ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОГО ОРГАНА

ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

На проект бюджета Ольгинского городского поселения

на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

25 ноября 2019г. пгт Ольга

Заключение Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района (далее КСО) на проект бюджета Ольгинского городского 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 Ольгинском городском поселении», принятого решением муниципального комитета Ольгинского городского поселения от 28 февраля 2017г. и утвержденного главой Ольгинского городского поселения 02 марта 2017г. муниципальным правовым актом № 45-МПА (далее - Положение о бюджетном устройстве), Положением о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района, утвержденным решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018года № 6, Соглашением о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района от 25декабря 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 Ольгинского городского поселения на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесен Главой Ольгинского городского поселения на рассмотрение Муниципального комитета Ольгинского городского поселения 12 ноября текущего года (Постановление главы Ольгинского городского поселения от 12.11.2019 № 6 "О вынесении решения о местном бюджете Ольгинского городского поселения на2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в муниципальный комитет Ольгинского городского поселения") одновременно со следующими документами и материалами:

1) основными направлениями бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период;

2) прогноз социально-экономического развития, с пояснительной запиской.

3) прогнозом основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета Ольгинского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

4) пояснительной запиской к проекту решения Муниципального комитета Ольгинского городского поселения о бюджете Ольгинского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

5) реестром источников доходов бюджета Ольгинского городского поселения;

6) протоколом публичных слушаний по проекту бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 08.11.2019 Информация о проведении публичных слушаний размещена на официальном сайте Администрации Ольгинского городского поселения своевременно – 25.10.2019 (публичные слушания проведены 08.11.2019). В соответствии с пунктом 8 части 30 Положения о бюджетном устройстве протокол публичных слушаний размещен на официальном сайте Ольгинского городского поселения 08.11.2019;

7) паспортами утвержденных муниципальных программ Ольгинского городского поселения. Копия постановления администрации Ольгинского городского поселения от 28.10.2019 № 95 "Об утверждении Перечня муниципальных программ Ольгинского городского поселения на 2020 год;

8) оценка ожидаемого исполнения бюджета Ольгинского городского поселения на текущий финансовый год (в КСО предоставлена 18.11.2019)

Полный пакет выше перечисленных документов передан в контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района для получения Заключения на проект бюджета **18 ноября 2019 г.**

**Показатели прогноза социально-экономического развития**

**Ольгинского городского поселения**

Прогноз разработан исходя из задач, поставленных Президентом Российской Федерации, ориентиров и приоритетов социально-экономического развития района, предусмотренных предложениями в Программу социально-экономического развития Приморского края на 2020-2022 годы, и в соответствии с методическими рекомендациями для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации. Прогноз разработан в составе двух основных вариантов – консервативного и базового.

Вариант 1 (консервативный) – отражает динамику умеренных темпов развития экономики.

Вариант 2 (базовый) – ориентирован на экономический рост за счет роста потребительского и инвестиционного спроса и повышения конкурентоспособности экономики.

Исходной информацией для подготовки прогноза социально-экономического развития Ольгинского городского поселения на 2020-2022годы являются итоги социально-экономического развития Ольгинского городского поселения в 2018 году и январе-июне 2019 года, среднесрочный прогноз индексов цен и индексов-дефляторов по отраслям экономики, влияние прогнозируемых условий и факторов роста.

Демографическая ситуация в Ольгинском городском поселении за последние годы ухудшилась. Численность населения с 4,5 тыс. чел. (перепись 2010 год) сократилась до 3,9 тыс. чел.

Сокращение населения происходит за счет миграционной и естественной убыли.

В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Ольгинского городского 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 Ольгинского городского поселения.

**Общая характеристика проекта бюджета**

Общий объем доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 21480,63 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 18782,27 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в размере 2698,36 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2020 году прогнозируются в размере 2356,81 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируется в размере 341,56 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2021 год прогнозируется в размере 22406,31 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 19707,95тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2021 год прогнозируются в размере 2698,36 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2021 году прогнозируются в размере 2356,81 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируется в размере 341,55 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 23428,09 тыс. руб., в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 20729,73 тыс. руб. Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в размере 2698,36 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2022 году прогнозируются в размере 2356,81 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируется в размере 341,55 тыс. руб.

Общий объем расходов на 2020 год прогнозируется в размере 21480,63 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Ольгинского городского поселения в сумме 18782,27 тыс. руб.

Объем расходов прогнозируется на первый год планового периода 2021 года в размере 22406,31 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Ольгинского городского поселения в сумме 19707,95 тыс. руб.

Объем расходов прогнозируется на второй год планового периода 2022 года в размере 23428,09 тыс. руб., из них на реализацию действующих бюджетных обязательств за счет собственных средств бюджета Ольгинского городского поселения в сумме 20729,73 тыс. руб.

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

 **Основные параметры бюджета Ольгинского городского 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 годпроект | 2022 годпроект |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО**  | **26170,92** | **21480,63** | **82,08** | **-4690,29** | **22406,31** | **23428,09** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 19390,42 | 18782,27 | 96,86 | -608,15 | 19707,95 | 20729,73 |
| безвозмездные поступления  | 6780,50 | 2698,36 | 39,80 | -4082,14 | 2698,36 | 2698,36  |
| **РАСХОДЫ - ВСЕГО** | **29054,13** | **21480,63** | **73,93** | **-7573,50** | **22406,31** | **23428,09** |
| В том числе за счет остатков средств на счетах по учету средств | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ДЕФИЦИТ (-)** **ПРОФИЦИТ (+)** | **-2883,21** | **0,00** |  | **2883,21** | **0,00** | **0,00** |

**Доходы**

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год доходы прогнозируются в сумме **21480,63 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 Минфина 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 факту 2019 | План на 2021 год | План на 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 8190,09 | 7010,73 | 7286,92 | 276,19 | 7797,01 | 8342,79 |
| Единый с/х налог | 8,40 | 11,12 | 3,00 | -8,12 | 3,00 | 3,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 834,97 | 456,21 | 1033,00 | 576,79 | 1060,00 | 1060,00 |
| Земельный налог | 5515,98 | 3422,87 | 5322,00 | 1899,13 | 5388,00 | 5388,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 2556,39 | 2815,47 | 2628,31 | -187,16 | 2700,00 | 2900,00 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,02 | 0,03 | 0,00 | -0,03 |  |  |
| **Налоговые доходы всего** | **17105,85** | **13716,43** | **16273,23** | **2556,80** | **16948,01** | **17693,79** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 2280,94 | 2374,03 | 2509,04 | 135,01 | 2759,94 | 3035,94 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 0,10 | 0,05 | 0,00 | -0,05 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,03 | 1,37 | 0,00 | -1,37 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Административные платежи и сборы | 1,50 | 2,00 | 0,00 | -2,00 | 0,00 | 0,00 |
| Штрафы | 1,00 | 1,33 | 0,00 | -1,33 | 0,00 | 0,00 |
| **Неналоговые доходы всего** | **2284,57** | **2378,78** | **2509,04** | **130,26** | **2759,94** | **3035,94** |
| **Итого** | **19390,42** | **16095,21** | **18782,27** | **2687,06** | **19707,95** | **20729,73** |

Сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год планируется в размере 18782,27 тыс. руб. Планируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 19707,95 тыс. руб., на 2022 год - 20729,73 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым выполнением плановых показателей за 2019 год, прогнозируемые собственные доходы бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 году увеличены на сумму 2687,06 тыс. руб., в том числе по налоговым доходам увеличение на 2556,80 тыс. руб., по неналоговым доходам увеличение на 130,26 тыс. руб.

При формировании доходной части бюджета на 2020 год на безвозмездные поступления прогнозируется в сумме 2698,36 тыс. руб., уменьшение размера безвозмездных поступлений по сравнению сожидаемым поступлением за 2019 год составляет4014,83 тыс. руб. (в 2019 году ожидаемое поступление – 6713,19 тыс. руб.). На период 2021-2022 годов безвозмездные поступления прогнозируются в размере 2698,36 тыс. руб. ежегодно.

**Налоговые доходы**

Доля налоговых доходов бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 86,64 процента и в абсолютной величине составляет 16273,23 тыс. руб. Доля налоговых доходов на 2021 год оценивается в размере 86,00 процентов и в абсолютной величине составляет 16948,01 тыс. руб., на 2022 год доля налоговых доходов оценивается в размере 85,35 процентов и в абсолютной величине составляет 17693,79 тыс. руб. Доля налоговых доходов бюджета Ольгинского городского поселения в общей сумме налоговых и неналоговых доходов ежегодно снижается, однако в суммовом выражении налоговые доходы на планируемые периоды увеличиваются.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Расчет налога на доходы физических лиц произведен исходя из фактического поступления за 9 месяцев 2019 года с учетом данных налогового органа. НДФЛ прогнозируется на 2020 год по нормативу 10,00 процентов в сумме 7286,92 тыс. руб., что составляет 44,78 процента в налоговых доходах бюджета и на 6,33 процента ниже соответствующего показателя ожидаемого к исполнению за 2019 год. На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 7797,01 тыс. руб., что составляет 46,01 процента в налоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 8342,79 тыс. руб., что составляет 47,15 процентов в налоговых доходах.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на**

**территории Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, бензин автомобильный и прямогонный), подлежащие распределению в бюджет Ольгинского городского поселения через дифференцированные нормативы в размере 10 процентов на 2020 год прогнозируются в размере 2628,31 тыс. руб., или 16,15 процентов в сумме налоговых доходов бюджета и на 4,38 процентов ниже соответствующего показателя ожидаемого к исполнению за 2019 год. На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 2700,00 тыс. руб., что составляет 15,93 процента в налоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 2900,00 тыс. руб., что составляет 16,39 процентов в налоговых доходах.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Единый сельскохозяйственный налог по нормативу 50 процентов прогнозируются на 2020 год в размере 3,00 тыс. руб., что составляет 0,02 процента в налоговых доходах. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступление снижено на 8,12 тыс. руб. На 2020и 2021 годы прогнозируется поступление налога в сумме 3,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 0,02 процента в налоговых доходах.

**Налоги на имущество**

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений, взимаемый по нормативу 100 процентов прогнозируется на 2020 год в размере 1033,00 тыс. руб., что составляет 6,35 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления данного вида налога увеличены на сумму – 576,79 тыс. руб. На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 1060,00 тыс. руб., что составляет 6,25 процентов в налоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 1060,00 тыс. руб., что составляет 5,99 процентов в налоговых доходах.

**Земельный налог**

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений, взимаемый по нормативу 100 процентов прогнозируется на 2020 год в размере 3218,00 тыс. руб., что составляет 19,77 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления данного вида налога увеличены на сумму – 438,80 тыс. руб. На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 3261,00 тыс. руб., что составляет 19,24 процента в налоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 3261,00 тыс. руб., что составляет 18,43 процента в налоговых доходах.

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений, взимаемый по нормативу 100процентов прогнозируется на 2020 год в размере 2104,00тыс. руб., что составляет 12,93 процентов от налоговых доходов бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления данного вида налога увеличены на сумму – 1460,33 тыс. руб. На 2021 год прогнозируется поступление налога в сумме 2127,00 тыс. руб., что составляет 12,55 процентов в налоговых доходах. На 2022 год прогнозируется поступление налога в сумме 2127,00 тыс. руб., что составляет 12,02 процента в налоговых доходах.

 **Неналоговые доходы бюджета муниципального района**

Объем неналоговых доходов в проекте доходной части бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год прогнозируется в сумме 2509,04 тыс. руб. В сравнении с ожидаемым исполнением соответствующего показателя за 2019 год поступления неналоговых доходов увеличены на сумму – 130,26 тыс. руб. На 2021 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в сумме 2759,94 тыс. руб., на 2022 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в сумме 3035,94 тыс. руб. Поступления неналоговых доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируются за счет:

- доходов, получаемых от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 50 процентов.

 **Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в общей сумме 2698,36 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируются в размере 2356,81 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, прогнозируются в размере 341,55 тыс. руб. ежегодно.

В сравнении с 2019 годом (ожидаемое исполнение - 6713,19 тыс. руб.) объем прогнозируемых безвозмездных поступлений на 2020 год снижен на 4014,83 тыс. руб., в том числе:

- не прогнозируются субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программы формирования современной городской среды на сумму 1138,13 тыс. руб.;

- не прогнозируются прочие субсидии бюджетам городских поселений на сумму 5259,17 тыс. руб.

**Расходы бюджета Ольгинского городского поселения**

На 2020 год расходы бюджета Ольгинского городского поселения прогнозируются в размере 21480,63 тыс. руб. или со снижением на 26,07 процента к плану 2019 года, что в суммовом выражении составляет 7573,50 тыс. руб.

Проект бюджета Ольгинского городского поселения по расходам на 2020 год на 61,80 процентов сформирован в структуре муниципальных программ, что в суммовом выражении составляет 13274,63 тыс. руб. На непрограммные направления прогнозируется сумма 8206,00 тыс. руб., что составляет 38,20 процентов расходов.

 Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | 2019 годПлан  | Проект 2020 г | Проект 2020г к плану 2019 | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| План2020 год  | Доля в расходах(%) | (+/-)сумма | процент |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 7609,86 | 7869,44 | 36,64 | 259,58 | 103,41 | 7353,19 | 7570,55 |
| Национальная оборона | 200 | 333,19 | 341,55 | 1,59 | 8,36 | 102,51 | 341,55 | 341,55 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 190,00 | 720,00 | 3,35 | 530,00 | 378,95 | 720,00 | 720,00 |
| Национальная экономика | 400 | 8943,27 | 6449,46 | 30,02 | -2493,81 | 72,12 | 7891,39 | 8695,81 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 8558,91 | 2765,00 | 12,87 | -5793,91 | 32,31 | 2765,00 | 2765,00 |
| Образование  | 700 | 300,00 | 350,00 | 1,63 | 50,00 | 116,67 | 350,00 | 350,00 |
| Культура и кинематография | 800 | 2818,90 | 2565,18 | 11,94 | -253,72 | 91,00 | 2565,18 | 2565,18 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 300,00 | 420,00 | 1,96 | 120,00 | 140,00 | 420,00 | 420,00 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **29054,13** | **21480,63** | **100** | **-7573,50** | **73,93** | **22406,31** | **23428,09** |

Как и в предыдущем периоде, приоритетными направлениями расходования средств в 2020 году являются: общегосударственные вопросы – 36,64 процентов (2021 год – 32,82 процента, 2022 год – 32,31 процента), национальная экономика –30,02 процента (2021 год –35,22 процентов, 2022 год – 37,12 процента), жилищно-коммунальное хозяйство – 12,87 процентов расходов бюджета (2021 год –12,34 процента, 2022 год –11,80 процентов), культура и кинематография – 11,94 процентов расходов бюджета (2021 год –11,45 процентов, 2022 год –10,95 процентов). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Ольгинского городского поселения составляет 91,47 процентов (2021 год – 91,83 процента, 2022 год – 92,18 процентов).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год по данному разделу прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 7869,44 тыс. руб., что больше утвержденных бюджетных ассигнований 2019 года на 3,41 процента, или на 259,58 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу составляет 36,64 процентов в общих расходах бюджета Ольгинского городского поселения. На плановый период расходы планируются в сумме: 2021 год –7353,19 тыс. руб., на 2022 год – 7570,55 тыс. руб.

 Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела/подраздела | Раздел/подраздел | План 2019 года  | Проект2020 года | Проект 2020 г. к плану 2019г. | 2021 год проект | 2022 год проект |
| тыс. руб. | %% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы, всего,** из них**:** | **0100** | **7609,86** | **7869,44** | **259,58** | 103,41 | **7353,19** | **7570,55** |
| в т.ч. выплаты персоналу |  | 5445,59 | 5449,99 | 4,40 | 100,08 | 5643,45 | 5860,82 |
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 1554,80 | 1346,63 | -208,17 | 86,61 | 1400,50 | 1456,51 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 5103,12 | 5674,36 | 571,24 | 111,19 | 5433,96 | 5595,31 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 508,22 | 518,73 | 10,51 | 102,07 | 518,73 | 518,73 |
| Проведение выборов и референдумов | 0107 | 443,72 | 329,72 | -114,00 | 74,31 | 0,00 | 0,00 |

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

- на обеспечение деятельности главы Ольгинского городского поселения на сумму – 208,17 тыс. руб. или на 13,39 процентов (подраздел 0102).

- на проведение выборов и референдумов на сумму 114,00 тыс. руб., или на 25,69 процентов (подраздел 0107).

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

- на функционирование местных администраций на сумму – 571,24 тыс. руб. или на 11,19 процентов (подраздел 0104).

- на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на сумму –10,51 тыс. руб., или на 2,07 процентов (подраздел 0106).

**Раздел 0200 «Национальная оборона**»

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения по разделу 0200 «Национальная оборона» прогнозируются бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 341,55 тыс. руб., что больше утвержденных бюджетных ассигнований 2019 года на 2,51 процента, или на 8,36 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу составляет 1,59 процентов в общих расходах бюджета Ольгинского городского поселения. На плановый период расходы планируются в сумме 341,55 тыс. руб. ежегодно.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» прогнозируются расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону в размере 720,00 тыс. руб., что на 530,00 тыс. руб. или на 278,95 процентов больше бюджетных назначений 2019 года. Удельный вес расходов по разделу составил 3,35 процентов в общих расходах.

На плановый период 2021-2022 годов расходы предусмотрены в размере 720,00 тыс. руб., ежегодно.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 6449,46 тыс. руб., что на 2493,81 тыс. руб. или на 27,88 процентов меньше бюджетных назначений 2019 года. Доля расходов по указанному разделу составит 30,02 процента от всех расходов бюджета Ольгинского городского поселения.

На плановый период расходы по разделу предусмотрены: на 2021 год - в сумме 7891,39 тыс. руб., на 2022 год – в сумме 8695,81 тыс. руб.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела/подраздела | Раздел/подраздел | План на2019 год | План на2020 год | Проект 2020 г к плану 2019 г. | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| (+/-)сумма | процент |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 7298,68 | 5700,00 | -1598,68 | 78,10 | 5700,00 | 8695,81 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1644,59 | 749,46 | -895,13 | 45,57 | 2191,39 | 0,00 |
| Всего расходов, в том числе: | **0400** | **8943,27** | **6449,46** | **-2493,81** | **72,12** | **7891,39** | **8695,81** |
| Муниципальные программы |  | 8943,27 | 6449,46 | -2493,81 | 72,12 | 7891,39 | 8695,81 |

Уменьшение расходов в 2020 году по отношению к утвержденным показателям 2019 года прогнозируются по:

- подразделу "Дорожное хозяйство" (0409) (Дорожный фонд) на 1598,68 тыс. руб. или на 21,90 процентов;

- подразделу "другие вопросы в области национальной экономике" (0412) на 895,13 тыс. руб. или на 54,43 процентов.

Причины снижения по данному разделу в Пояснительной записке к проекту бюджета не указаны, но как фактор снижения следует учитывать, что в 2020 году не прогнозируются субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы по муниципальной программе «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы».

На 2020 год прогнозируются расходы:

- на мероприятия по содержанию дорог и инженерных сооружений муниципального района в сумме - 4900,00 тыс. руб. На плановый период расходы прогнозируются в размере 4900,00 тыс. руб. ежегодно.

- на организацию уличного освещения в сумме 600,00 тыс. руб. На плановый период расходы прогнозируются в размере 600,00 тыс. руб. ежегодно.

- на содержание специализированного транспорта в сумме 200,00 тыс. руб. На плановый период 2021 года расходы прогнозируются в размере 200,00 тыс. руб., на 2022 год расходы прогнозируются в сумме 3595,81 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы по муниципальной программе «Территориальное планирование и градостроительное зонирование в Ольгинском городском поселении» на 2020-2021 годы. На 2020 год расходы прогнозируются в сумме 749,46 тыс. руб. На плановый период 2021 года расходы прогнозируются в размере 2191,39 тыс. руб., на 2021 год расходы не планируются.

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

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 2765,00 тыс. руб., что на 5793,91 тыс. руб. или на 67,69 процентов меньше бюджетных назначений 2019 года. Доля расходов по указанному разделу составит 12,87 процентов от всех расходов бюджета Ольгинского городского поселения.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела/подраздела** | Раздел/подраздел | План на2019 год | План на2020 год | Проект 2020 г к плану 2019 г. | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| (+/-)сумма | процент |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Жилищное хозяйство** | 0501 | 305,00 | 1265,00 | 960,00 | 414,75 | 1265,00 | 1265,00 |
| **Коммунальное хозяйство** | 0502 | 1000,00 | 0,00 | -1000,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **Благоустройство** | **0503** | 7133,91 | 1500,00 | -5633,91 | 21,03 | 1500,00 | 1500,00 |
| **Другие вопросы в области ЖКХ** | **0505** | 120,00 | 0,00 | -120,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **Всего расходов, в том числе:** | **0500** | **8558,91** | **2765,00** | **-5793,91** | **32,31** | **2765,00** | **2765,00** |
| **Муниципальные программы** |  | 8558,91 | 2765,00 | -5793,91 | 32,31 | 2765,00 | 2765,00 |

Уменьшение расходов в 2020 году по отношению к утвержденным показателям 2019 года прогнозируется по подразделу "Коммунальное хозяйство" (0502) на 1000,00 тыс. руб. Причины снижения по данному подразделу в Пояснительной записке к проекту бюджета не указаны. На плановый период 2021 и 2022 годов расходы не прогнозируются.

Уменьшение расходов в 2020 году по отношению к утвержденным показателям 2019 года прогнозируется по подразделу "Благоустройство" (0503) на 5633,91 тыс. руб. или на 78,97 процентов. Причины снижения по данному подразделу в Пояснительной записке к проекту бюджета не указаны. На плановый период 2021 и 2022 годов расходы прогнозируются в размере 1500,00 тыс. руб. ежегодно.

Уменьшение расходов в 2020 году по отношению к утвержденным показателям 2019 года прогнозируется по подразделу "Другие вопросы в области ЖКХ" (0505) на 120,00 тыс. руб. Причины снижения по данному подразделу в Пояснительной записке к проекту бюджета не указаны. На плановый период 2021 и 2022 годов расходы не прогнозируются.

**Раздел 0700 «Образование»**

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения на 2020 год планируются расходы по разделу «Образование» в сумме 350,00 тыс. руб., что больше плана 2019 года на 50,00 тыс. руб. Проект бюджета по расходам на образование сформирован в структуре муниципальной программы «Развитие культуры Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы» - подпрограмме «Молодежь 2020-2022 годы». Доля расходов по указанному разделу составит 1,63 процента от всех расходов бюджета Ольгинского городского поселения.

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения на плановый период 2020 и 2021 годов расходы по данному разделу прогнозируются в размере 350,00 тыс. руб., ежегодно.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 2565,18 тыс. руб., что на 253,72 тыс. руб. или на 9,00 процентов меньше бюджетных назначений 2019 года. Доля расходов по указанному разделу составит 11,94 процента от всех расходов бюджета Ольгинского городского поселения.

Проект бюджета по расходам на образование сформирован в структуре муниципальной программы «Развитие культуры Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы», в том числе по подпрограмме «Молодежь 2020-2022 годы».

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения на плановый период 2021 и 2022 годов расходы по данному разделу прогнозируются в размере 2565,18 тыс. руб., ежегодно.

Согласно паспорту муниципальной программы «Развитие культуры Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы» срок реализации программы с 01.01.2020 до 31.12.2022, общий объем финансирования запланирован в сумме 8745,54 тыс. руб., в том числе на 2020 год в сумме 2915,18 тыс. руб., на 2021–2915,18 тыс. руб., на 2022 год –2915,18 тыс. руб.

Согласно проекту бюджета на 2020 год объем финансирования по разделам 0700 «Образование» и 0800 «Культура, кинематография» по муниципальной программе «Развитие культуры Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы» составляет 2915,18 тыс. руб. (350,00 + 2565,18) На плановый период 2021 - 2022 годов расходы прогнозируются в размере 2915,18 тыс. руб. (350,00 + 2565,18) ежегодно.

Расхождения в объеме финансирования по муниципальной программе и в проекте бюджета Ольгинского городского поселения не установлены.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2020 год прогнозируются бюджетные ассигнования в размере 420,00 тыс. руб., что больше бюджетных назначений 2019 года на 120,00 тыс. руб. Доля расходов по указанному разделу составит 1,96 процента от всех расходов бюджета Ольгинского городского поселения.

Проект бюджета по расходам сформирован в структуре муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы».

Проектом бюджета Ольгинского городского поселения на плановый период 2021 и 2022 годов расходы по данному разделу прогнозируются в размере 420,00 тыс. руб., ежегодно.

Согласно паспорту муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы» срок реализации программы с 01.01.2020 до 31.12.2022, общий объем финансирования запланирован в сумме 1120,00 тыс. руб., в том числе на 2020 год в сумме 420,00 тыс. руб., на 2021 – 350,00 тыс. руб., на 2022 год – 350,00 тыс. руб.

Таким образом, при проверке показателей в приложениях 6.1, 7.1, 8.1 к проекту решения муниципального комитета Ольгинского городского поселения и представленного паспорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы» контрольно-счетным органом установлены расхождения в объеме финансирования.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы» подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**«Межбюджетные трансферты»**

Общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Ольгинского городского поселения на выполнение полномочий, переданных по заключенным на 2020 год соглашениям для решения вопросов местного значения, прогнозируется в размере 1288,91 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 518,73 тыс. руб.;

- организация проведения культурных мероприятий–1372,13 тыс. руб.;

- библиотека поселения–499,05 тыс. руб.

На плановый период 2020 и 2021 годов межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Ольгинского городского поселения, не прогнозируются.

**Муниципальные программы**

Согласно пункту 16 проекта Решения «О бюджете Ольгинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы»распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2019 году прогнозируется произвести согласно приложению № 8 к Решению.

Согласно пункту 17 проекта Решения распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2021-2022гг. прогнозируется произвести согласно приложению № 8.1 к Решению.

Постановлением администрации Ольгинского городского поселения от 28.10.2019 № 95 "Об утверждении Перечня муниципальных программ Ольгинского городского поселения на 2020 год" утверждено 10 (десять) муниципальных программ. В 2020 году планируется реализация 10 муниципальных программ. Объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия предусмотрен в сумме 13274,63 тыс. руб., что составляет 61,80 процентов от общего объема расходов бюджета Ольгинского городского поселения. По сравнению с 2019 годом (19145,18 тыс. руб.) расходы снижены на 5870,55 тыс. руб. или на 30,66 процентов.

На плановый период 2021 год объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия предусмотрен в сумме 14716,57 тыс. руб., что составляет 65,68 процентов от общего объема расходов бюджета Ольгинского городского поселения. На 2022 год объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия предусмотрен в сумме 15520,99 тыс. руб., что составляет 66,25 процентов от общего объема расходов бюджета Ольгинского городского поселения.

Динамика расходов 2020 – 2022 годов, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ, представлена в таблице.

 Таблица № 7 (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | План на 2020 год | План на 2021 год | План на 2022 год | Темп роста (снижения) расходов |
| 2021 к 2020 | 2022 к 2021 |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | %; |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера на территории Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы»
 | 720,00 | 720,00 | 720,00 | - | - | - | - |
| 2. Муниципальная программа «Развитие культуры ОГП на 2020-2022 годы» | 2915,18 | 2915,18 | 2915,18 | - | - | - | - |
| 3. Муниципальная целевая программа «Модернизации и реформирования ЖКХ ОГП" на 2020-2022 годы» | 1265,00 | 1265,00 | 1265,00 | - | - | - | - |
| 4. Муниципальная программа «Территориальное планирование и градостроительное зонирование в ОГП на 2020-2021 годы» | 749,45 | 2191,39 | 0,00 | 1441,94 | 292,4 | -2191,39 | - |
| 5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в ОГП на 2020-2022 годы» | 420,00 | 420,00 | 420,00 | - | - | - | - |
| 6. Муниципальная программа «Благоустройство территории ОГП на период 2020-2022 годы» | 1350,00 | 1350,00 | 1350,00 | - | - | - | - |
| 7. Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории ОГП на 2020-2022 годы» | 3,50 | 3,50 | 3,50 | - | - | - | - |
| 8. Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ОГП на 2020-2022 годы» | 5700,00 | 5700,00 | 8695,81 | - | - | 2995,81 | 152,56 |
| 9. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории ОГП на 2018-2022 годы» | 150,00 | 150,00 | 150,00 | - | - | - | - |
| 10. Муниципальная программа «Противодействие коррупции на территории ОГП на 2020-2022 годы» | 1,50 | 1,50 | 1,50 | - | - | - | - |
| Итого | 13274,63 | 14716,57 | 15520,99 | 1441,94 | 110,86 | 804,42 | 105,47 |

Доля расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета Ольгинского городского поселения, ежегодно увеличивается (с 61,80 процентов в 2020 году до 66,25 процентов в 2022 году). Расходы, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ в 2021 году по сравнению с 2020 годом, увеличиваются на 10,86 процентов, в 2022 году по сравнению с 2021 годом расходы на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ увеличиваются на 5,47 процентов.

**Выводы**

1. В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Ольгинского городского поселения приведены параметры прогноза в целом по Ольгинскому муниципальному району, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений.

2. При проверке показателей в приложениях 6.1, 7.1, 8.1 к проекту решения муниципального комитета Ольгинского городского поселения и представленного паспорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы» контрольно-счетным органом установлены расхождения в объеме финансирования.

Предложения

1. Составить пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Ольгинского городского поселения с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

2. На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации необходимо привести утвержденные годовые объемы финансирования по паспорту муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы» в соответствие с объемом ассигнований, утвержденных по бюджету на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Заключительные положения

1. Проект Решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в рамках действующего бюджетного законодательства и положения о бюджетном процессе поселения.

2. Проект бюджета сбалансирован и является бездефицитным.

3. Прогноз по объемам доходной части бюджета реалистичен.

4. Расходы бюджета сформированы, прежде всего, исходя из необходимости обеспечения ранее принятых обязательств, с учетом коэффициентов индексации.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетный орган установил, что проект Решения "О бюджете Ольгинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Уставу Ольгинского городского поселения, Положению о бюджетном процессе в Ольгинском городском 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