ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОГО ОРГАНА

ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

На проект бюджета Весёлояровского сельского поселения

на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

"02 " декабря 2019 г. пгт Ольга

Заключение Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района на проект бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Весёлояровском сельском поселении», принятого решением муниципального комитета Весёлояровского сельского поселения от 27 декабря 2016г. № 58 (далее - Положение о бюджетном устройстве), Положением о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района утвержденным решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018 № 6, Соглашением о передаче полномочий контрольно-счетного органа Весёлояровского сельского поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района от 11 декабря 2018 г.

В соответствии с частью 31 Положения о бюджетном устройстве проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно части 37 Положения о бюджетном устройстве проект решения о бюджете Весёлояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесен Главой Весёлояровского сельского поселения на рассмотрение Муниципального комитета Весёлояровского сельского поселения 15 ноября 2019 года (Постановление главы Весёлояровского сельского поселения от 15.11.2019 № 22).

Контрольно-счетным органом Ольгинского муниципального района 22 ноября 2019 года для выдачи Заключения на проект бюджета получены следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики Весёлояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, утвержденные постановлением главы Администрации Весёлояровского сельского поселения от 30.09.2019 № 12;

2) реестр источников доходов бюджета Весёлояровского сельского поселения;

3) прогноз социально-экономического развития (с пояснительной запиской), одобрен постановлением главы Администрации Весёлояровского сельского поселения от 23.10.2019 № 15;

4) протокол о результатах публичных слушаний по проекту бюджета Весёлояровского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период (от 11.11.2019 б/н);

5) копия проекта решения о бюджете Весёлояровского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период со всеми приложениями, в том числе в электронном виде;

6) пояснительная записка к проекту решения Муниципального комитета Весёлояровского сельского поселения о бюджете Весёлояровского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

7) оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год

В нарушение пункта 4 части 30 Положения о бюджетном устройстве информация, о проведении публичных слушаний, не размещена на официальном сайте Весёлояровского сельского поселения.

Согласно протокола о результатах публичных слушаний от 11.11.2019 б/н информация о проведении публичных слушаний по проекту бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов опубликована в информационном бюллетене "Муниципальный вестник".

Согласно пунктов 4, 6 части 30 Положения о бюджетном устройстве информирование, о проведении публичных слушаний осуществляется администрацией Весёлояровского сельского поселения не позднее, чем за 10 дней до даты начала проведения публичных слушаний через публикацию сообщения в информационном бюллетене "Муниципальный вестник" и на официальном сайте администрации Весёлояровского сельского поселения с указанием даты, времени проведения публичных слушаний и адреса официального сайта администрации Весёлояровского сельского поселения.

**Показатели прогноза социально-экономического развития**

**Весёлояровского сельского поселения**

Демографическая ситуация в Весёлояровском сельском поселении за последние годы ухудшилась. Численность населения с 1,2 тыс. чел. (перепись 2010г.) сократилась до 1,0 тыс. чел.

Сокращение населения происходит за счет миграционной и естественной убыли.

В рамках Федерального закона о свободном порте Владивосток по Ольгинскому району по состоянию на текущую дату зарегистрировано 11 резидентов, из них 1 резидент на территории Веселояровского сельского поселения. Реализация Бизнес - планов данных компаний-резидентов запланированы на 2016-2020 годы, в которых утверждено создание новых рабочих мест, вложение инвестиций в экономику района. Общее количество новых вводимых рабочих мест по Ольгинскому району более 400. Размер ожидаемых инвестиций более 3,5 млрд.

Перечень резидентов, зарегистрированных на территории Веселояровского сельского поселения:

|  |  |
| --- | --- |
| ООО «Восточные морские продукты» | Воспроизводство морских биоресурсов искусственное; Рыболовство морское; Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное |

Размер ожидаемых инвестиций по ООО "Восточные морские продукты" до 2020 года составляет 1124,5 млн. руб. Планируется создание 179 новых рабочих мест.

В 2018 - 2019 гг. ООО "Восточные морские продукты" создано 40 рабочих мест, выращено 1,5 млн. шт. трепанга, 500 тыс.шт. молоди гребешка, 500 тыс.шт. морского ежа. Выставили 250 хребтин по 200 метров для сбора спада гребешка.

В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Веселояровского сельского поселения приведены параметры прогноза в целом по Ольгинскому муниципальному району, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений. В результате чего невозможно оценить возможные пути развития важнейших сфер экономики и социальной сферы Веселояровского сельского поселения.

**Общая характеристика проекта бюджета**

Общий объем доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 3619,84 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 838,64 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в размере 2781,20 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2020 году прогнозируются в размере 1727,65 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируется в размере 170,778 тыс. руб. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год прогнозируются в размере 882,77 руб.

Общий объем доходов бюджета на 2021 год прогнозируется в размере 2365,66 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 857,88 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2021 год прогнозируются в размере 1507,78 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2020 году прогнозируются в размере 1337,00 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируется в размере 170,78 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 1921,84 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 866,69 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в размере 1055,15 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2022 году прогнозируются в размере 884,37 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируется в размере 170,78 тыс. руб.

Общий объем расходов на 2020 год прогнозируется в размере 3619,84 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Весёлояровского сельского поселения в сумме 838,64 тыс. руб.

Объем расходов прогнозируется на первый год планового периода (2021 год) в размере 2365,66 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Весёлояровского сельского поселения в сумме 857,88 тыс. руб.

Объем расходов прогнозируется на второй год планового периода (2022 год) в размере 1921,84 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Весёлояровского сельского поселения в сумме 866,69 тыс. руб.

Бюджет на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов прогнозируется сбалансированным.

**Основные параметры бюджета Весёлояровского сельского поселения**

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Бюджет  2019 г. (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2020 г. (тыс. руб.) | Рост (снижение) 2020 г. к  2019 г. (%) | (+;-) 2020 г. к 2019 г. (тыс. руб.) | 2021 год  проект | 2022 год  проект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-2) | 6 | 7 |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **7742,31** | **3619,84** | **46,75** | **-4122,47** | **2365,66** | **1921,84** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 1988,22 | 838,64 | 42,18 | -1149,58 | 857,88 | 866,69 |
| безвозмездные поступления в том числе:  на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5754,09  1425,03 | 2781,20  1727,65 | 48,33  121,24 | -2972,89  302,62 | 1507,78  1337,00 | 1055,15  884,37 |
| **РАСХОДЫ - ВСЕГО** | **7760,84** | **3619,84** | **46,64** | **-4141,00** | **2365,66** | **1921,84** |
| В том числе за счет остатков средств на счетах по учету средств | **-18,53** | **0,00** |  | **18,53** | **0,00** | **0,00** |
| **ДЕФИЦИТ (-)**  **ПРОФИЦИТ (+)** | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**Доходы**

Проектом бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год доходы прогнозируются в сумме **3619,84 тыс. руб**. Доходы сформированы в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Приказом Минфина России от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», (в редакции Приказа Министерства финансов России от 20.12.2018 № 277н)

Собственная доходная часть – налоговые и неналоговые доходы на 2020 год и плановый период по сравнению с ожидаемыми показателями по итогам 2019 года представлена таблицей:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника дохода | План на 2019 год | Ожидаемое исполнен.  за 2019 год | План на 2020 год | план 2020 к факт 2019 | План на 2021 год | План на 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 136,75 | 95,35 | 117,64 | 22,29 | 125,88 | 134,69 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 338,03 | 450,44 | 54,00 | -396,44 | 56,00 | 56,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 168,00 | 87,56 | 207,00 | 119,44 | 213,00 | 213,00 |
| Земельный налог с организаций | 180,00 | 120,24 | 146,00 | 25,76 | 148,00 | 148,00 |
| Земельный налог с физических лиц | 102,00 | 165,98 | 99,00 | -66,98 | 100,00 | 100,00 |
| Госпошлина | 15,00 | 0,60 | 0,00 | -0,60 | 0,00 | 0,00 |
| Налоговые доходы всего | **939,78** | **920,17** | **623,64** | **-296,53** | **642,88** | **651,69** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 180,00 | 160,00 | 180,00 | 20,00 | 180,00 | 180,00 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 18,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи муниципального имущества | 819,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Платежи, взимаемые органами местного самоуправления | 14,94 | 13,48 | 15,00 | 1,52 | 15,00 | 15,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15,00 | 2,67 | 20,00 | 17,33 | 20,00 | 20,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,13 | 0,00 | -0,13 | 0,00 | 0,00 |
| Неналоговые доходы всего | **1048,44** | **176,28** | **215,00** | **38,72** | **215,00** | **215,00** |
| **Итого** | **1988,22** | **1096,45** | **838,64** | **-257,81** | **857,88** | **866,69** |

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год планируется в размере 838,64 тыс. руб. Планируемый объем доходов на 2021 год составляет 857,88 тыс. руб., на 2021 год 866,69 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым выполнением плановых показателей за 2019 год, прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год снижены на сумму 257,81 тыс. руб.

Значительная сумма снижения поступлений прогнозируется по единому сельскохозяйственному налогу на сумму 396,44 тыс. руб., по земельному налогу с физических лиц на сумму 66,98 тыс. руб.

Прогнозируется увеличение: по налогу на доходы физических лиц на 22,29 тыс. руб., по налогу на имущество физических лиц на сумму 119,44 тыс. руб., по земельному налогу с организаций на сумму 25,76 тыс. руб.

При формировании доходной части бюджета на 2020 год на выравнивание бюджетной обеспеченности Весёлояровского сельского поселения прогнозируется сумма дотации в размере 1727,65 тыс. руб., что больше ожидаемого поступления за 2019 год на 121,24 тыс. руб. На 2021 год дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности прогнозируется в размере 1337,00 тыс. руб., на 2022 год в размере 884,37 тыс. руб.

**Налоговые доходы**

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет налога на доходы физических лиц произведен исходя из фактического поступления за 9 месяцев 2019 года с учетом данных налогового органа. Прогнозируется на 2020 год по нормативу 2,00 процента в сумме 117,64 тыс. руб., что составляет 14,03 процентов в налоговых и неналоговых доходах бюджета и на 5,33 процентов выше соответствующего показателя, ожидаемого к исполнению за 2019 год. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год прогнозируемые поступления данного вида налога увеличены на сумму – 22,29 тыс. руб.

На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 125,88 тыс. руб., что составляет 14,67 процентов в налоговых и неналоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 134,69 тыс. руб., что составляет 15,54 процентов в налоговых и неналоговых доходах.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Единый сельскохозяйственный налог по нормативу 30 процентов прогнозируются на 2020 год в размере 54,00 тыс. руб., что составляет 6,44 процента в налоговых и неналоговых доходах. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступление снижено на 396,44 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту бюджета не указаны причины резкого снижения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН).

Контрольно-счетный орган предлагает уточнить поступление единого сельскохозяйственного налога на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы, либо пояснить причины резкого снижения (на 88,01 %) поступлений по данному налогу.

На 2021 и 2022 годы прогнозируется поступление налога в сумме 56,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 65,53 и 6,43 процентов в налоговых и неналоговых доходах соответственно годам.

**Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений, взимаемый по нормативу 100 процентов, прогнозируется в 2020 году в размере 207,00 тыс. руб., что составляет 24,68 процента от налоговых и неналоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления данного вида налога увеличены на сумму –119,44 тыс. руб.

На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 213,00 тыс. руб., что составляет 24,83 процентов в налоговых и неналоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 213,00 тыс. руб., что составляет 24,58 процентов в налоговых и неналоговых доходах.

**Земельный налог**

- Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, взимаемый по нормативу 100,00 процентов прогнозируется на 2020 год в размере 146,00 тыс. руб., что составляет 17,41 процента от налоговых и неналоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления данного вида налога увеличены на 25,76 тыс. руб.

На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 148,00 тыс. руб., что составляет 17,25 процентов в налоговых и неналоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 148,00 тыс. руб., что составляет 17,07 процентов в налоговых и неналоговых доходах.

- Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, взимаемый по нормативу 100 процентов прогнозируется на 2020 год в размере 99,00 тыс. руб., что составляет 11,80 процентов от налоговых и неналоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления данного вида налога снижены на сумму – 66,98 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту бюджета не указаны причины снижения поступлений по земельному налогу с физических лиц.

Контрольно-счетный орган предлагает уточнить поступление земельного налога с физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы, либо пояснить причины резкого снижения (на 40,35 %) поступлений по данному налогу.

На 2021 и 2022 годы прогнозируется поступление налога в сумме 100,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 11,66 и 11,54 процентов в налоговых и неналоговых доходах соответственно годам.

**Неналоговые доходы бюджета**

Объем неналоговых доходов в проекте доходной части бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в общей сумме 215,00 тыс. руб. ежегодно. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления неналоговых доходов увеличены на 38,72 тыс. руб. Поступления неналоговых доходов в планируемом периоде прогнозируются за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) по нормативу 100% – в 2020 году в сумме 180,00 тыс. руб., в 2021 и 2022 годах- 180,00 тыс. руб. ежегодно;

-платежей, взимаемых органами местного самоуправления (организациями) сельских поселений за выполнение определенных функций, по нормативу 100% в 2020 году в сумме 15,00 тыс. руб.; в 2021и 2022 годах по 15,00 руб. ежегодно;

- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты сельских поселений по нормативу 100% в 2020 году спрогнозированы в размере 20,00 тыс. руб.; в 2021 и в 2022 годах- 20,00 тыс. руб. ежегодно.

**Безвозмездные поступления**

Объем прогнозируемых безвозмездных поступлений на 2020 года в сравнении с 2019 годом снижен на сумму 2972,89 тыс. руб. в том числе:

- не прогнозируются дотации на сбалансированность бюджетов поселений на сумму 662,42 тыс. руб.;

- не прогнозируются субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды на сумму 299,25 тыс. руб.;

- не прогнозируются прочие субсидии бюджетам сельских поселений на сумму 2400,00 тыс. руб.

Прогнозируется увеличение:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году на 302,62 тыс. руб. (на 2020 год запланирована сумма 1727,65 тыс. руб., на 2019 год - 1425,03 тыс. руб.);

- субвенций бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на сумму 4,18 тыс. руб. (на 2020 год запланирована сумма 170,78 тыс. руб., на 2019 год - 166,60 тыс. руб.).

- 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 2020 году на сумму 81,98 тыс. руб. (на 2020 год запланирована сумма 882,77 тыс. руб., на 2018 год - 800,79 тыс. руб.).

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 2020 году прогнозируются в размере 882,77 тыс. руб., в том числе:

- осуществление полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжение населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации. Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Ольгинского муниципального района в бюджет Весёлояровского сельского поселения, определяются исходя из годовой суммы межбюджетных трансфертов равной в 2020 году 172,66 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по дорожной деятельности в 2020 году планируется в размере 595,11 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности муниципального района, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории Весёлояровского сельского поселения - в 2020 году планируется в размере 30,00 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по созданию условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в сельском поселении в 2020 году планируется в размере 25,00 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Ольгинского муниципального района в бюджет поселения, определяется исходя из годовой суммы равной в 2020 году 60,00 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений на 2021 год планового периода прогнозируется в общей сумме 1507,78 тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируются в размере 1337,00 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируются в размере 170,78 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год планового периода прогнозируется в общей сумме 1055,15 тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируются в размере 884,37 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируются в размере 170,78 тыс. руб.

**Расходы бюджета Весёлояровского сельского поселения**

На 2020 год расходы бюджета Весёлояровского сельского поселения прогнозируются в размере 3619,84 тыс. руб. или со снижением на 53,36 процентов к плану 2019 года, что в суммовом выражении составляет 4141,00 тыс. руб. На 2021 год расходы прогнозируются в размере 2365,66 тыс. руб., со снижением по сравнению с 2019 годом на 69,52 процента, или в суммовом выражении на 5395,18 тыс. руб. На 2022 год расходы прогнозируются в размере 1921,84 тыс. руб. со снижением по сравнению с 2019 годом на 75,24 процентов или в суммовом выражении на 5395,18 тыс. руб.

Одной из причин сокращения объема прогнозируемых расходов является уменьшение межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | 2019 год  План | Проект 2020 г. | | Проект 2020 г к плану 2019 | | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| План  2020 год | Доля в расходах  (%) | (+/-)  сумма | процент |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2783,28 | 2314,23 | 63,93 | -469,05 | 83,15 | 2070,97 | 1751,06 |
| Национальная оборона | 0200 | 166,60 | 170,78 | 4,72 | 4,18 | 102,51 | 170,78 | 170,78 |
| Национальная экономика | 0400 | 510,79 | 595,11 | 16,44 | 84,32 | 116,51 | 0,00 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3358,08 | 232,66 | 6,43 | -3125,42 | 6,93 | 123,91 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 0800 | 932,09 | 307,06 | 8,48 | -625,03 | 32,94 | 0,00 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10,00 | 0,00 |  | -10,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **7760,84** | **3619,84** | **100,00** | **-4141,00** | **46,64** | **2365,66** | **1921,84** |

Как и в предыдущем периоде, приоритетными направлениями расходования средств в 2020 году являются: общегосударственные вопросы – 63,93 процентов (2021 год - 87,54 процентов, 2022 год - 91,11 процентов), национальная экономика – 16,44 процента расходов бюджета (на 2021-2022 годы суммы по разделу "национальная экономика" не прогнозируются), культура и кинематография 8,48 процентов (на 2021-2022 годы суммы по разделу "культура и кинематография" не прогнозируются).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Весёлояровского сельского поселения составляет 88,85 процента (2021 год –87,54 процентов, 2022 год –91,11 процентов).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Проектом бюджета Весёлояровского сельского поселения на 2020 год по данному разделу прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 2314,23 тыс. руб., что составляет 83,15 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований 2019 года. Удельный вес расходов по разделу составляет 63,93 процента в общих расходах бюджета Весёлояровского сельского поселения. На плановый период расходы планируются в сумме: 2021 год - 2070,97 тыс. руб., на 2022 год – 1751,06 тыс. руб.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела/подраздела | Раздел/  подраздел | План 2019 года | Проект  2020 года | Проект 2020 г. к плану 2019 г. | | 2021 год проект | 2022 год проект |
| тыс. руб. | %% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы, всего,** из них**:** | **0100** | **2783,28** | **2314,23** | **-469,05** | **83,15** | **2070,97** | **1751,06** |
| в т.ч. выплаты персоналу |  | 2172,83 | 1907,17 | -265,66 | 87,77 | 1907,17 | 1751,06 |
| Функционирование высшего должностного лица | 0102 | 1205,92 | 850,23 | -355,69 | 70,50 | 850,23 | 850,23 |
| в т.ч. выплаты персоналу |  | 1205,92 | 850,23 | -355,69 | 70,50 | 850,23 | 850,23 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 1245,44 | 1190,74 | -54,70 | 95,61 | 1220,74 | 900,83 |
| в т.ч. выплаты персоналу |  | 966,91 | 1056,94 | 90,03 | 109,31 | 1056,94 | 900,83 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 130,01 | 66,35 | -63,66 | 51,03 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 201,91 | 201,91 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 0,00 | 5,00 | 5,00 |  | 0,00 | 0,00 |

Проектом бюджета на 2020 год в структуре раздела по сравнению с 2019 годом прогнозируется снижение бюджетных ассигнований:

- на обеспечение деятельности главы Весёлояровского сельского поселения на сумму - 355,69 тыс. руб. или на 29,50 процентов (подраздел 0102), в том числе на выплаты персоналу 355,69 тыс. руб.

- на функционирование местных администраций на сумму - 54,70 тыс. руб. или на 4,39 процентов (подраздел 0104), в том числе на выплаты персоналу прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований в размере 90,03 тыс. руб.

- на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на сумму 63,66 тыс. руб., или на 48,97 процентов

Проектом бюджета на 2020 год в структуре раздела по сравнению с 2019 годом прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований на другие общегосударственные вопросы на сумму 5,00 тыс. руб.

Пунктом 17 проекта решения муниципального комитета Веселояровского сельского поселения "О бюджете Веселояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" предусмотрено проведение индексации с 01.01.2020 путем увеличения в 1,04 раза:

1) размера ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности и главы Веселояровского сельского поселения;

2) размера окладов месячного денежного содержания по должностям муниципальной службы Веселояровского сельского поселения;

3) размера должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Веселояровского сельского поселения.

Однако в проекте бюджета Веселояровского сельского поселения на 2020 год запланированы выплаты персоналу администрации на 9,31 процентов больше чем в 2019 году (запланировано на 2019 год 966,91 тыс. руб., на 2020 год - 1056,94 тыс. руб.).

В результате увеличен размер индексации оплаты труда на 5,31 процентов, что привело к увеличению расходов бюджета на 2020 год на сумму 51,35 тыс. руб. (1056,94 - (966,91 х 1,04)).

В пояснительной записке, к проекту бюджета Веселояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, не указаны причины увеличения расходов на выплаты персоналу администрации сверх предусмотренного проведения индексации в 1,04 раза.

**Раздел 0200 «Национальная оборона**»

Проектом бюджета Весёлояровского сельского поселения по разделу 0200 «Национальная оборона» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 170,78 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу составил 4,72 процента в общих расходах.

На плановый период 2021-2022 годов расходы предусмотрены в размере 170,78 тыс. руб., ежегодно.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Проектом бюджета Весёлояровского сельского поселения по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 595,11 тыс. руб., что на 84,32 тыс. руб. или на 16,51 процента больше бюджетных назначений 2019 года. Доля расходов по указанному разделу составит 16,44 процентов от всех расходов бюджета Весёлояровского сельского поселения. Как в 2019 году, так и в 2020 году бюджетные ассигнования направляются на выполнение мероприятий по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства.

На плановый период 2021 – 2022 годов расходы по разделу не прогнозируются.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Проектом бюджета Весёлояровского сельского поселения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 232,66 тыс. руб. что на 3125,42 тыс. руб. или на 93,07 процентов меньше бюджетных назначений 2019 года.

Бюджетные ассигнования прогнозируются по следующим направлениям:

- осуществление полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжение населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации. Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Ольгинского муниципального района в бюджет Весёлояровского сельского поселения, определяются исходя из годовой суммы межбюджетных трансфертов равной в 2020 году 172,66 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Ольгинского муниципального района в бюджет поселения, определяется исходя из годовой суммы равной в 2020 году 60,00 тыс. руб.

**Выводы**

1. В нарушение пункта 4 части 30 Положения о бюджетном устройстве информация, о проведении публичных слушаний не размещена на официальном сайте Весёлояровского сельского поселения.

2. В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Веселояровского сельского поселения приведены параметры прогноза в целом по Ольгинскому муниципальному району, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений. В результате чего невозможно оценить возможные пути развития важнейших сфер экономики и социальной сферы Веселояровского сельского поселения.

3. Не достаточная информативность пояснительной записки к проекту бюджета: не указаны причины резкого снижения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу, по земельному налогу с физических лиц.

Контрольно-счетный орган предлагает уточнить поступления по единому сельскохозяйственному налогу и по земельному налогу с физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы, либо пояснить причины резкого снижения (ЕСХН на 88,01%, земельный налог с физических лиц на 40,35 %) поступлений по данным налогам.

4. В нарушение пункта 17 проекта решения муниципального комитета Веселояровского сельского поселения "О бюджете Веселояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов увеличен размер индексации оплаты труда на 5,31 процентов, что привело к увеличению расходов бюджета на 2020 год на сумму 51,35 тыс. руб. (1056,94 - (966,91 х 1,04)).

В пояснительной записке, к проекту бюджета Веселояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, не указаны причины увеличения расходов на выплаты персоналу администрации сверх предусмотренного проведения индексации в 1,04 раза.

Контрольно-счетный орган предлагает скорректировать расходы на общегосударственные вопросы в частности на выплаты персоналу администрации, с учетом установленного размера индексации оплаты труда, или же указать в пояснительной записке причины расхождений с предусмотренным размером проведения индексации в 1,04 раза.

**Заключительные положения**

1. Составление проекта бюджета Весёлояровского сельского поселения осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным законодательством и положением о бюджетном процессе поселения.

2. Проект бюджета сбалансирован и является бездефицитным.

3. В целом прогноз по объемам доходной части бюджета реалистичен.

Однако контрольно-счетный орган предлагает уточнить прогнозируемые налоговые поступления по единому сельскохозяйственному налогу и по земельному налогу с физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов, либо пояснить причины снижения поступлений по данным налогам.

4. Расходы бюджета сформированы, прежде всего, исходя из необходимости обеспечения ранее принятых обязательств, с учетом прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Однако контрольно-счетный орган предлагает скорректировать расходы на общегосударственные вопросы в частности на выплаты персоналу администрации с учетом установленного размера индексации оплаты труда, или же указать в пояснительной записке причины увеличения расходов на выплаты персоналу администрации сверх предусмотренного проведения индексации в 1,04 раза.

5. В соответствии с частью 30 Положения о бюджетном устройстве своевременно размещать на официальном сайте Весёлояровского сельского поселения информацию о проведении публичных слушаний.

6. Пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития составлять по Весёлояровскому сельскому поселению. В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган установил, что проект Решения "О бюджете Весёлояровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Уставу Весёлояровского сельского поселения, Положению о бюджетном процессе в Весёлояровском сельском поселении, но требует доработки в соответствии с указанными замечаниями и предложениями и может быть принят к утверждению с учетом доработки.

Председатель контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода