муниципального образования в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами на 2019-2022 годы»

**Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2020 год** запланированы в размере 9500,00 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 3081,4 тыс. руб. или на 48,01 %, а также выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 3301,4 тыс. руб. или на 53,26 %.

В общем объеме расходов составляют 27,40%

По разделу национальная экономика предусмотрены расходы по муниципальной программе в сумме 5000,0 тыс. руб. :

2. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Степновском муниципальном образовании Советского муниципального района Саратовской области на 2019-2022 годы»

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год** запланированы в размере 11700,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 2700,0 тыс. руб. или на 30,0 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 18434,0 тыс. руб. или на 61,17 %.

В общем объеме расходов составляют 33,74%

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам на сумму 11200,0 тыс.руб.:

3.Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Степновского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области в 2019-2029 годах» в сумме 1000,0 тыс.руб.

4.Муниципальная программа «Обеспечение хозяйственно-питьевым водоснабжением Степновского муниципального образования Советского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 1000,0 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории Степновского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области на 2018-2022 годы» в сумме 500,0 тыс.руб.

6.Муниципальная программа «Благоустройство территории р.п.Степное Степновского муниципального образования Советского муниципального района на 2019-2022 годы» в сумме 8700,0 тыс.руб.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2020 год** запланированы в размере 200,0тыс. руб*.* что соответствуют уровню расходов, первоначально утвержденных на 2019 год, соответствуют уровню расходов ожидаемого исполнения 2019 года.

 По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе:

7. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Степновского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 200,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты** общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 2020 год запланированы в размере 11500,0 тыс. руб.,

В первоначально утвержденных расходах на 2019 год данные расходы запланированы в сумме 12550,0 тыс. руб., расходы ожидаемого исполнения 2019 года в сумме 10528,10 тыс. руб.

В целом экспертиза проекта бюджета Степновского муниципального образования на 2020 год показала соответствие ведомственной структуры бюджета распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета и имеющимся приложениям.

**Анализ муниципального долга.**

Планируемые расходы бюджета Степновского муниципального образования на 2020 год обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Степновского 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 в размере 5 % не превышен.

Остатки средств бюджета в объеме до 2000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2020 года на едином счете бюджета, направляются в 2020 году на покрытие временных кассовых разрывов бюджета.

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 Степновского муниципального образования в 2020 годах не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

 **Муниципальные программы.**

В общем объеме расходов бюджета Степновского муниципального образования на 2020 год запланированы на реализацию муниципальных программ в сумме 16480,0 тыс. руб. Таким образом, программно-целевая часть составляет 47,53 % от общего объема расходов бюджета.

В течение 2020 года планируется реализовать 7 муниципальных программ.

**Предложения КСО**

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

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

Председатель

контрольно-счетного органа

Советского муниципального района Г.Н. Дябина