Российская Федерация

Иркутская область

Черемховское районное муниципальное образование

**Контрольно-счетная палата**

Юридический адрес: 665429, Черемховский район, с. Рысево, ул. Российская, 5

Фактический адрес: 665413, г. Черемхово, ул. Куйбышева, 20, тел. (39546) 5-25-04

**Заключение № 34**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы Черемховского муниципального образования «О бюджете Черемховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Экземпляр № \_\_\_

г. Черемхово «13» декабря 2019 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования (далее – КСП) по результатам экспертизы проекта решения Думы Черемховского муниципального образования «О бюджете Черемховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Черемховского районного муниципального образования, согласно пункту 5.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования на 2019 год.

При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Черемховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показатели Прогноза социально-экономического развития Черемховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, документы и материалы, представленные главным администратором доходов и главным распорядителем бюджетных средств Черемховского муниципального образования.

Целями проведенной экспертизы являлись установление соответствия Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, в том числе положениям федерального законодательства, законодательства Иркутской области и нормативно-правовых актов Черемховского муниципального образования (далее – Черемховское МО, Поселение), регулирующих бюджетный процесс и обоснованность показателей Проекта бюджета.

В рамках заявленных целей экспертиза была направлена на решение следующих задач:

- определение соответствия Проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных с ним в Думу Черемховского МО, действующему бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе в Черемховском МО, утвержденному решением Думы Черемховского муниципального образования от 29.05.2012 № 16 (с изменениями от 31.05.2016 № 161 далее – Положение о бюджетном процессе);

- оценка обоснованности, достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Думу Черемховского МО;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

При составлении настоящего заключения проверено наличие нормативной и методической документации Черемховского МО, регулирующей бюджетный процесс в Черемховском МО, в результате установлено, что осуществление бюджетного процесса обеспечено необходимыми муниципальными правовыми актами.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы Черемховского МО в соответствии со сроком, установленный пунктом 1 статьи 185 БК РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым проектом муниципального правового акта, в основном соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 24 Положения о бюджетном процессе.

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Проектом бюджета планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета Черемховского МО на 2020 год в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, со статьей 23 Положения о бюджетном процессе:

- общий объем доходов бюджета в сумме 15 457,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 10 371,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 15 927,5 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета в сумме 470,0 тыс. рублей, или 9,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета Черемховского сельского поселения на плановый период 2021 и 2022 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2021 год в сумме 15 360,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 10 040,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 15 012,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 9 595,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2021 год в сумме 15 560,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 377,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 15 212,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 735,0 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета на 2021 в сумме 200,0 тыс. рублей, или 3,8 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, размер дефицита бюджета на 2022 в сумме 200,0 тыс. рублей, или 3,7 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений***.***

***Ст.23 Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие со ст. 184.1 БК РФ.***

1. Бюджетные ассигнования направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в Проекте бюджета на 2020 - 2022 годы предусмотрены в сумме 138,3 тыс. рублей ежегодно (выплата пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии выборным лицам администрации) в соответствии с абз. 2 пункта 2 статьи 74.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 81 БК РФ объем резервного фонда администрации Черемховского МО сформирован в размере 13,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год утвержден в сумме 1 008,7 тыс. рублей, на 2021 год – 1 397,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 397,3 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Черемховского МО бюджету Черемховского районного муниципального образования утвержден в сумме 122,6 тыс. рублей ежегодно.

Статьей 9 текстовой части Проекта бюджета в соответствии со статьей 107 БК РФ утверждены:

- предельный объем муниципального долга Черемховского МО на 2020 год в сумме 5 061,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 5 294,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5 392,3 тыс. рублей.

- верхний предел муниципального внутреннего долга Черемховского МО по состоянию на 1 января 2021 года в размере 470,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2022 года в размере 670,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2023 года в размере 870,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета по Проекту бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2018 | Ожидаемая оценка исполнения за 2019 год | Проект бюджета | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы бюджета | 14 270,4 | 18 389,7 | 15 457,5 | 15 360,6 | 15 012,8 |
| в % к предыдущему году | - | 128,9 | 84,1 | 99,4 | 97,7 |
| налоговые и неналоговые доходы | 4 742,1 | 6 026,0 | 5 061,5 | 5 294,8 | 5 392,3 |
| в % к предыдущему году | - | 127,1 | 84,0 | 104,6 | 101,8 |
| безвозмездные поступления | 9 528,3 | 12 363,7 | 10 396,0 | 10 065,8 | 9 620,5 |
| в % к предыдущему году | - | 129,8 | 84,1 | 96,8 | 95,6 |
| Расходы бюджета | 13 559,4 | 18 839,1 | 15 927,5 | 15 183,6 | 14 477,8 |
| в % к предыдущему году | - | 138,9 | 84,5 | 95,3 | 95,4 |
| Дефицит - / профицит + | 711,0 | -449,4 | -470,0 | 177,0 | 535,0 |

Доходы бюджета на 2020 год запланированы в сумме 15 457,5 тыс. рублей, что на 2 932,3 тыс. рублей (15,9%) меньше ожидаемых поступлений 2019 года. Налоговые и неналоговые доходы составят 5 061,5 тыс. рублей, что на 964,6 тыс. рублей (16,0%) меньше ожидаемого поступления в 2019 году. Безвозмездные поступления составят 10 396,0 тыс. рублей, что на 1 967,7 тыс. рублей (15,9%) меньше ожидаемого поступления в 2019 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в плановом периоде 2020 и 2022 годов относительно уровня 2019 года обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований Иркутской области.

В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета могут быть уточнены параметры по безвозмездным поступлениям в бюджет Черемховского МО, и соответственно с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры бюджета Поселения по безвозмездным поступлениям.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Черемховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

В соответствии со статьей 172 БК РФ формирование показателей проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза) на долгосрочный период, а также муниципальных программах. ***КСП отмечает, в Черемховском муниципальном образовании отсутствует бюджетный прогноз на долгосрочный период, что является нарушением ст. 172 БК РФ. Составление бюджетного прогноза не предусмотрено Положением о бюджетном процессе в Черемховском сельском поселении.***

Прогноз социально-экономического развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации поселения от 16.09.2019 № 75.

***В нарушение ст. 173 БК РФ, ст. 21 Положения о бюджетном процессе отсутствует пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития.***

Основные показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт  2018  Года | Оценка 2019  Года | 2020 | 2021 | 2022 |
| Численность постоянного населения, чел. | 2 199 | 2 186 | 2 209 | 2 211 | 2 215 |
| Число действующих малых предприятий (с учетом микропредприятий) - всего, ед. | 19 | 19 | 19 | 19 | 20 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, тыс. рублей | 10 100 | 10 500 | 10 700 | 10 800 | 10 800 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, чел. | 556 | 559 | 560 | 562 | 562 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, тыс. рублей | 167 702 | 176 087 | 183 135 | 186 455 | 189 565 |

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что планируется увеличение выручки от реализации продукции работ, услуг по полному кругу организаций, ожидаемое поступление в 2020 году составит 10 700,0 тыс. рублей, в 2020 прогнозируется рост показателя на 1,9% к предшествующему году, в 2021 - на 0,9%, данный показатель на 2022 год запланирован на уровне 2021 года.

Численность населения по оценке 2019 года составит 2 186 чел., к 2022 году планируется увеличить численность населения до 2 215 чел. или на 1,3% к уровню 2019 года.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций по оценке 2019 года составит 559 чел., к 2022 году планируется увеличить численность работающих до 562 чел. или на 0,5% к уровню 2019 года.

Фонд начисленной заработной платы по оценке 2019 года составит 176 087,0 тыс. рублей, прослеживается рост фонда начисленной заработной платы к 2022 году до 189 565,0тыс. рублей или на 7,7% к уровню 2019 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Черемховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждены постановлением администрации от 11.10.2019 № 84.

Основной целью бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Черемховского сельского поселения.

Бюджетная политика на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в части расходов бюджета поселения должна отвечать принципам консервативного бюджетного планирования и направлена на дальнейшее повышение эффективности расходов бюджета. Ключевыми требованиями к расходной части бюджета поселения должны стать бережливость и максимальная отдача.

Налоговая политика в Поселении будет формироваться с учетом изменений, принятых и планируемых к принятию на региональном и федеральном уровне.

**3. Анализ доходной части бюджета Черемховского муниципального образования**

При подготовке и составлении прогноза доходов бюджета поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены положения проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в части объемов распределения межбюджетных трансфертов в 2020 - 2022 годах из областного бюджета бюджету Черемховского МО).

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление доходной части проекта бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития Черемховского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного постановлением администрации Черемховского муниципального образования от 11.10.2019 года № 84.

Плановые показатели по доходам местного бюджета на очередной 2020 год и плановый период 2021-2022 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| источники доходов | Прогноз 2020 | Прогноз 2021 | Прогноз 2022 | Темп роста 2021/2020 | | Темп роста 2022/2021 | |
|
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 5 061,5 | 5 294,8 | 5 392,3 | 233,3 | 104,6 | 97,5 | 101,8 |
| Безвозмездные поступления | 10 396,0 | 10 065,8 | 9 620,5 | -330,2 | 96,8 | -445,3 | 95,6 |
| **Всего доходов** | **15 457,5** | **15 360,6** | **15 012,8** | **-96,9** | **99,4** | **-347,8** | **97,7** |

На 2020 год общая сумма доходов планируется 15 457,5 тыс. рублей, что ниже поступлений 2019 года на 2 932,2 тыс. рублей или на 15,9%. На 2021 год, в сравнении с прогнозируемым объемом доходов на 2020 год, планируется снижение доходов на 3,1% и сокращение в 2022 году на 2,3% к прогнозируемым поступлениям 2021 года. Прогнозируемое сокращение безвозмездных поступлений в 2020 и 2022 годов, по сравнению с 2019 годом обусловлено тем, что в областном законе о бюджете объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями.

**Налоговые доходы**

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2020 году показал, что их объем (в сумме 4 762,0 тыс. рублей) запланирован с увеличением на 15,8% или на 651,0 тыс. рублей к объему налоговых поступлений ожидаемых в 2019 году (в сумме 4111,0 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110)

Поступления по налогу на 2020 год запланированы с учетом прогноза администратора поступлений - Межрайонной ИФНС № 18 по Иркутской области.

Прогноз поступлений налога в бюджет на 2020 год составляет 2 250,0 тыс. рублей (+9,8% к ожидаемым поступлениям 2019 года).

Платежи налога на доходы физических лиц в бюджет поселения осуществляют 29 юридических лиц. Основными плательщиками являются компания ОАО «Востсибуголь» (44,7%), Администрация Черемховского районного муниципального образования (13,9%).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 1 03 00000 00 0000 000) Прогнозируемый объем поступления на 2020 год доходов от акцизов на нефтепродукты составляет 1 008,7 тыс. рублей (+28,4% к ожидаемым поступлениям 2019 года).

Налоги на совокупный доход (Код БК 1 0500000 00 0000 000) Поступления по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год запланированы с учетом прогноза администратора поступлений - Межрайонной ИФНС № 18 по Иркутской области.

Прогнозируемый объем поступления на 2020 год составляет 23,7 тыс. рублей (+39,4% к ожидаемым поступлениям 2019 года).

Налоги на имущество (Код БК 1 06 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2020 год в сумме 1 479,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (1 259,7 тыс. рублей) на 219,9 тыс. рублей или 17,5%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц запланированы с учетом прогноза администратора поступлений - Межрайонной ИФНС № 18 по Иркутской области.

В связи с изменением с 2020 года расчета налогооблагаемой базы, объем поступлений в бюджет поселения запланирован на 2020 год в сумме 104,7 тыс. рублей на уровне ожидаемых поступлений 2019 года.

Поступления по земельному налогу на 2020 год запланированы с учетом прогноза администратора поступлений - Межрайонной ИФНС № 18 по Иркутской области.

Объем поступлений в бюджет поселения запланирован на 2020 год в сумме 1 374,9 тыс. рублей (+19,0 % к ожидаемым поступлениям 2019 года).

В 2020 году учтены планируемые поступления в бюджет поселения с организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах сельских поселений в размере 1 013,7 тыс.рублей и физических лиц в размере 361,2 тыс.рублей.

Платежи налога в бюджет поселения осуществляют 8 юридических лиц. Основными плательщиками являются компания ОАО «Востсибуголь» (74,0%), МКОУ СОШ с. Рысево (15,7%).

**Неналоговые доходы**

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2020 году показал, что их объем (в сумме 299,5 тыс. рублей) запланирован ниже уровня неналоговых поступлений 2019 года на 84,4% или на 651,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Код КБК 1 11 00000 00 0000 000) планируются на основании сведений администратора доходов – Администрации Черемховского сельского поселения.

Доходы от сдачи в аренду имущества запланированы в сумме 2,0 тыс. рублей (-60,0 % к ожидаемым поступлениям 2019 года).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 1 13 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2020 год в сумме 33,5 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на основании сведений администратора доходов – Администрации Черемховского сельского поселения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код КБК 1 14 00000 00 0000 000) планируются на основании сведений администратора доходов – Администрации Черемховского сельского поселения.

Объем поступлений в бюджет поселения запланирован на 2020 год в объеме 262,0 тыс. рублей (-86,0 % к ожидаемым поступлениям 2019 года).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код КБК 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2020 год в сумме 2,0 тыс. рублей,

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Черемховского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Объем безвозмездных поступлений в 2020 году составит 10 396,0 тыс. рублей, что на 1 967,7 тыс. рублей или на 15,9% ниже уровня 2019 года (12 363,7 тыс. рублей), в том числе:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила на 2020 год 9 344,3 тыс. рублей, что на 1 063,1 тыс. рублей или 12,8% выше уровня дотации 2019 года (8 281,2 тыс. рублей).

Субсидии составили на 2020 год 512,1 тыс. рублей, что на 124,7 тыс. рублей или 19,9% выше уровня 2019 года (636,8 тыс. рублей).

Субвенции составили 315,8 тыс. рублей, что на 7,4 тыс. рублей или 2,3% ниже уровня 2019 года (3 102,5 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты запланированы на 2020 год в сумме 198,8 тыс. рублей, что на 2 786,7 тыс. рублей ниже уровня 2019 года (2 203,1 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления запланированы на 2020 год в сумме 25,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей или 25,0% выше уровня 2019 года (20,0 тыс. рублей).

***Выборочным анализом установлено, что наименование кодов поступления в бюджет, в Приложении № 1 «Прогнозируемые доходы бюджета Черемховского сельского поселения на 2020 год» к Проекту местного бюджета не соответствуют Приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».***

**4. Анализ формирования расходной части**

**бюджета Черемховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов**

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Поселения по расходам на 2020- 2022 годы осуществлялось в соответствии с действующим законодательством РФ, Иркутской области и нормативно-правовых актов Черемховского МО.

Общий объем расходов на 2020 год планируется утвердить в сумме 15 927,5 тыс. рублей, что на 2 911,6 тыс. рублей или 15,5% выше ниже уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2019 год (18 839,1 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета в 2020 году запланированы исходя из возможностей бюджета и дефицита в размере 9,3% от прогнозируемого общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Распределение расходов местного бюджета по муниципальным программам представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Прогноз 2020 год, тыс.руб. | Прогноз 2021 года, тыс. руб. | Темп роста/снижения, % | Прогноз 2022 год, тыс. руб. | Темп роста/снижения, % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | «Развитие культуры в Черемховском сельском поселении» на 2020-2022 годы | 2 901,7 | 1 975,2 | 68,1 | 2 681,9 | 135,8 |
| 2 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Черемховского сельского поселения» на 2019-2021 годы | 1 665,8 | 1 083,1 | 65,0 | - | - |
| 3 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории Черемховского сельского поселения» на 2020-2022 годы | 275,0 | 572,0 | 208,0 | 207,0 | 36,2 |
| 4 | «Развитие дорожного хозяйства на территории Черемховского сельского поселения» на 2019-2021 годы | 975,0 | 1365,0 | 140,0 | - | - |
| 5 | «Развитие физической культуры в Черемховском сельском поселении» на 2020-2022 годы | 40,0 | 50,3 | 125,8 | 50,8 | 101,0 |
| **Итого:** | | **5 857,5** | **5 045,6** | **86,1** | **2 939,7** | **58,3** |

Как видно из данных таблицы большая часть расходов 2 901,7 тыс. рублей 18,2% приходится на программу «Развитие культуры в Черемховском сельском поселении» на 2020-2022 годы, объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 2 901,7 тыс. рублей.

Прогнозируемые расходы местного бюджета на 2020-2022 годы, а также оценка исполнения бюджета за 2019 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Оценка 2019 год** | **2020 год** | **темп роста/снижения** | **2021 год** | **темп роста/снижения** | **2022 год** | **темп роста/снижения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **7 420,0** | **6 651,6** | **89,6** | **6 703,4** | **100,8** | **6 153,4** | **91,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 1 033,8 | 933,6 | 90,3 | 928,6 | 99,5 | 928,6 | 100,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 6 226,9 | 5 695,8 | 91,5 | 5 261,8 | 92,4 | 5 211,8 | 99,0 |
| Проведение выборов и референдумов | - | - | - | 500,0 | - | - | - |
| Резервные фонды | 13,0 | 13,0 |  | 13,0 | 100,0 | 13,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 146,3 | 9,2 | 6,3 | - | - | - | - |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **287,9** | **315,0** | **109,4** | **316,8** | **100,6** | **324,0** | **102,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 287,9 | 315,0 | 109,4 | 316,8 | 100,6 | 324,0 | 102,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **30,6** | **185,0** | **604,6** | **482,0** | **0,0** | **117,0** | **-** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 30,6 | 185,0 | 604,6 | 482,0 | - | 117,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **1 062,6** | **1 008,7** | **94,9** | **1 397,3** | **138,5** | **1 397,3** | **100,0** |
| **Общеэкономические вопросы** | 34,6 | - | **-** | - | **-** | 1 397,3 | **-** |
| Водное хозяйство | 150,0 | - | - | - | - | - | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 878,0 | 1 008,7 | 114,9 | 1 397,3 | 138,5 | - | - |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **2 031,4** | **1 575,8** | **77,6** | **1 033,1** | **65,6** | **527,9** | **51,1** |
| Коммунальное хозяйство | 1 035,1 | 285,6 | 27,6 | 320,0 | 112,0 | 0,0 | - |
| Благоустройство | 996,3 | 1 290,2 | 129,5 | 713,1 | 55,3 | 527,9 | - |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **6,3** | **9,0** | **142,9** | **3,0** | **33,3** | **6,0** | **-** |
| Переподготовка и повышение квалификации | 6,3 | 9,0 | 142,9 | 3,0 | 33,3 | 6,0 | - |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **7 447,9** | **5 597,8** | **75,2** | **4 653,1** | **83,1** | **5 356,8** | **115,1** |
| Культура | 7 447,9 | 5 597,8 | 75,2 | 4 653,1 | 83,1 | 5 356,8 | 115,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **421,7** | **432,0** | **102,4** | **432,0** | **100,0** | **432,0** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 421,7 | 432,0 | 102,4 | 432,0 | 100,0 | 432,0 | 100,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **30,0** | **30,0** | **-** | **40,3** | **-** | **40,8** | **-** |
| Физическая культура | 30,0 | 30,0 | **-** | 40,3 | **-** | 40,8 | **-** |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **1,2** | **-** | **-** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1,2 | - | - | - | - | - | - |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **99,5** | **122,6** | **123,2** | **122,6** | **100,0** | **122,6** | **100,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 99,5 | 122,6 | 123,2 | 122,6 | 100,0 | 122,6 | 100,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **18 839,1** | **15 927,5** | **84,5** | **15 183,6** | **95,3** | **14 477,8** | **95,4** |

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения расходов за 2019 год Проектом на 2020 год предусматривается снижение бюджетных ассигнований на 2 911,6 тыс. рублей или на 15,5%. По следующим разделам классификации расходов пошло увеличение: «Национальная оборона» на 9,7%, «Национальная экономика» на 129,4%.

В структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

***Общегосударственные вопросы.*** Объем расходов по данному разделу в проекте решения запланирован на 2020 год в сумме 6 651,6 тыс. рублей или 41,8% от общего объема расходов.

В рамках раздела учтены бюджетные ассигнования на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, местной администрации и другие общегосударственные вопросы.

На обеспечение выполнения функций главы муниципального образования предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 933,6 тыс. рублей или. Расходы на заработную плату запланированы на 100,0%.

На обеспечение деятельности администрации Черемховского МО предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 5 695,8 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда запланированы в сумме 5 192,0 тыс. Расходы на заработную плату аппарата заложены на 100,0%;

Объем резервного фонда администрации Черемховского МО на 2020 год предусмотрен в сумме 13,0 тыс. рублей.

***Национальная экономика.*** По данному разделу бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 1 008,7 тыс. рублей или 6,3% от общего объема расходов.

Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу «дорожное хозяйство», на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Черемховского сельского поселения» на 2019-2021 годы (с учетом средств дорожного фонда).

***Жилищно – коммунальное хозяйство.*** По данному разделу бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 1 575,8 тыс. рублей или 9,9% от общего объема расходов. Расходы предусмотрены в рамках программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Черемховского сельского поселения» на 2019-2021 годы.

***Культура, кинематография.*** На обеспечение деятельности учреждения предусмотрены расходы в сумме 5 597,8 тыс. рублей или 35,1% от общего объема расходов, Расходы на заработную плату работников культуры запланированы в сумме 2 615,2 тыс. рублей, заработная плата работникам учреждения заложена в полном объеме. Расходы на оплату коммунальных услуг запланированы в сумме 2 713,4 тыс. рублей. Расходы на коммунальные услуги запланированы на 50%.

В целом основными статьями затрат в бюджете 2020-2022 годов являются заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда и коммунальные услуги.

**5. Дефицит бюджета Черемховского муниципального образования и источники его финансирования**

В проекте решения о бюджете на 2020 год превышение расходов над доходами бюджета (дефицит бюджета) планируется утвердить 470,0 тыс. рублей, в 2021 году – 200,0 тыс. рублей, в 2022 году – 200,0 тыс. рублей Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит на 2020 год – 9,3%, на 2021 год – 3,8%, на 2022 год 3,7%, что соответствует 92.1 БК РФ.

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета в виде кредитов кредитных организация. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга составит:

на 1 января 2021 года – 470,0 тыс. рублей;

на 1 января 2022 года – 670,0 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года – 870,0 тыс. рублей.

**Предложения:**

По мнению Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования проект решения Думы Черемховского муниципального образования «О бюджете Черемховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в основном соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и может быть рекомендован к принятию.

КСП полагает, что при рассмотрении проекта бюджета должны быть учтены замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

Инспектор в аппарате КСП Н.А. Самойлова