Заключение

по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

п. Степное                                                                                «03»декабря 2020 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составлено контрольно – счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),

-«Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 30.10.2020 № 105,

-«Положения о контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 26.12.2012 № 257,

-иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета Советского муниципального образования, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Советского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в контрольно-счетный орган Советского муниципального района 13.11.2020 года входящий №160 сопроводительное письмо администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 11.11.2020 № 61.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные ст. 15 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании, соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1.Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» из 7 приложений, в том числе:

- Приложение 1. Перечень главных администраторов доходов бюджета Советского муниципального образования;

- Приложение 2. Перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Советского муниципального образования;

- Приложение 3. Объем поступлений доходов в бюджет Советского муниципального образования по кодам классификации доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Приложение 4. Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- Приложение 5. Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- Приложение 6. Ведомственная структура расходов бюджета Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- Приложение 7. Источники финансирования дефицита бюджета Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

2.Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

3.Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования на текущий финансовый год;

4.Прогноз социально-экономического развития Советского муниципального образования. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального образования;

5.Пояснительная записка к проекту бюджета Советского муниципального образования;

6.Оценка ожидаемого исполнения бюджета Советского муниципального образования за 2020 год;

7.Иные документы и материалы:

-Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

-Программа муниципальных гарантий муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

-Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

 **Анализ**

соответствия текстовых статей решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

Формирование бюджета Советского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования.

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района Саратовской области от 09.09.2020 №33 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2021- 2023 годы».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального образования на 2021 год по доходам в сумме 7027,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 7027,2 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей. На плановый период основные характеристики бюджета предлагаются следующие:

2021 год - 2023 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  |  2021(тыс. руб.)  | 2022 (тыс. руб.)  | 2023 (тыс. руб.)  |
|
| **Доходы-всего** **в том числе** | **7027,2** | **7233,3** | **7278,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 6861,9 | 7062,0 | 7101,1 |
| Безвозмездные поступления | 165,3 | 171,3 | 177,0 |
| **Расходы-всего****в том числе** | **7027,2** | **7052,3** | **6914,1** |
| **Условно-утвержденные расходы** | **0,0** | **181,0** | **364,0** |
| **Профицит(+)****Дефицит (-)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Анализ доходной части бюджета муниципального образования.**

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2021 год налоговые доходы составляют 6550,9 тыс. руб. или 93,22 %,

неналоговые составляют 311,0 тыс. руб. или 4,43 %,

безвозмездные поступления составляют 165,3тыс. руб. или 2,35 %.

В проекте бюджета на 2021 год по сравнению с первоначальным бюджетом по доходам 2020 года,

доля налоговых доходов выше на 79,5 тыс. руб., или на 1,23 %,

доля неналоговых доходов ниже на 199,0 тыс. руб., или на 39,02%,

доля безвозмездных перечислений ниже на 11415,1 тыс. руб., или на 98,57 %.

Проектом Решения Совета депутатов Советского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2021 год в размере 7027,2 тыс. рублей, что на 11534,6 тыс. рублей или на 62,14 % ниже, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2020 год;

ниже на 6312,8 тыс. рублей или на 47,32 %, ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года.

При этом следует отметить увеличение собственных доходов бюджета, в 2021 году они планируются в размере 6861,9 тыс. рублей, что выше на 335,5 тыс. рублей или на 5,14 % , ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года.

Удельный вес собственных доходов бюджета 2021 года составит 97,64 % в общем объеме доходов.

**Налоговые доходы на 2021 год** составят 6550,9 тыс. рублей, что выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года на 423,5 тыс. рублей или на 6,91 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 95,46 %.

налоговые доходы на 2022 год составят – 6751,0 тыс руб.;

налоговые доходы на 2023 год составят – 6790,1тыс. руб.

Нормативы отчислений по регулируемым налогам на 2021 год утверждены следующие:

* Налог на доходы физических лиц – 10,0 %;
* Единый сельскохозяйственный налог – 50,0 %
* Налог на имущество физических лиц – 100,0 %
* Земельный налог – 100,0 %

Основные источники налоговых поступлений в 2021 году:

* налог на доходы физических лиц — 2031,9 тыс. руб. или 31,02 %;
* доходы от уплаты акцизов, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 1752,6 тыс. руб. или 26,75%;
* единый сельскохозяйственный налог –488,4 тыс. руб. или 7,46 %;
* налог на имущество физических лиц – 297,0 тыс. руб. или 4,53 %;
* земельный налог – 1981,0 тыс. руб. или 30,24 %.

**Неналоговые доходы на 2021 год** планируются в объеме 311,0 тыс. руб., что ниже на 88,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года составляет 4,54 %.

неналоговые доходы на 2022 год составят –311,0 тыс. руб.;

неналоговые доходы на 2023 год составят –311,0 тыс.руб.

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 10,0 тыс. руб.;
* Прочие доходы от использования имущества (найм жилья) в сумме 216,0,0 тыс. руб.
* Доходы от продажи земельных участков в сумме 35,0 тыс. руб.
* Доходы от реализации иного имущества в сумме 50,0 тыс. руб.
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 0,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления предусмотрены на 2021 год в объеме 165,3 тыс. рублей, что составляет 2,35 % от общего прогнозируемого объема доходов,

в том числе:

-дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 165,3 тыс. руб.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования**.

Проектом решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», предлагается утвердить расходы бюджета Советского муниципального образования на 2021 год в размере 7027,2 тыс. рублей, что на 11534,6 тыс. рублей или на 62,14 % ниже первоначально утвержденных расходов бюджета на 2020 год и на 6661,5 тыс. рублей или на 48,66 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года.

расходы бюджета на 2022 год составят – 7233,3 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы -181, 0 тыс. руб.;

расходы бюджета на 2023 год составят – 7278,1 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы -364, 0 тыс. руб.

Основной задачей бюджетной политики на 2021 годи на плановый период 2022 и 2023 годов является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в условиях ограниченности финансовых ресурсов и характеризуется следующими основными направлениями:

-концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях;

-совершенствование механизма социальной поддержки граждан на принципах адресности и нуждаемости;

-повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании в рамках применения программного формата бюджета.

Бюджет не должен становиться источником финансовой нестабильности, это обстоятельство требует значительной реструктуризации (минимизации) бюджетных расходов.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2021 год запланированы в размере 3682,4 тыс. руб*.*, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2020 года на 338,5 тыс. руб. или на 8,42 %.

на 2022 год в сумме - 4335,7 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 4181,7 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на 4 муниципальных программ, в том числе:

на 2021 год в сумме – 760,9тыс. руб.

на 2022 год в сумме – 860,2 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 759,7 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального образования Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами на 2020-2023 годы»

на 2021 год в сумме – 85,0тыс. руб.

на 2022 год в сумме - 85,0тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 85,0тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Советского муниципального образования на 2019-2023 годы»

на 2021 год в сумме – 12,0тыс. руб.

на 2022 год в сумме - 10,0тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 10,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района на 2020-2023 годы»

на 2021 год в сумме – 661,9 тыс. руб.

на 2022 год в сумме - 763,2 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 662,7 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Советского муниципального образования на 2018-2023 годы»

на 2021 год в сумме – 2,0тыс. руб.

на 2022 год в сумме - 2,0тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 2,0тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** на 2021 год запланированы в размере 2362,6 тыс. руб., что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2020 года на 474,1 тыс. руб. или на 25,1 %.

на 2022 год в сумме – 1938,4 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 1954,2 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по 1 муниципальной программе , в том числе:

на 2021 год в сумме -1752,6 тыс. руб.

на 2022 год в сумме -1928,4 тыс. руб.

на 2023 год в сумме -1944,2 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «О повышении безопасности дорожного движения в Советском муниципальном образовании на 2019-2023 годы»

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2021 год запланированы в размере 979,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2020 год на 11306,8 тыс. руб. или на 92,03 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2020 года на 6571,8 тыс. руб. или на 87,03 %.

на 2022 год в сумме - 775,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 775,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по 2 муниципальным программам, в том числе:

на 2021 год в сумме -879,0 тыс. руб.

на 2022 год в сумме – 675,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме – 675,0 тыс. руб.

6.Муниципальная программа «Благоустройство территории Советского муниципального образования на 2018-2023 годы»

на 2021 год в сумме – 869,0тыс. руб.

на 2022 год в сумме - 655,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме – 655,0 тыс. руб.

7.Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области на 2014-2023 годы»

на 2021 год в сумме – 10,0 тыс. руб.

на 2022 год в сумме - 20,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 20,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** на 2021 год запланированы в размере 1,2 тыс. руб., что соответствует уровню расходов ожидаемого исполнения 2020 года

на 2022 год в сумме - 1,2 тыс. руб.

на 2023 год в сумме - 1,2 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** на 2021 год запланированы в размере 2,0 тыс. руб., что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2020 года на 2,0 тыс. руб.

на 2022 год в сумме – 2,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме – 2,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу, в том числе:

на 2021 год в сумме -2,0 тыс. руб.

на 2022 год в сумме -2,0 тыс. руб.

на 2023 год в сумме -2,0 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Советском муниципальном образовании Советского муниципального района на 2020-2023 годы»

В целом экспертиза проекта бюджета Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов показала соответствие ведомственной структуре бюджета муниципального образования, распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования и имеющимся приложениям.

**Анализ муниципального долга.**

Прогнозируемые расходы бюджета Советского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов обеспечиваются прогнозируемыми плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Советского муниципального образования сложился: в 2021 году в объеме 0,0 тыс. руб.

в 2022 году в объеме 0,0 тыс. руб.

в 2023 году в объеме 0,0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2021 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Планируемый дефицит бюджета на 2022 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Планируемый дефицит бюджета на 2023 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета муниципального образования не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Остатки средств бюджета в объеме до 1000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2021 года на едином счете бюджета муниципального образования, направляются в 2021 году на покрытие временных кассовых разрывов .

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2022 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2023 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2024 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

 **Муниципальные программы.**

В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального образования на 2021 год запланированы 8 муниципальных программ в сумме 3394,5тыс. руб.,

в 2022 году в объеме 3465,6 тыс. руб.,

в 2023 году в объеме 3380,9тыс. руб.

Таким образом, программно-целевая часть в 2021 году составляет 49,8 % от общего объема расходов бюджета Советского муниципального образования.

В течение 2021-2023 годов планируется реализовать 8 муниципальных программ.

**Предложения КСО**

по проекту Решения о бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Совету депутатов Советского муниципального образования.

Председатель

контрольно-счетного органа

Советского муниципального района Г.Н.Дябина