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 № 27**

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

Экземпляр № \_\_\_

г. Черемхово «02» декабря 2019 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования (далее – КСП) по результатам экспертизы проекта решения Думы Узколугского муниципального образования «О бюджете Узколугского 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 политики и основные направления налоговой политики Узколугского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показатели Прогноза социально-экономического развития Узколугского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, документы и материалы, представленные главным администратором доходов и главным распорядителем бюджетных средств Узколугского 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 Узколугского муниципального образования (далее – Узколугское 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 Узколугского МО, действующему бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе в Узколугском МО, утвержденному решением Думы Узколугского муниципального образования от 16.06.2016 № 117 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- оценка обоснованности, достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Думу Узколугского 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 Узколугского МО, регулирующей бюджетный процесс в Узколугском МО, в результате установлено, что осуществление бюджетного процесса обеспечено необходимыми муниципальными правовыми актами.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы Узколугского 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 Узколугского 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 Узколугского сельского поселения в сумме 5 676,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 924,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Узколугского сельского поселения в сумме 5 764,4 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета Узколугского сельского поселения в сумме 87,6 тыс. рублей, или 5 %, утвержденного общего годового объема доходов бюджета Узколугского сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2021-2022 годов планируется утвердить следующие основные характеристика бюджета Узколугского сельского поселения:

- общий объем доходов бюджета Узколугского сельского поселения на 2021 год в сумме 5 527,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 550,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5 412,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 402,2 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета Узколугского сельского поселения на 2021 год в сумме 5 626,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 131,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5 513,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 257,6 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета Узколугского сельского поселения на 2021 год в сумме 98,9 тыс. рублей, или 5,0%, утвержденного общего годового объема доходов бюджета Узколугского сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2022 год в сумме 100,5 тыс. рублей или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Узколугского сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

***В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается «объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ», в проекте решения Узколугского МО содержится формулировка «объем безвозмездных поступлений», что является неверным. КСП считает, что в решение о бюджете необходимо внести корректировку в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.***

1. Бюджетные ассигнования направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в Проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов 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 Узколугского МО сформирован в размере 5,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год утвержден в сумме 504,3 тыс. рублей, на 2021 год – 698,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 698,7 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Узколугского МО бюджету Черемховского районного муниципального образования утвержден в сумме 109,3 тыс. рублей ежегодно.

Статьей 12.1 и 12.2 текстовой части Проекта бюджета в соответствии со статьей 107 БК РФ утверждены:

- предельный объем муниципального долга Узколугского МО на 2020 год в сумме 876,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 988,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 005,0 тыс. рублей.

- верхний предел муниципального внутреннего долга Узколугского МО по состоянию на 1 января 2021 года в размере 87,6 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2022 года в размере 186,5 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2023 года в размере 287,0 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 | 6 034,3 | 6 362,9 | 5 676,8 | 5 527,5 | 5 412,9 |
| в % к предыдущему году | - | 105,4 | 89,2 | 97,4 | 97,9 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1 621,3 | 1 685,1 | 1 752,3 | 1 977,2 | 2 010,7 |
| в % к предыдущему году | - | 103,9 | 104,0 | 112,8 | 101,7 |
| безвозмездные поступления | 4 413,1 | 4 677,8 | 3 924,5 | 3 550,3 | 3 402,2 |
| в % к предыдущему году | - | 106,0 | 83,9 | 90,5 | 95,8 |
| Расходы бюджета | 6 010,7 | 6 557,0 | 5 764,4 | 5 626,4 | 5 513,5 |
| в % к предыдущему году | - | 109,1 | 87,6 | 97,6 | 98,0 |
| Дефицит - / профицит + | -23,6 | -197,1 | -87,6 | -98,8 | -100,5 |

Как видно из данных таблицы планируемые показатели бюджета на 2020 год меньше ожидаемого исполнения 2019 года, по доходам на 10,8% или на 686,1 тыс. рублей, по расходам на 12,4% или на 792,6 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2020 году и плановом периоде 2021 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 Узколугского 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 Узколугского 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 Узколугском 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 Узколугском сельском поселении.***

Прогноз социально-экономического развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Прогноз СЭР) одобрен постановлением администрации поселения от 18.10.2019 № 87.

***В нарушение ст. 173 БК РФ, ст. 22 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 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг, млн. рублей | 198,1 | 198,1 | 205,2 | 212,0 | 219,3 |
| Численность постоянного населения, чел. | 835 | 837 | 838 | 838 | 838 |
| Число предприятий зарегистрированных на территории, ед. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 144 | 144 | 144 | 144 | 144 |
| Фонд оплаты труда, млн. рублей | 51,9 | 52,0 | 52,2 | 54,3 | 56,5 |

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что планируется увеличение выручки от реализации продукции работ, услуг, ожидаемое поступление в 2020 году составит 205,2 млн. руб., что на 3,6% выше, чем в 2019 году.

Численность населения по оценке 2019 года составит 837 чел., к 2022 году планируется увеличить численность населения до 838 чел. или на 0,1% к уровню 2019 года.

Среднесписочная численность работающих по оценке 2019 года составит 144 чел., к 2022 году планируется сохранить данный показатель в том же объеме.

Фонд оплаты труда в 2020 году составит 52,2 млн. рублей, что на 0,4% выше уровня 2019 года.

Основной задачей бюджетной и налоговой политики Узколугского сельского поселения на 2020 год и среднесрочную перспективу является кардинальное повышение качества стратегического управления экономикой и общественными финансами.

**3. Анализ доходной части бюджета Узколугского сельского поселения**

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 Узколугского 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 Узколугского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренного постановлением администрации Узколугского муниципального образования от 18.10.2019 года № 87.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета Поселения на 2019 год составляет 6 362,9 тыс. рублей, что на 328,6 тыс. рублей (5,4%) больше объема поступлений 2018 года, налоговые и неналоговые доходы бюджета составят 1 685,1 тыс. рублей, что на 63,8 тыс. рублей (3,9%) больше объема поступлений 2018 года, безвозмездные поступления составят 4 677,8 тыс. рублей, что на 264,7 тыс. рублей (6,0%) больше объема поступлений 2018 года.

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 | 1 752,3 | 1 977,2 | 2 010,7 | 224,9 | 112,8 | 33,5 | | 101,7 |
| Безвозмездные поступления | 3 924,5 | 3 550,3 | 3 402,2 | -374,2 | 90,5 | -148,1 | | 95,8 |
| **Всего доходов** | **5 676,8** | **5 527,5** | **5 412,9** | **-149,3** | **97,4** | **-114,6** | | **97,9** |

На 2020 год общая сумма доходов планируется 5 676,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2019 года на 686,1 тыс. рублей или на 10,8%. На 2021 год, в сравнении с прогнозируемым объемом доходов на 2020 год, планируется снижение доходов на 2,6% и сокращение в 2022 году на 2,1% к прогнозируемым поступлениям 2021 года. Прогнозируемое сокращение безвозмездных поступлений в 2020 году, а также в плановом периоде 2021 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 1 699,5 тыс. рублей) запланирован с увеличением на 9,0% или на 141,0 тыс. рублей к объему налоговых поступлений ожидаемых в 2019 году (в сумме 1 558,5 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом на 2020 год в сумме 530,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (502,0 тыс. рублей) на 28,5тыс. рублей, или на 5,7%.

Поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год рассчитан исходя из фактического поступления налога в отчетном году по форме 5-НДФЛ и по состоянию на последнюю отчетную дату текущего года по форме 7-НДФЛ, динамики поступления налога в бюджет, с применением индекса-дефлятора по годам.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2020 год в сумме 504,3 тыс. рублей, что превышает поступления 2019 года (392,5 тыс. рублей) на 28,5% или 11,8 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты представлено Управлением Федерального казначейства Иркутской области на основе прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты – главного администратора данного вида доходов в консолидированный бюджет Иркутской области.

Налоги на имущество (Код БК 1 06 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2020 год в сумме 720,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (692,6 тыс. рублей) на 27,5 тыс. рублей или 4,0%.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц предусмотрен Проектом на 2020 год в сумме 56,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (54,2 тыс. рублей) на 2,0 тыс. рублей или 3,7%.

Прогноз поступлений по земельному налогу предусмотрен Проектом на 2020 год в сумме 663,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (638,4 тыс. рублей) на 25,5 тыс. рублей или 4,0%.

Налог на имущество физических лиц и земельный налог с физических лиц – рассчитаны исходя из сумм фактически исчисленного к уплате налога (отчет по форме 5-МН) с учетом изменения законодательства и сумм недоимки по налогам на имущество физических лиц и земельного налога, и с применением индекса-дефлятора по годам. Земельный налог с организаций запланирован в соответствии с решением Думы Узколугского МО от 11.11.2019 № 112 «О внесении изменений в решение Думы Узколугского муниципального образования от 30.11.2016 № 8 «Об установлении и введении в действие на территории Узколугского муниципального образования земельного налога» и ожидается от уплаты налога бюджетными учреждениями, расположенными на территории Узколугского МО, для расчета суммы на плановый период применен индекс-дефлятор.

**Неналоговые доходы**

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2020 году показал, что их объем в сумме 52,8 тыс. рублей запланирован на 73,8 тыс. рублей ниже объемов ожидаемых поступлений в 2019 году (126,6 тыс. рублей), темп снижения составит 41,7%.

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 51,8 тыс. рублей или на 69,0 тыс. рублей (57,1%) больше поступлений 2019 года (120,8 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2020 год в сумме 1,0 тыс. рублей или на 1,0 тыс. рублей (50,0%) ниже уровня поступлений 2019 года (2,0 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Узколугского Муниципального образования 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 3 924,5 тыс. рублей, что на 753,3 тыс. рублей или на 16,1% ниже уровня 2019 года (4 677,8 тыс. рублей), в том числе:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила на 2020 год 3 204,4 тыс. рублей, что на 374,8 тыс. рублей или 10,5% меньше уровня дотации 2019 года (3 579,2 тыс. рублей).

Субсидии составили на 2020 год 232,1 тыс. рублей, что на 148,7 тыс. рублей или 39,0% меньше уровня 2019 года (380,8 тыс. рублей).

Субвенции составили 126,8 тыс. рублей, что на 11,3 тыс. рублей или 9,5% выше уровня 2019 года (115,8 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты запланированы на 2020 год в сумме 331,2 тыс. рублей, что на 240,8 тыс. рублей или 42,1% ниже уровня 2019 года (572,0 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления запланированы в сумме 30,0 тыс. рублей.

***Выборочным анализом установлено, что наименование кодов поступления в бюджет, коды бюджетной классификации в Приложении № 1 «Прогнозируемые доходы бюджета Узколугского сельского поселения на 2020 год по классификации доходов бюджетов Российской Федерации» 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 Узколугского 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 Узколугского МО.

Общий объем расходов на 2020 год планируется утвердить в сумме 5 764,4 тыс. рублей, что на 792,6 тыс. рублей или 12,1% меньше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2019 год (6 557,0 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета в 2020 году запланированы исходя из возможностей бюджета и дефицита в размере 5,0% 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 | «Снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, безопасности на водных объектах на территории Узколугского муниципального образования в 2020-2022 годах» | 50,2 | 46,6 | 92,8 | 52,6 | 112,9 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства на территории Узколугского сельского поселения на 2019-2021 годы» | 504,3 | 698,9 | 138,6 | - |  |
| 3 | «Организация деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории Узколугского муниципального образования на 2019-2021 годы ». | 101,4 | 23,5 | 23,2 | - |  |
| 4 | «Физическая культура и массовый спорт в Узколугском поселении на 2019 – 2021 годы» | 0,0 | 153,4 | - | - |  |
| 5 | «Чистая вода на 2019-2021 годы» | 62,2 | 0,0 | - | - |  |
| **Итого:** | | **718,1** | **922,4** | **128,5** | **52,6** | **5,7** |

Как видно из данных таблицы большая часть расходов 8,7% приходится на программу Развитие дорожного хозяйства на территории Узколугского сельского поселения на 2019-2021 годы», объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 504,3 тыс. рублей.

Следующее место в структуре расходов по муниципальным программам в 2020 году занимает программа «Организация деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории Узколугского муниципального образования на 2019-2021 годы» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрены в сумме 101,4 тыс. рублей или 1,8% от общих расходов бюджета.

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** | **3 834,4** | **2 200,0** | **57,4** | **2 312,4** | **105,1** | **2 282,9** | **98,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 530,8 | 307,3 | 57,9 | 307,3 | 1,0 | 307,3 | 100,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 3 258,0 | 1 887,7 | 57,9 | 1 880,1 | 1,0 | 1 850,6 | 98,4 |
| Проведение выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 120,0 | 0,0 | 120,0 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 1,0 | 5,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 45,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **122,2** | **130,1** | **106,5** | **130,1** | **100,0** | **133,6** | **102,7** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 122,2 | 130,1 | 106,5 | 130,1 | 100,0 | 133,6 | 102,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **79,5** | **41,8** | **52,6** | **41,2** | **98,6** | **29,6** | **71,8** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 79,5 | 41,8 | 52,6 | 41,2 | 98,6 | 29,6 | 71,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **209,6** | **524,3** | **250,1** | **718,7** | **137,1** | **718,7** | **100,0** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 120,0 | 504,3 | 420,3 | 698,7 | 138,5 | 698,7 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 89,6 | 20,0 | 22,3 | 20,0 | 100,0 | 20,0 | 100,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **100,5** | **267,1** | **265,8** | **265,0** | **99,2** | **236,4** | **89,2** |
| Коммунальное хозяйство | 1,5 | 64,2 | **4 280,0** | 7,1 | 11,1 | 2,0 | 28,2 |
| Благоустройство | 99,0 | 202,9 | 204,9 | 257,9 | 127,1 | 234,4 | 90,9 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **3,0** | **14,0** | **466,7** | **14,0** | **100,0** | **17,0** | **121,4** |
| Переподготовка и повышение квалификации | 3,0 | 14,0 | 466,7 | 14,0 | 100,0 | 17,0 | 121,4 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **1 559,4** | **2 339,5** | **150,0** | **1 612,4** | **68,9** | **1 590,1** | **98,6** |
| Культура | 1 559,4 | 2 339,5 | 150,0 | 1 612,4 | 68,9 | 1 590,1 | 98,6 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **138,3** | **138,3** | **100,0** | **138,3** | **100,0** | **138,3** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 138,3 | 138,3 | 100,0 | 138,3 | 100,0 | 138,3 | 100,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **417,3** | **0,0** | **0,0** | **153,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Физическая культура | 417,3 | 0,0 | 0,0 | 153,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **92,8** | **109,3** | **117,8** | **109,2** | **99,9** | **109,2** | **100,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 92,8 | 109,3 | 117,8 | 109,2 | 99,9 | 109,2 | 100,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **6 557,0** | **5 764,4** | **87,9** | **5 494,7** | **95,3** | **5 255,9** | **95,7** |

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения расходов за 2019 год Проектом на 2020 год предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 792,6 тыс. рублей или на 12,1%. По следующим разделам классификации расходов пошло увеличение: «Национальная оборона» на 6,5%, «Национальная экономика» на 150,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 165,8%, «Культура, кинематография» на 50,0%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» на 17,8%.

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 2 200,0 тыс. рублей или 38,2% 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 307,3 тыс. рублей или 5,3% от общего объема расходов. Расходы на заработную плату запланированы на 68,7%.

На обеспечение деятельности администрации Узколугского МО предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 1 887,6 тыс. рублей или 32,7% от общего объема расходов, в том числе расходы на оплату труда запланированы в сумме 1 711,6 тыс. рублей или 30,0% от общего объема расходов. Расходы на заработную плату аппарата заложены на 50%, коммунальные услуги на 100%;

Объем резервного фонда администрации Узколугского МО на 2020 год предусмотрен в сумме 5,0 тыс. рублей.

***Национальная экономика.*** По данному разделу бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 524,3 тыс. рублей или 9,1% от общего объема расходов.

Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу «дорожное хозяйство» в сумме 504,3 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Узколугского сельского поселения на 2019-2021 годы» (с учетом средств дорожного фонда). Программой предусмотрены следующие мероприятия:

- Обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения путем выполнения ремонтных и эксплуатационных работ - уличное освещение в сумме 379,3 тыс. рублей;

- Обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в сумме 125,0 тыс. рублей

На ***«Другие вопросы в области национальной экономики»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 20,0 тыс. рублей на мероприятие по проведению кадастровых работ для оформления земельных участков.

***Культура, кинематография.*** На обеспечение деятельности учреждения предусмотрены расходы в сумме 2 339,5 тыс. рублей или 40,6% от общего объема расходов. Расходы на заработную платы работников культуры запланированы в сумме 1 450,1 тыс. рублей или 5,2% от общего объема расходов, заработная плата работникам учреждения заложена в полном объеме.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня народных инициатив в сумме 175,3 тыс. рублей, с учетом софинансирования.

Предусмотрены расходы на мероприятие по проведению государственной экологической экспертизы проекта «Строительство Дома Культуры на 100 мест» в сумме 560,0 тыс. рублей

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

В проекте решения о бюджете на 2020 год превышение расходов над доходами бюджета (дефицит бюджета) планируется утвердить 87,6 тыс. рублей, в 2021 году – 98,8 тыс. рублей, в 2022 году – 100,5. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит на 2020-2022 годы – 5,0%, ежегодно, 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 – 87,6 тыс. рублей;

на 1 января 2022 года – 186,5 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года – 287,0 тыс. рублей.

**Предложения:**

По мнению Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования проект решения Думы Узколугского муниципального образования «О бюджете Узколугского сельского поселения 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