Российская Федерация

Иркутская область

Черемховское районное муниципальное образование

**Контрольно-счетная палата**

Юридический адрес: 665429, Черемховский район, с. Рысево, ул. Российская, 5

Фактический адрес: 665413, г. Черемхово, ул. Куйбышева, 20, тел. (39546) 5-25-04

**Заключение № 31**

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

 Экземпляр № \_\_\_

г. Черемхово «09» декабря 2019 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования (далее – КСП) по результатам экспертизы проекта решения Думы Лоховского муниципального образования «О бюджете Лоховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Черемховского районного муниципального образования, согласно пункту 5.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования на 2019 год.

При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Лоховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показатели Прогноза социально-экономического развития Лоховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, документы и материалы, представленные главным администратором доходов и главным распорядителем бюджетных средств Лоховского муниципального образования.

Целями проведенной экспертизы являлись установление соответствия Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, в том числе положениям федерального законодательства, законодательства Иркутской области и нормативно-правовых актов Лоховского муниципального образования (далее – Лоховское МО, Поселение), регулирующих бюджетный процесс и обоснованность показателей Проекта бюджета.

В рамках заявленных целей экспертиза была направлена на решение следующих задач:

- определение соответствия Проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных с ним в Думу Лоховского муниципального образования, действующему бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе в Лоховском сельском поселении, утвержденному решением Думы Лоховского муниципального образования от 29.06.2016 № 147 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- оценка обоснованности, достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Думу Лоховского МО;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

При составлении настоящего заключения проверено наличие нормативной и методической документации Лоховского МО, регулирующей бюджетный процесс в Лоховском МО, в результате установлено, что осуществление бюджетного процесса обеспечено необходимыми муниципальными правовыми актами.

***В соответствии с пунктом 1 статьи 185 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в Лоховском сельском поселении ст. 25определено, что проект решения о местном бюджете вносится на рассмотрение представительного органа в срок не позднее 15 ноября текущего года. Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Лоховского муниципального образования и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу Лоховского муниципального образования одновременно с проектом бюджета от 07.08.2019 № 88 установлено, что в срок до 01 декабря администрация формирует и одобряет проект решения Думы о бюджете Лоховского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период представляемые вместе с ним документы и материалы для внесения в Думу Лоховского муниципального образования, что не соответствует ст. 185.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.***

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы Лоховского МО в соответствии со сроком, установленный пунктом 1 статьи 185 БК РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым проектом муниципального правового акта, в основном соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 24 Положения о бюджетном процессе.

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Проектом бюджета планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета Лоховского МО на 2020 год в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, со статьей 23 Положения о бюджетном процессе:

общий объем доходов бюджета Лоховского сельского поселения в сумме 12 659,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 959,6 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Лоховского сельского поселения в сумме 12 823,7 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета Лоховского сельского поселения в сумме 164,5 тыс. рублей или 3,5 %, утвержденного общего годового объема доходов бюджета Лоховского сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2021-2022 годов планируется утвердить следующие основные характеристика бюджета Лоховского МО:

общий объем доходов бюджета Лоховского сельского поселения на 2021 год в сумме 13 216,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 856,4 тыс. рублей;

 на 2022 год в сумме 12 981,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации я в сумме 7 500,2 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Лоховского сельского поселения на 2021 год в сумме 13 216,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 316,1 тыс. рублей или 2,5 %, на 2022 год в сумме 12 981,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 620,3 тыс. рублей, или 5 %.

размер дефицита бюджета Лоховского сельского поселения на 2021 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2022 год размер дефицита бюджета Лоховского сельского поселения в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

1. Бюджетные ассигнования направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в Проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 годов предусмотрены в сумме 140,4 тыс. рублей ежегодно, на 2022 год предусмотрены в сумме 160,0 тыс. рублей (Выплата пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии выборным лицам администрации) в соответствии с абз. 2 пункта 2 статьи 74.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 81 БК РФ объем резервного фонда администрации Лоховского МО сформирован в размере 3,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год утвержден в сумме 1 344,9 тыс. рублей, на 2021 год – 1 863,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 863,1 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Лоховского МО бюджету Черемховского районного муниципального образования утвержден в сумме 120,8 тыс. рублей ежегодно.

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

- предельный объем муниципального долга Лоховского МО на 2020 год в сумме 4 699,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 5 360,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5 481,0 тыс. рублей.

- верхний предел муниципального внутреннего долга Лоховского МО по состоянию на 1 января 2021 года в размере 164,5 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2022 года в размере 164,5 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2023 года в размере 164,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета по Проекту бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2018  | Ожидаемая оценка исполнения за 2019 год  | Проект бюджета |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы бюджета | 12 792,1 | 19 586,6 | 12 659,3 | 13 216,4 | 12 981,3 |
| в % к предыдущему году | - | 153,1 | 64,6 | 104,4 | 98,2 |
| налоговые и неналоговые доходы | 4 369,1 | 4 368,0 | 4 699,7 | 5 360,0 | 5 481,1 |
| в % к предыдущему году | - | 100,0 | 107,6 | 114,0 | 102,3 |
| безвозмездные поступления | 8 293,4 | 15 218,6 | 7 959,6 | 7 856,4 | 7 500,2 |
| в % к предыдущему году | - | 183,5 | 52,3 | 98,7 | 95,5 |
| Расходы бюджета | 13 170,9 | 21 329,9 | 12 823,7 | 13 216,4 | 12 981,3 |
| в % к предыдущему году | - | 161,9 | 60,1 | 103,1 | 98,2 |
| Дефицит - / профицит + | -378,8 | -1 743,3 | -164,5 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из данных таблицы планируемые показатели бюджета на 2020 год меньше ожидаемого исполнения 2019 года, по доходам на 9,9% или на 786,9 тыс. рублей, по расходам на 35,4% или на 6 927,3 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов относительно уровня 2019 года обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований Иркутской области.

В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета могут быть уточнены параметры по безвозмездным поступлениям в бюджет Лоховского МО, и соответственно с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры бюджета Поселения по безвозмездным поступлениям.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Лоховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

В соответствии со статьей 172 БК РФ формирование показателей проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза) на долгосрочный период, а также муниципальных программах. ***КСП отмечает, в Лоховском муниципальном образовании отсутствует бюджетный прогноз на долгосрочный период, что является нарушением ст. 172 БК РФ. Составление бюджетного прогноза не предусмотрено Положением о бюджетном процессе в Лоховском сельском поселении.***

Прогноз социально-экономического развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации поселения от 27.09.2019 № 106.

***В нарушение ст. 173 БК РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе отсутствует пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития.***

 Основные показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт 2018 Года | Оценка 2019 Года | 2020 | 2021 | 2022 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах), млн. рублей | 489,9 | 505,1 | 519,9 | 548,3 | 567,7 |
| Количество предприятий, ед. | 17 | 17 | 17 | 17 | 17 |
| Численность постоянного населения - всего, чел. | 1631 | 1630 | 1630 | 1630 | 1630 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, чел. | 614 | 615 | 615 | 615 | 615 |
| Фонд оплаты труда по полному кругу организаций, млн. рублей | 141,4 | 142,7 | 146,2 | 150,6 | 154,8 |  |

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что планируется увеличение выручки от реализации продукции, работ, услуг, ожидаемое поступление в 2020 году составит 519,9 млн. руб., что на 2,9% выше, чем в 2019 году.

Численность населения по оценке 2019 года составит 1 630 чел., к 2022 году планируется сохранить численность населения на том же уровне.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций по оценке 2019 года составит 615 чел., к 2022 году планируется сохранить данный показатель на том же уровне.

Фонд оплаты труда по полному кругу на 2020 год планируется в сумме 146,2 млн. рублей, что на 2,5% выше уровня 2019 года, рост фонда оплаты труда прослеживается ежегодно, в 2022 году данный показатель составит 154,8 млн. рублей, что на 8,5% выше уровня 2019 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Лоховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждены постановлением администрации от 27.09.2019 № 105.

 Бюджетная политика на 2020-2022 годы в сфере расходов направлена на исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Принятие новых расходных обязательств в пределах имеющихся финансовых ресурсах с учетом их эффективности.

 Налоговая политика в Поселении будет формироваться с учетом изменений, принятых и планируемых к принятию на региональном и федеральном уровне.

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

При подготовке и составлении прогноза доходов бюджета поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены положения проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в части объемов распределения межбюджетных трансфертов в 2020 - 2022 годах из областного бюджета бюджету Лоховского МО).

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление доходной части проекта бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития Лоховского на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного постановлением администрации Лоховского муниципального образования от 27.09.2019 года № 106.

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета Поселения на 2019 год составляет 19 586,6 тыс. рублей, что на 6 794,5 тыс. рублей (53,1%) больше объема поступлений 2018 года, налоговые и неналоговые доходы бюджета составят 4 368,0 тыс. рублей, что на 1,1 тыс. рублей меньше объема поступлений 2018 года, безвозмездные поступления составят 15 218,6 тыс. рублей, что на 6 925,2 тыс. рублей (83,5%) больше объема поступлений 2018 года.

Плановые показатели по доходам местного бюджета на очередной 2020 год и плановый период 2021-2022 годы представлены в таблице 3

 Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| источники доходов | Прогноз 2020 | Прогноз 2021 | Прогноз 2022 | Темп роста 2021/2020 | Темп роста 2022/2021 |
|
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 699,7 | 5 360,0 | 5 481,1 | 660,3 | 114,0 | 121,1 | 102,3 |
| Безвозмездные поступления | 7 959,6 | 7 856,4 | 7 500,2 | -103,2 | 98,7 | -356,2 | 95,5 |
| **Всего доходов** | **12 659,3** | **13 216,4** | **12 981,3** | **557,1** | **104,4** | **-235,1** | **98,2** |

На 2020 год общая сумма доходов планируется 12 659,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2019 года на 6 927,3 тыс. рублей или на 54,7%. На 2021 год, в сравнении с прогнозируемым объемом доходов на 2020 год, планируется увеличение доходов на 4,4% и незначительное сокращение в 2022 году на 1,8% к прогнозируемым поступлениям 2021 года. Прогнозируемое сокращение безвозмездных поступлений в 2020 году, а также в плановом периоде 2021 и 2022 годов, по сравнению с 2019 годом обусловлено тем, что в областном законе о бюджете объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями.

**Налоговые доходы**

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2020 году показал, что их объем (в сумме 4 610,6 тыс. рублей) запланирован с увеличением на 7,6% или на 327,3 тыс. рублей к объему налоговых поступлений ожидаемых в 2019 году (в сумме 4 283,3 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом на 2020 год в сумме 1 850,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (1 790,9 тыс. рублей) на 59,1 тыс. рублей, или на 3,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2020 год в сумме 1 344,9 тыс. рублей, что превышает поступления 2019 года (1 047,7 тыс. рублей) на 28,4% или 297,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход (Код БК 1 05 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2020 год в сумме 1,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (1,1 тыс. рублей) на 0,1 тыс. рублей или на 9,1%.

Налоги на имущество (Код БК 1 06 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2020 год в сумме 1 414,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2019 года (1 443,6 тыс. рублей) на 29,1 тыс. рублей или 2,0%.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц предусмотрен Проектом на 2020 год в сумме 111,5 тыс. рублей на уровне ожидаемой оценки 2019 года.

Прогноз поступлений по земельному налогу предусмотрен Проектом на 2020 год в сумме 1 303,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2019 года (1 332,1 тыс. рублей) на 29,1 тыс. рублей или 2,2%.

**Неналоговые доходы**

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2020 году показал, что их объем в сумме 89,1 тыс. рублей запланирован на 4,4 тыс. рублей выше уровня ожидаемой оценки 2019 года, или на 5,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Код КБК 1 11 00000 00 0000 000) предусмотрены Проектом в сумме 52,4 тыс. рублей, что на 3,2 тыс. рублей или на 6,5% выше уровня ожидаемой оценки 2019 года (49,2 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 1 13 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2020 год в сумме 36,1 тыс. рублей или на 1,1 тыс. рублей (3,1%) больше поступлений 2019 года (35,0 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2020 год в сумме 0,6 тыс. рублей на уровне ожидаемой оценки 2019 года.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Лоховского Муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Объем безвозмездных поступлений в 2020 году составит 7 959,6 тыс. рублей, что на 7 259,0 тыс. рублей или на 47,7% ниже уровня 2019 года (15 218,6 тыс. рублей), в том числе:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила на 2020 год тыс. рублей, что на 7 386,1 тыс. рублей или 4,8% выше уровня дотации 2019 года (7 048,3 тыс. рублей).

Субсидии составили на 2020 год 446,7 тыс. рублей, что на 7 573,2 тыс. рублей или 94,4% меньше уровня 2019 года (8 019,9 тыс. рублей).

Субвенции составили 126,8 тыс. рублей, что на 23,6 тыс. рублей или 15,7% ниже уровня 2019 года (150,4 тыс. рублей).

**4. Анализ формирования расходной части**

**бюджета Лоховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов**

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Поселения по расходам на 2020- 2022 годы осуществлялось в соответствии с действующим законодательством РФ, Иркутской области и нормативно-правовых актов Лоховского МО.

Общий объем расходов на 2020 год планируется утвердить в сумме 12 823,7 тыс. рублей, что на 8 506,2 тыс. рублей или 39,9% меньше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2019 год (21 329,9 тыс. рублей).

 Расходы местного бюджета в 2020 году запланированы исходя из возможностей бюджета и дефицита в размере 3,5% от прогнозируемого общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

 Распределение расходов местного бюджета по муниципальным программам представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Прогноз 2020 год, тыс.руб. | Прогноз 2021 года, тыс. руб. | Темп роста/снижения, % | Прогноз 2022 год, тыс. руб. | Темп роста/снижения, % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории Лоховского муниципального образования на 2020 - 2022 годы» | 40,0 | 60,0 | 150,0 | 45,0 | 75,0 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства на территории Лоховского муниципального образования на 2019-2021 годы» | 1 344,9 | 1 863,1 | 138,5 | - | - |
| 3 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Лоховского муниципального образования» на 2018-2020 годы» | 733,0 | - | - | - | - |
| 4 | «Развитие культуры в Лоховском муниципальном образовании на период 2018 – 2020 гг.» | 20,0 | - | - | - | - |
| **Итого:** | **2 137,9** | **1 923,1** | **90,0** | **45,0** | **2,3** |

Как видно из данных таблицы большая часть расходов 10,5% в общей структуре расходов приходится на программу Развитие дорожного хозяйства на территории Лоховского сельского поселения» на 2019-2021 годы, объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 1 344,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по остальным муниципальным программам в общей структуре расходов составляет от 0,2% до 5,7 %.

Прогнозируемые расходы местного бюджета на 2020-2022 годы, а также оценка исполнения бюджета за 2019 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета представлены в таблице 5.

 Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Оценка 2019 год** | **2020 год** | **темп роста/снижения** | **2021 год** | **темп роста/снижения** | **2022 год** | **темп роста/снижения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **5 130,4** | **4 338,9** | **84,6** | **4 779,7** | **110,2** | **4 482,5** | **93,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 963,3 | 744,0 | 77,2 | 744,0 | 100,0 | 744,0 | 100,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 3 996,2 | 3 587,0 | 89,8 | 3 687,7 | 102,8 | 3 729,5 | 101,1 |
| Проведение выборов и референдумов | - |  - |  - | 339,0 |  - | - | - |
| Резервные фонды | 3,0 | 3,0 |  - | 3,0 | 100,0 | 3,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 167,9 | 5,0 | 3,0 | 6,0 | 120,0 | 6,0 | 100,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **153,4** | **126,1** | **82,2** | **126,7** | **100,5** | **129,6** | **102,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 153,4 | 126,1 | 82,2 | 126,7 | 100,5 | 129,6 | 102,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **79,2** | **40,0** | **50,5** | **60,0** | **150,0** | **45,0** | **75,0** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 79,2 | 40,0 | 50,5 | 60,0 | 150,0 | 45,0 | 75,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **1 532,3** | **1 344,9** | **87,8** | **1 863,1** | **138,5** | **1 863,1** | **100,0** |
| **Общеэкономические вопросы** | 34,6 |   | **0,0** |   |  |   |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 496,7 | 1 344,9 | 89,9 | 1 863,1 | 138,5 | 1 863,1 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1,0 | - | - | - | - | - | - |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **7 687,7** | **1 213,8** | **15,8** | **499,4** | **41,1** | **465,4** | **93,2** |
| Коммунальное хозяйство | 7 151,4 | 733,0 | 10,2 | 499,4 | 68,1 | - | - |
| Благоустройство | 536,3 | 480,8 | 89,7 |   | 0,0 | 465,4 | - |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **21,0** | **15,0** | **71,4** | **15,0** | **100,0** | **15,0** | **-** |
| Переподготовка и повышение квалификации | 21,0 | 15,0 | 71,4 | 15,0 | 100,0 | 15,0 | - |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ**  | **6 456,9** | **5 483,8** | **84,9** | **5 295,2** | **96,6** | **5 079,6** | **95,9** |
| Культура  | 6 456,9 | 5 483,8 | 84,9 | 5 295,2 | 96,6 | 5 079,6 | 95,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **140,0** | **140,4** | **100,3** | **140,4** | **100,0** | **160,0** | **114,0** |
| Пенсионное обеспечение | 140,0 | 140,4 | 100,3 | 140,4 | 100,0 | 160,0 | 114,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **30,0** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 30,0 | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **98,6** | **120,8** | **122,5** | **120,8** | **100,0** | **120,8** | **100,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 98,6 | 120,8 | 122,5 | 120,8 | 100,0 | 120,8 | 100,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **21 329,5** | **12 823,7** | **60,1** | **12 900,3** | **100,6** | **12 361,0** | **95,8** |

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения расходов за 2019 год Проектом на 2020 год предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 8 506,2 тыс. рублей или на 39,9%.

В структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

***Общегосударственные вопросы.*** Объем расходов по данному разделу в проекте решения запланирован на 2020 год в сумме 4 338,9 тыс. рублей или 33,8% от общего объема расходов.

В рамках раздела учтены бюджетные ассигнования на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, местной администрации и другие общегосударственные вопросы.

На обеспечение выполнения функций главы муниципального образования предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 744,0 тыс. рублей или 5,8% от общего объема расходов (заработная плата предусмотрена в полном объеме).

На обеспечение деятельности администрации Лоховского МО предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 3 587,0 тыс. рублей или 30,0% от общего объема расходов, в том числе расходы на оплату труда запланированы в сумме 3 029,7 тыс. рублей или 23,6% от общего объема расходов. Расходы на оплату труда запланированы в полном объеме.

Объем резервного фонда администрации Лоховского МО на 2020 год предусмотрен в сумме 3,0 тыс. рублей.

По разделу «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на Оценку помещения (комната в здании МКУК "КДЦ Лоховского СП") в размере 5,0 тыс. руб.

***Национальная экономика.*** Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу «дорожное хозяйство» в сумме 1 344,9 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Лоховского муниципального образования на 2019-2021 годы» (с учетом средств дорожного фонда). Программой предусмотрены следующие мероприятия:

- ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 167,9 тыс. рублей;

- организация уличного освещения в сумме 177,0 тыс. рублей.

***Жилищно-коммунальное хозяйство.*** Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в сумме 1 213,8 тыс. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на софинансирование программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2018-2020 годы» в сумме 733,0 тыс. рублей. Программой предусмотрены следующие мероприятия:

 - приобретение водогрейных котлов КВр -0,25 в котельную д. Нены в сумме 22,0 тыс. рублей;

- приобретение котельно-вспомогательного оборудования (станция, насосы, эл/оборудование, запорная арматура, сталь листовая, металлотрубная продукция) в сумме 32,0 тыс. рублей;

- капитальнуй ремонт инженерных сетей в с. Лохово. Теплотрасса по ул. Юбилейная в сумме 179,0 тыс. руб.

На монтаж котельного и котельно-вспомогательного оборудования в котельной д. Нены предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 500,0 тыс. рублей.

По подразделу 03 «Благоустройство» расходы на 2020 год запланированы в сумме 480,8 тыс. рублей. По данному разделу предусмотрено софинансирование на реализацию перечня Народных инициатив в сумме 18,7 тыс. рублей и выделенные бюджетные ассигнования согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в сумме 446,7 тыс. рублей.

 В рамках программы «Организация деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории Лоховского муниципального образования на 2019-2021 годы» на 2020 год запланированы мероприятия по ликвидации несанкционированной свалки в д. Жмурова в сумме 15,4 тыс. рублей.

***Культура, кинематография.*** По данному разделу расходы предусмотрены на обеспечение деятельности работников культуры в сумме 5 483,8 тыс. рублей или 42,8% от общего объема расходов, в том числе расходы на оплату труда запланированы в сумме 3 494,4 тыс. рублей. Расходы на оплату труда запланированы в полном объеме.

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

В проекте решения о бюджете на 2020 год превышение расходов над доходами бюджета (дефицит бюджета) планируется утвердить 164,5 тыс. рублей, в 2021 – 2022 годах размер дефицита бюджета в Лоховском сельском поселении в сумме 0,0 рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит на 2020 год – 3,5%, на 2021год – 2,5%, на 2022 год - 5,0 %, что соответствует 92.1 БК РФ.

На 2020 год предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета в виде кредитов кредитных организация. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга составит:

на 1 января 2021 года – 164,5 тыс. рублей;

на 1 января 2022 года – 164,5 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года – 164,5тыс. рублей.

**Предложения:**

По мнению Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования проект решения Думы Лоховского муниципального образования «О бюджете Лоховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в основном соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и может быть рекомендован к принятию.

 КСП полагает, что при рассмотрении проекта бюджета должны быть учтены замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

Инспектор в аппарате КСП Н.А. Самойлова