Заключение

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

п. Степное                                                                         «26»ноября 2019 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского 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 Пушкинского муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 26.11.2015 № 146,

-«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 Пушкинского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в контрольно-счетный орган Советского муниципального района, входящий №138 от 12.11.2019 года, сопроводительное письмо администрации Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 11.11.2019 № 1203).

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 Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского 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 2020год;

-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 Пушкинского муниципального образования на 2020 год;

3.Предварительные итоги социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования на текущий финансовый год. Прогноз социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования на 2020-2022 годы;

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

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

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

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

8.Программа муниципальных гарантий муниципального образования на 2020 год;

9.Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2020 год;

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

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

Формирование бюджета Пушкинского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Пушкинского 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 Пушкинского муниципального образования на 2020 год по доходам в сумме 21587,90 тыс. рублей, по расходам в сумме 21587,90 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 муниципального образования предлагаются следующие:

2020 год - 2022 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020  (тыс. руб.) | 2021  (тыс. руб.) | 2022  (тыс. руб.) |
|
| Доходы-всего  в том числе | 21587,9 | 19718,5 | 19950,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 19151,0 | 19271,6 | 19484,1 |
| Безвозмездные поступления | 2436,9 | 446,9 | 466,5 |
| Расходы-всего  в том числе | 21587,9 | 19718,5 | 19950,6 |
| 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 18681,00 тыс. руб. или 86,53 %,

неналоговые составляют 470,0 тыс. руб. или 2,18 %,

безвозмездные поступления составляют 2436,9 тыс. руб. или 11,29 %.

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

доля налоговых доходов увеличилась на 4583,60 тыс. руб. или на 32,51 %,

доля неналоговых доходов уменьшилась на 21,20тыс. руб. или на 4,32%,

доля безвозмездных перечислений увеличилась на 903,40 тыс. руб. или 58,91 %.

Проектом Решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2020 год в размере 21587,90 тыс. рублей, что на 5465,80 тыс. рублей или на 33,90 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019год

и на 1810,2 тыс. рублей или на 9,15 %, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года.

Удельный вес собственных доходов бюджета 2020 года составит 88,71%.

**Налоговые доходы на 2020 год** составят 18681,0 тыс. рублей, что на 4583,60 тыс. рублей или на 32,51 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019год

и выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 1484,0 тыс.рублей или на 8,63 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 97,55 %.

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 — 2225,2 тыс. руб. или 11,91 %;
* доходы от уплаты акцизов, подлежащие в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 2011,7 тыс. руб. или 10,77 %;
* единый сельскохозяйственный налог –4811,1 тыс. руб. или 25,75 %;
* налог на имущество физических лиц – 735,0 тыс. руб. или 3,93 %;
* земельный налог – 8898,0 тыс. руб. или 47,63 %.

**Неналоговые доходы на 2020 год** планируются в объеме 470,0 тыс. руб., что на 21,20 тыс. рублей ниже, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2019год

и выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 222,8 тыс. рублей или на 90,13 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 2,45 %.

* Доходы, получаемые в виде аренды за земельные участки в сумме 150,0 тыс. руб.;
* Доходы, от сдачи в аренду имущества в сумме 70,0 тыс.руб.
* Доходы от реализации имущества в сумме 100,0 тыс. руб.;
* Прочие доходы от использования имущества в сумме 150,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления предусмотрены на 2020 год** в объеме 2436,90 тыс. рублей, что составляет 11,29 % от общего объема доходов,

в том числе:

-дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета в сумме 234,4 тыс. руб. или 9,62 %;

-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 8,31 %.

-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 субсидий из областного дорожного фонда) в сумме 2000,0 руб. или 82,07 %.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования.**

Проектом решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2020 год», предлагается утвердить расходы бюджета Пушкинского муниципального образования на 2020 год в размере 21587,90 тыс. рублей;

что на 5465,8 тыс. рублей или на 33,9 % выше, первоначально утвержденных расходов бюджета на 2019 год и на 1442,20 тыс. рублей или на 6,26 % 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 5639,0 тыс. руб., в общем объеме расходов 26,1 %.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2020 год запланированы в размере 11503,50 тыс. руб., что выше уровня первоначально утвержденных расходов 2019 года на 3923,50 тыс. руб. или на 51,76 %

и по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года выше на 1920,4 тыс. руб. или на 20,04 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам на сумму 4020,0тыс руб.:

1.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Пушкинского муниципального образования в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами на 2019-2022 годы» в сумме 350,0 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Пушкинского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 40,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Пушкинском муниципальном образовании Советского муниципального района Саратовской области на 2019-2022 годы» в сумме 10,0 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Информатизация в администрации Пушкинского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 120,0 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Пушкинского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 3500,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная оборона»**на 2020 год запланированы в размере 202,5 тыс. руб., что ниже уровня первоначально утвержденных расходов 2019 года на сумму 4,80 тыс. руб. или на 2,32 %, 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 6193,3 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 128,20 тыс. руб. или на 2,11 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 2248,7тыс. руб. или на 26,64 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам на сумму 2996,8тыс.руб.:

6.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пушкинском муниципальном образовании на период с 2019 - 2029 годы» в сумме 600,0 тыс. руб.;

7.Муниципальная программа «О повышении безопасности дорожного движения в Пушкинского муниципальном образовании на 2019-2022 годы» в сумме 2396,8 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год запланированы в размере 3495,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 1467,9 тыс. руб. или на 72,41 %, выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 1315,60 тыс. руб. или на 60,37 %.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам на сумму 3340,0тыс.руб:

8.Муниципальная программа «Благоустройство территории Пушкинского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 2300,0 тыс. руб.

9. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области на 2019-2025 годы» в сумме 1000,0 тыс. руб.

10.Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Пушкинского муниципального образования на 2019-2022 годы» в сумме 40,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** на 2020 год запланированы в размере 93,6 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, первоначально утвержденных на 2019 год , ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 24,7 тыс. руб. или на 20,88%.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** на 2020 год запланированы в размере 100,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 49,0тыс. руб. или на 32,89 %, и выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на сумму 100,0тыс.руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе:

11.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Пушкинском муниципальном образовании Советского муниципального района на 2019-2022 годы» в сумме 100,0 тыс. руб.

В целом экспертиза проекта бюджета Пушкинского 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.**

Расходы бюджета Пушкинского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2020 год обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Пушкинского муниципального образования сложился: в 2020 году в объеме 0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2020 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета муниципального образования без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел в размере 5 % не превышен.

Остатки средств бюджета в объеме до 5000 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 долга бюджета муниципального образования на 01.01.2020 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 годах не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Муниципальные программы**.

В общем объеме расходов бюджета Пушкинского муниципального образования на 2020 год запланированы на реализацию муниципальных программ в сумме 10456,8 тыс. руб. Таким образом, программно-целевая часть составляет 48,44 % от общего объема расходов бюджета.

В течение 2020 года планируется реализовать 11 муниципальных программ.

**Предложения КСО**

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

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

Председатель

контрольно-счетного органа

Советского муниципального района Г.Н. Дябина