|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА старополтавского муниципального района Волгоградской области | |
|  | 29 ноября 2019 года |

**Заключение**

**к проекту решения Старополтавской сельской Думы «О бюджете Старополтавского сельского поселения на 2020год и на плановый период 2021-2022годов»*.***

Экспертное заключениеКонтрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района на проект решения Старополтавской сельской Думы «О бюджете Старополтавского сельского поселения на 2020 год и на плановый 2021 и 2022годов» подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.25 Положения о бюджетном процессе в Старополтавском сельском поселении, утвержденным решением Старополтавской сельской Думы №10/1 от 18.02.2019г и соглашения о передачи части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля №13 от 20.11.2017г.

Порядок составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения и исполнения бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета сельского поселения предусматривает рассмотрение и утверждение бюджета сельского поселения до начала очередного финансового года, тем самым соблюдены требования статьи 187 БК РФ.

Для проведения экспертизы одновременно с проектом решения Старополтавской сельской Думы «О бюджете Старополтавского сельского поселения на 2020 год и на плановый 2021 и 2022годов» представлены следующие документы:

-основные направления бюджетной и налоговой политики;

-пояснительная записка к проекту бюджета поселения;

-перечень главных администраторов бюджета Старополтавского сельского поселения на 2020год (приложение1);

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Старополтавского сельского поселения на 2020год (приложение2);

-поступление доходов в бюджет Старополтавского сельского поселения в 2020году (приложение3);

-поступления доходов в бюджет Старополтавского сельского поселения в 2021-2022годах (приложение4);

-распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2020год и на плановый период 2021 и 2022годов (приложение5);

-ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2020год (приложение6);

-ведомственная структура расходов бюджета Старополтавского сельского поселения на 20212022годы(приложение7);

-предельная штатная численность муниципальных служащих Администрации Старополтавского сельского поселения на 2019год (приложение 8);

-смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда Старополтавского сельского поселения на 2020год (приложение9).

Рассмотрев направленный проект бюджета сельского поселения, а также другие документы, представленные одновременно с проектом бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Согласно ст.169 и ст.173 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе Прогноза социально-экономического развития, который определяет исходные условия для формирования проекта бюджета. В нарушение статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Старополтавского сельского поселения на 2020г и плановый период 2021-2022гг не принят.

В нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст.22 Положения о бюджетном процессе Старополтавского сельского поселения с проектом решения не представлены следующие документы:

- предварительные итоги социально-экономического развития Старополтавского сельского поселения за истекший период текущего финансового года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;( частично предоставлена информация по расходам бюджета в текущем году)

- прогноз социально-экономического развития Старополтавского сельского поселения Волгоградской области на 2020 и плановый период 2021 год и 2022 годов;

В соответствии со статьями 169, 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в Старополтавском сельском поселении» Проект бюджета Старополтавского сельского поселения разработан сроком на три года .

Предложенный к утверждению проект бюджета Старополтавского сельского поселения на 2020год и на плановый период 2021-2022 годов составлен без дефицита по всем годам.

**Общая характеристика проекта бюджета.**

Проект бюджета Старополтавского сельского поселения на 2020год представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

В отношении основных характеристик проекта бюджета сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022гг отмечается следующее.

Общий объем доходов установлен проектом бюджета на 2020г в размере 18483,3тыс.рублей, на плановый период 2021г.- 19513,0тыс.рублей, на 2022г.-20547,6тыс.рублей. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2020году прогнозируются в сумме 13302,4тыс.рублей, в 2021году-14330,5тыс.рублей, в 2022году-15356,9тыс.рублей.

Общий объем расходов установлен на 2020г - 18483,3тыс.рублей, на плановый период 2021г.- 19513,0тыс.рублей, на 2022г.-20547,6тыс.рублей.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, и основные направления налоговой политики, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах, а также планируемые изменения в Бюджетном кодексе Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января2020года.

Основные характеристики бюджета представлены в форме приложений к проекту бюджета.

**Доходы бюджета поселения.**

Доходы бюджета на 2020год прогнозируются в сумме 18483,3тыс.руб., что ниже 2019 года на 1357,5тыс.руб. или на 6,8%, на 2021 год – 19513,0тыс.руб. (-1,7% к 2019 году), на 2022 год – 20547,6 тыс.руб. (+3,6% к 2019 году).

Уменьшение доходной части бюджета сельского поселения происходит по причине сокращения поступлений неналоговых доходов и безвозмездной помощи из бюджетов другого уровня.

Провести сравнительный анализ показателей исполнения бюджета за 2019год и плановых показателей на 2020год по видам доходов невозможно так, как прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный среднесрочный финансовый план не представлен.

Налоговые доходы планируются на 2020год в сумме 12792,0тыс.рублей. Доля налоговых доходов в общей сумме по проекту бюджета в 2020году составит 69,2%, в 2019году доля налоговых доходов составляла 62,8%. В проекте бюджета на 2020год предусмотрено увеличение поступления налоговых доходов.

Структура доходной части районного бюджета на 2020-2022 годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год (утверждено на нач.года) | | 2020 год | | 2021год | | 2022 год | |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Собственные доходы, в т.ч. | 13288,0 | 67,0 | 13302,4 | 72,0 | 14330,5 | 73,4 | 15356,9 | 74,7 |
| Налоговые доходы | 12463,1 | 62,8 | 12792,0 | 69,2 | 14320,5 | 73,4 | 15346,9 | 74,7 |
| Неналоговые доходы | 824,9 | 4,2 | 510,4 | 2,8 | 10,0 | 0,05 | 10,0 | 0,05 |
| Безвозмездные поступления | 6552,8 | 33,0 | 5180,9 | 28,0 | 5182,5 | 26,6 | 5190,7 | 25,3 |
| Итого: | 19840,8 | 100 | 18483,3 | 100 | 19513,0 | 100 | 20547,6 | 100 |

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2020году составляет налог на доходы физических лиц в сумме 9300,0тыс.рублей или 70% собственных доходов.

Согласно информации, изложенной в пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемый объем поступления налога на доходы физических лиц в бюджет Старополтавского сельского поселения на очередной финансовый год получен из ожидаемого объема поступлений НДФЛ в местный бюджет в текущем году 8400,0тыс.рублей увеличенного на коэффициент роста прогнозируемого фонда оплаты труда в отчетном финансовом году 1,1. Норматив отчислений налога в бюджет поселения в очередном финансовом году планируется 15%. В результате прогнозируемый объем поступления налога на доходы физических лиц в бюджет Старополтавского сельского поселения составляет 9300,0 тыс. рублей (72,7% в общей сумме налоговых доходов).

Вторым по величине источником поступления налоговых доходов является -земельный налог. Поступление данного вида налога прогнозируется в сумме 2000,0тыс.рублей, что составляет 15,0% к ожидаемому поступлению собственных доходов за 2020год.

По налогу на имущество физических лиц запланировано поступление в сумме 300,0тыс.рублей, что составляет 2,3% к ожидаемому поступлению собственных доходов за 2020год.

В структуре налоговых доходов поступления от уплаты акцизов на нефтепродукты, запланированы на 2020 год в сумме 1142,0тыс.руб. (8,9 % в общей сумме налоговых доходов бюджета).

В соответствии с проектом закона Волгоградской области об областном бюджете на очередной финансовый 2020 год и плановый период установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации. Расчет произведен на основе прогнозных поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и нормативов, установленных проектом закона об областном бюджете. Доходы от акцизов в 2021 году прогнозируются в сумме 1440,5 тыс.руб., в 2022 году – 2066,9 тыс.руб.

Единый сельскохозяйственный налог составляет 0,4% от общей суммы налоговых доходов. Данный вид налога планируется утвердить в сумме 50,0тыс.рублей.

Поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме 510,4тыс.рублей или 2,8%.

В бюджет сельского поселения в 2020году прогнозируется поступление доходов от сдачи в аренду имущества в размере 10,4тыс.рублей или 0,1% к общему объему доходов, в 2021 и 2022годах по 10,0тыс.рублей. Прогнозные показатели определены главными администраторами доходов исходя из начислений по договорам социального найма жилого помещения с учетом фактической площади, сданной в аренду, величины арендной платы, срока сдачи в аренду имущества.

Доходы от оказания платных услуг прогнозируются в 2020году в сумме 500,0тыс.рублей (97,9% от общей суммы неналоговых доходов), в которых учтены прогнозные показатели, представленные главными администраторами доходов, от платных услуг проведение культурных мероприятий в казенном учреждении.

В составе доходов бюджета Старополтавского сельского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Безвозмездные поступления планируются в 2020году в сумме 5180,9тыс.рублей, из них дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 4916,0тыс.рублей, субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в сумме 253,0тыс.рублей, субвенции бюджетам поселений на осуществление функций административной комиссии в сумме 11,9тыс.рублей.

В доходной части проекта бюджета сельского поселения на 2020год основная доля приходится на собственные доходы поселения 72%, на безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня составляет 28% бюджета поселения.

**Расходы бюджета поселения.**

Расходы бюджета рассчитаны исходя из прогноза поступления объема доходов. Общий объем расходов бюджета Старополтавского сельского поселения проектом решения предусмотрен на 2020год в сумме 18483,3тыс.рублей, в плановом периоде 2021г.-19513,0тыс.рублей, в 2022г.-20547,6тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения на 2020год и плановый период 2021-2022гг. проектом бюджета представлена следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | Ожидаемое исполнение 2019г | 2020г | Уд.вес % | 2021г | уд.вес % | 2022г | уд.вес  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3410,0 | 3340,0 | 18,1 | 3433,0 | 17,6 | 3433,0 | 16,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 244,2 | 253,0 | 1,4 | 254,5 | 1,3 | 262,7 | 1,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100,0 | 150,0 | 0,8 | 150,0 | 0,8 | 150,0 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 10447,7 | 4295,0 | 23,2 | 4946,5 | 25,3 | 5704,5 | 27,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6965,0 | 6915,0 | 37,4 | 7299,0 | 37,4 | 7567,4 | 36,8 |
| 0700 | Молодежная политика | 500,0 | 500,0 | 2,7 | 500,0 | 2,5 | 500,0 | 2,4 |
| 0800 | Культура и кинематография | 3114,2 | 2783,0 | 15,1 | 2700,0 | 13,8 | 2700,0 | 13,1 |
| 1001 | Социальное обеспечение | 3,0 | 17,3 | 0,1 | 17,3 | 0,1 | 17,3 | 0,1 |
| 1100 | Физическая культура | 100,0 | 170,0 | 0,9 | 170,0 | 0,9 | 170,0 | 0,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 60,0 | 60,0 | 0,3 | 60,0 | 0,3 | 60,0 | 0,3 |
|  | Итого | 24944,1 | 18483,3 | 100 | 19513,0 | 100 | 20547,6 | 100 |

Общий объем расходов бюджета Старополтавского сельского поселения в 2020году планируется в общей сумме 18483,3тыс.рублей, это на 6460,8тыс.рублей или на 25,9%меньше ожидаемого уровня 2019года.

Структура расходов бюджета Старополтавского сельского поселения соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом РФ от 06.10.2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и отражена в следующих разделах:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2020год ожидается исполнение в объеме 3340,0тыс.рублей, в том числе:

средства, предусмотренные в бюджете поселения по подразделам: “Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования” -840,0тыс.рублей;

«Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» 2450,0тыс.рублей, в том числе: расходы на содержание аппарата администрации Старополтавского сельского поселения -2438,1тыс.рублей,

обеспечение деятельности административной комиссии-11,9тыс.рублей);

обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора-18,0тыс.рублей,

резервный фонд -32,0тыс.рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона» исполнение ожидается в объеме 253,0тыс.рублей направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 0300 «Национальная безопасность» бюджетные расходы планируются в сумме 150,0тыс.рублей, что на 50,0тыс.рублей или на 50% больше ожидаемого исполнения в 2019году, расходование планируется по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», на обеспечение функционирования органов в сфере пожарной безопасности.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Бюджетные расходы на 2020год по данному разделу планируются в сумме 4295,0 тыс.рублей, что на 6152,7тыс.рублей или на 58,9% меньше ожидаемых расходов в 2019году. Это связано с тем, что в 2019году была получена областная субсидия в сумме 4971,8тыс.рублей на проведение мероприятий в области дорожной деятельности, также были выделены межбюджетные трансферты из районного бюджета в сумме 1694,4тыс.рублей на мероприятия в области дорожной деятельности.

Расходование бюджетных ассигнований предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в общей сумме 4295,0тыс.рублей, том числе:

-3153,0тыс.рублей за счет местного бюджета на ремонт и содержание автомобильных дорог;

-1142,0тыс.рублей за счет средств, поступающих от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ. Данная сумма соответствует сумме планируемых поступлений на 2020год исходя из данных, закрепленных в проекте бюджета Волгоградской области и нормативов отчислений в бюджет района.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2020год удельный вес расходов по данному разделу «Национальная экономика» составляет 23,2%.

Расходы бюджета поселения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020году планируются в общей сумме 6915,0тыс.рублей, что на 50,0тыс.рублей меньше ожидаемых расходов в 2019году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2020год удельный вес расходов по данному разделу составит 37,4%. Расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 2 подразделам бюджетной классификации расходов: подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» -15,0тыс.рублей, на оплату расходов по содержанию муниципального жилого фонда; наибольшие расходы планируются на подраздел 0503 «Благоустройство» в сумме 6900,0тыс.рублей или 99,8% общих расходов данного раздела. Это на 50,0тыс.рублей меньше чем ожидается в 2019году. Средства в проекте бюджета запланированы на проведение мероприятий по благоустройству территории сельского поселения, а именно:

-содержание уличного освещения1800,0тыс.рублей;

-выполнение мероприятий по озеленению 700,0тыс.рублей;

-выполнение прочих мероприятий по благоустройству городских округов и поселений 3900,0тыс.рублей;

-уплата налога на имущество 500,0тыс.рублей.

По разделу 0700 «Образование» бюджетные расходы планируются в сумме 500,0тыс.рублей. Расходы планируются по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», на организационно-воспитательную работу с молодежью.

*КСП обращает внимание разработчиков проекта, на то, что в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 08.06.2018г. «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» указанный подраздел 0707 называется «Молодежная политика».*

Бюджетные расходы на 2020 год по разделу 0800 «Культура и кинематография» планируются в сумме 2783,0тыс.рублей, что на 331,2тыс.рублей или на 10,6% меньше ожидаемого исполнения 2019года, это связано с тем, что произошло сокращение численности в МКУ «Старополтавский Центр Досуга», также сокращаются расходы на приобретение нефинансовых активов и расходов по содержанию имущества. Все планируемые средства будут направлены на подраздел 0801 «Культура» на финансирование мероприятий МКУ «Старополтавского Центра Досуга».

Раздел 1000 «Социальная политика», расходы предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 17,3тыс.рублей, что на 14,3тыс.рублей выше ожидаемых расходов в 2019году. В октябре 2019года принято решение Старополтавской сельской Думы о выплате муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в 2020году выплата будет производиться с января 2020 года.

Бюджетные расходы на 2020год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 170,0тыс.рублей,что на 70,0тыс.рублей или на 70% больше ожидаемых расходов в 2019году, это связано с тем, что на 2020год увеличено количество мероприятий в области физкультуры и спорта, расходы планируется направить на физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» предусмотрены ассигнования на 2020год в сумме 60,0тыс.рублей на публикацию материалов и нормативно-правовых документов.

Приложением 8 к проекту решения Старополтавской сельской Думы предусмотрена предельная штатная численность муниципальных служащих Администрации Старополтавского сельского поселения в количестве 5 (пяти) человек. Данная позиция прописана так же в основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2020 год.

Приведенные данные показывают, что наибольший удельный вес в 2020году и плановый период 2021-2022гг. в расходах бюджета к общей сумме запланированных бюджетных средств занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (соответственно 37,4%, 37,4%,36,8%). За ним следуют расходы по разделу «Национальная экономика» (соответственно 23,2%, 25,3%, 27,8%), по разделу «Общегосударственные расходы» (соответственно 18,1%, 17,6%, 16,7%), и по разделу «Культура и кинематография» (соответственно 15,1%,13,8%,13,1%).

В целом по результатам экспертизы проекта бюджета Старополтавского сельского поселения на 2020год и плановый период 2021-2022годов Контрольно-счетная палата рекомендует для формирования бюджета в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст.22 Положения о бюджетном процессе Старополтавского сельского поселения разработать Прогноз социально-экономического развития Старополтавского сельского поселения на 2020год и плановый период 2021-2022гг;

Контрольно-счетная палата предлагает принять представленный проект решения Старополтавской сельской Думы «О бюджете Старополтавского сельского поселения на 2020год и на плановый период 2021 и 2022годов» с учетом изложенных в данном заключении замечаний и предложений.

**Председатель КСП С.М.Головатинская**