Заключение

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

п. Степное                                                                                  «28»ноября 2019 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Любимовского муниципального образования «О бюджете Любимовского 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 Любимовском муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Любимовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 26.11.2015 № 91,

-«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 Любимовского муниципального образования, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Любимовского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Любимовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в контрольно-счетный орган Советского муниципального района 15.11.2019 года входящий № 152, сопроводительное письмо администрации Любимовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 15.11.2019 № 299.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные ст. 9 главы 3 Положения о бюджетном процессе Любимовского муниципального 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 Любимовского муниципального образования «О бюджете Любимовского 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 Любимовского муниципального образования на 2020 год;

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

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

5.Распоряжение администрации Любимовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области № 22-р от 06.11.2019 года «О проекте среднесрочного финансового плана Любимовского муниципального образования на 2020-2022 годы»;

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

7.Ожидаемое исполнение бюджета Любимовского муниципального образования на текущий финансовый год;

8.Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

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

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 Любимовского муниципального образования «О бюджете Любимовского муниципального образования на 2020 год», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

На основании Распоряжения №22-р от 06.11.2019 года администрацией Любимовского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области, пункт 1, утвержден проект среднесрочного финансового плана Любимовского муниципального образования на 2020-2022 годы.

Формирование бюджета Любимовского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Любимовского 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 Любимовского муниципального образования на 2020 год по доходам в сумме 3789,60тыс. рублей, по расходам в сумме 3789,60 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 | 3789,6 | 3472,0 | 3594,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2485,8 | 2539,7 | 2595,8 |
| Безвозмездные поступления | 1303,8 | 932,3 | 998,5 |
| Расходы-всего  в том числе | 3789,6 | 3472,0 | 3594,3 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Анализ доходной части бюджета муниципального образования.**

Проектом Решения Совета депутатов Любимовского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2020 год в размере 3789,60 тыс. рублей, что на 599,0 тыс. рублей или на 18,77 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019 год

и на 642,3 тыс. рублей или на 20,41 %, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года

***Налоговые доходы на 2020 год составят 1576,3 тыс. рублей***, что на 434,70 тыс. рублей или на 21,62 % ниже, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019 год и уменьшаются по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 71,1 тыс. рублей или на 4,32 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 63,41 %.

Нормативы отчислений по регулируемым налогам на 2020 год утверждены следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид дохода | Нормативы закрепленные БК за бюджетом поселения, % | Передано из бюджета муниципального района согласно решения Муниципального Собрания №148 от 30.10.2019,% | Всего, % |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 3,0 | 3,0 | 6,0 |
| 2. | Единый сельскохозяйственный налог | 40,0 | 10,0 | 50,0 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 100,0 | - | 100,0 |
| 4. | Земельный налог | 100,0 | - | 100,0 |

* налог на доходы физических лиц —210,80 тыс. руб. или 13,37 %;
* единый сельскохозяйственный налог –256,50 тыс. руб. или 16,27 %;
* налог на имущество физических лиц – 167,0 тыс. руб. или 10,59 %;
* земельный налог – 942,0 тыс. руб. или 59,76, %.

***Неналоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 909,5тыс. руб***., что на 824,5 тыс. рублей выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019 год

и увеличиваются по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 822,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 36,59 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2020 году:

* Доходы от использования имущества в сумме 85,4 тыс. руб.
* Прочие доходы от оказания платных услуг в сумме 819,1 тыс. руб.
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 5,0тыс.руб.

***Безвозмездные поступления предусмотрены на 2020 год в объеме 1303,8 тыс. рублей***, что составляет 34,4 % от общего объема доходов,

что на 209,2 тыс. рублей или на 19,11 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019 год

и уменьшаются по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 109,1 тыс. рублей или на 7,72 %,в том числе:

-дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета в сумме 53,1 тыс. руб. или 4,07 %;

-субвенции бюджетам сельских поселений, на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 81,0 тыс. руб. или 6,21 %

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в части доходов от уплаты акцизов из муниципального района) в сумме 769,7 тыс. руб.

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов значения в соответствии с заключенными соглашениями (в части субсидий из областного дорожного фонда) в сумме 400,0 тыс. руб.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования.**

Проектом решения Совета депутатов Любимовского муниципального образования «О бюджете Любимовского муниципального образования на 2020 год», предлагается утвердить расходы бюджета Любимовского муниципального образования на 2020 год в размере 3789,6 тыс. рублей;

на 599,0 тыс. рублей или на 18,77 % выше, первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и на 444,9 тыс. рублей или на 13,3 % выше 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 1772,4 тыс. руб., в общем объеме расходов 46,8%

***Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»*** ***на 2020 год*** запланированы в размере 1378,3 тыс. руб., что на 404,7 тыс. рублей или на 22,7 % ниже, первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2019 года на 331,70 тыс. руб. или на 19,40 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе:

1.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Любимовского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 170,0 тыс. руб.

***Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2020 год*** запланированы в размере 81,0 тыс. руб., что на 1,9 тыс. рублей или на 2,29 % ниже первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 1,9 тыс. руб. или на 2,29 %.

***Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2020 год*** запланированы в размере 1179,7 тыс. руб., что на 208,8 тыс. рублей или на 21,51 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 99,5 тыс. руб. или на 7,78 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе:

2.Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Любимовском муниципальном образовании на 2019-2022 годы» в сумме 769,7 тыс. руб.;

***Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год*** запланированы в размере 1092,1 тыс. руб., что на 762,3 тыс. рублей или на 231,14 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 891,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе:

3.Муниципальная программа «Развитие благоустройства Любимовского муниципального образования на 2019-2022 годы»» в сумме 260,0 тыс. руб.;

***Расходы по разделу «Социальная политика» на 2020 год*** запланированы в размере 58,50 тыс. руб., что на 34,50 тыс. рублей или на 143,75 % выше, первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 13,00 тыс. руб. или на 18,18 %.

В целом экспертиза проекта бюджета Любимовского муниципального образования на 2020 год показала соответствие ведомственной структуре бюджета муниципального образования, распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов, классификации расходов бюджета муниципального образования и имеющимся приложениям.

**Анализ муниципального долга.**

Расходы бюджета Любимовского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2020 год обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Любимовского муниципального образования сложился в 2020 году в объеме 0,0тыс. 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 300 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2020 года на едином счете бюджета муниципального образования, 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 муниципального образования в 2020 году не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Муниципальные программы.**

В общем объеме расходов бюджета Любимовского муниципального образования на 2020 год запланированы на реализацию муниципальных программ в сумме 1199,7 тыс. руб. Таким образом, программно-целевая часть составляет 31,65 % от общего объема расходов бюджета. В течение 2020 года планируется реализовать 3 муниципальные программы.

**Предложения КСО**

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

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

Председатель

контрольно-счетного органа

Советского муниципального района Г.Н. Дябина