



САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 19, тел./факс (42444) 9-64-79,
E-mail: ksp@nogliki-adm.ru

Утверждено
решением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»
от 03.12.2019 № 95

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания муниципального образования
«Городской округ Ногликский»

**О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и
на плановый период 2021 и 2022 годов**

1. Общие положения

Контрольно-счётная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - Контрольно-счётная палата) в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Уставом муниципального образования «Городской округ Ногликский», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 269 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.11.2015 № 88 подготовила заключение на проект решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Проект бюджета).

В Собрание муниципального образования «Городской округ Ногликский» Проект бюджета для рассмотрения и утверждения внесен администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса не позднее 15 ноября 2019 года, соответствует Бюджетному кодексу, статье 17 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² Бюджетного кодекса, статьи 16 Положения о бюджетном процессе, в том числе:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» за истекший период 2019 финансового года и ожидаемые итоги за текущий финансовый 2019 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- пояснительная записка к Проекту бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на текущий 2019 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета;
- ведомственная структура расходов местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;
- паспорта муниципальных программ;
- пояснительная записка к проекту бюджета.

Проект бюджета для подготовки заключения поступил в контрольно-счётную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» 18 ноября 2019 года.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствие статьи 171 Бюджетного кодекса, статьи 7 Положения о бюджетном процессе, Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации муниципального образования от 07.10.2016 № 738 Проект бюджета составлен финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Проект бюджета содержит показатели, соответствующие требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Применяемые в приложениях к проекту бюджета коды бюджетной классификации указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 17.09.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2019 N 55171).

[Порядок](#) применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов), соответствует требованиям статьи 18 Бюджетного кодекса.

Согласно статьям 169, 172 Бюджетного кодекса, Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» Проект бюджета составлен на основе:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- с учетом положений [Указа](#) Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. N 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», [Послания](#) Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года;
- государственных программ Сахалинской области;
- принятых муниципальных программ;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

1.2. Прогноз социально-экономического развития

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Сахалинской области, утвержден постановлением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 09.07.2019 № 101 Об утверждении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2024 годы.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020-2024 годы разработан на основе:

анализа тенденций развития отраслей экономики и социальной сферы муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

сценарных условий (консервативный/базовый) социально-экономического развития экономики Российской Федерации в целом и экономики Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

При формировании Проекта бюджета за основу принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский». Прогноз основан на сохранении достаточно благоприятных тенденций развития, предполагает усиления инновационной, инвестиционной составляющих экономического роста, раскрытия потенциальных возможностей развития секторов экономики муниципального образования «Городской округ Ногликский», развития субъектов малого предпринимательства (добыча полезных ископаемых, в том числе сырой нефти, газа;

обрабатывающего производства (рыбоводство, рыболовство); лесного хозяйства, сельского хозяйства), увеличением темпа роста отгруженных товаров.

При этом стоит отметить, что прогнозируется минимальное увеличение численности постоянного населения (городского, сельского), прогнозируется миграционный приток.

Прогноз учитывает влияние предполагаемых изменений законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации и Сахалинской области.

Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» сформированы на базе прогнозов предприятий нефтяной и газовой отраслей, сервисных компаний, занятых в обслуживании данных отраслей, малого бизнеса, субъектов малого предпринимательства, статистических данных за предшествующие годы.

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020-2024 годы сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса,

Указов Президента Российской Федерации, национальных программ, государственных программ Сахалинской области, принятых муниципальных программ муниципального образования «Городской округ Ногликский»,

с учетом постановления администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 15.10.2019 № 766 Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

Основными целями бюджетной политики, при формировании Проекта бюджета, является долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы муниципального образования «Городской округ Ногликский»,

сохранение и развитие доходных источников местного бюджета, оптимизация роста расходов, с применением механизмов ограничения их роста, повышение эффективности расходования бюджетных средств, выявление и эффективное использование внутренних резервов, преимущественное использование средств, в рамках приоритетных направлений, с конечной целью - сокращение размера дефицита бюджета.

Одной из главных направлений бюджетной политики является повышение эффективности организации внутреннего муниципального контроля посредством обеспечения ритмичного использования бюджетных средств, в том числе в рамках заключения и сопровождения муниципальных контрактов, с повышением ответственности и заинтересованности в условиях ограниченных финансовых ресурсов, повышение качества и эффективности управления муниципальным долгом муниципального образования.

Проведение налоговой политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов направлено на сохранение и развитие доходной базы местного бюджета,

повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, с учетом требований сбалансированности и устойчивости местного бюджета, оптимизацию, эффективность использования налоговых льгот и дифференцированных налоговых ставок, устанавливаемых муниципальным образованием «Городской округ Ногликский».

Определение общих параметров объема доходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов произведено в соответствии с бюджетным, федеральным и региональным законодательством Российской Федерации.

Сохраняют свою актуальность вопросы совершенствования налогового администрирования, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов бюджета

по выполнению плановых показателей поступления доходов в местный бюджет, осуществления контроля и эффективного использования муниципального имущества.

Планирование расходов местного бюджета основано на применении и реализации значимости внутреннего финансового контроля при принятии бюджетных обязательств, ужесточении кассовой дисциплины, снижения неэффективных трат, применение и обеспечение инструментов программно-целевого планирования.

2. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии со статьей 181.1 Бюджетного кодекса к основным характеристикам бюджета относятся:

общий объём доходов и общий объём расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом бюджета на 2020 год доходы предусмотрены в сумме 2973625.6 тыс. рублей или ~ 117 % относительно ожидаемого исполнения за 2019 год.

Проектом бюджета расходы на 2020 год планируются в сумме 3120503.8 тыс. рублей или ~ 118% относительно ожидаемого исполнения за 2019 год.

На 2021 год доходы прогнозируются в сумме 2629188.9 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему 2020 году на 344436.7 тыс. рублей или 12%.

Расходы бюджета на 2021 прогнозируются в сумме 2708507.1 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему 2020 году на 411996.7 тыс. рублей или ~ 15%.

На 2022 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 1668309.7 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему 2021 году на 960879.2 тыс. рублей или ~ 37%.

На 2022 год расходы бюджета прогнозируются в сумме 1749988.2 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему 2021 году на 958518.9 тыс. рублей или 35%.

Показатели основных характеристик бюджета на плановый период 2022 года имеют тенденцию к уменьшению по показателям доходов и расходов местного бюджета в сравнении с 2020 и 2021 годов.

Динамика основных характеристик бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена в таблице 1.

Таблица № 1

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Фактическое исполнение за 2018 год	1 595063,0	1 713871.7	- 118808.7
Ожидаемое исполнение за 2019 год.	2537173.9	2623108.2	- 85934/3
Проект бюджета на 2020 год	2973625.6	3120503.8	- 146878/2
- абсолютная динамика к 2019 году	+ 436451.7	+497395.6	
- относительная динамика к 2019 году, %	~ 17	~19	
Проект бюджета на 2021 год	2629188.9	2708507.1	- 79318.2
- абсолютная динамика к 2020 году	- 344436.7	- 411996.7	
- относительная динамика к 2020 году, %	~12	~15	
Проект бюджета на 2022 год	1668309.7	1749988.2	-81678.5
- абсолютная динамика в 2021 году	- 960879.2	- 958518.9	
-относительная динамика в 2021 году	~37	~35	

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы доходы и расходы местного бюджета запланированы с тенденцией увеличения, по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год и уменьшением, по отношению к последующим годам.

Планируется дефицит местного бюджета в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годы, в том числе:

2020 -146878.2 тыс. рублей;

2021 – 79318.2 тыс. рублей;

2022 – 81678.5 тыс. рублей.

Анализ основных характеристик Проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.1 Бюджетного кодекса:

принципа самостоятельности бюджета;

равенства бюджетных прав;

полноты отражения доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

сбалансированности, эффективности, покрытия расходов, прозрачности, открытости;

достоверности, адресности, целевого характера бюджетных средств;

принципа единства кассы.

2.1. Анализ доходов бюджета муниципального района

Проектом бюджета налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления бюджета сформированы в соответствии со статьями 41, 42, 46, 61.1, 62 Бюджетного кодекса. Проектом бюджета предлагается утвердить **доходы местного бюджета на 2020 год в размере 2973625.6 тыс. рублей**, что на 439451.7 тыс. рублей больше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год или ~ 17%.

Сравнение доходов, предлагаемых к утверждению на 2020 год, с ожидаемой оценкой поступления доходов местного бюджета за 2019 год отражены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

Показатель	Ожидаемая оценка исполнения доходов за 2019 года	Проект поступления доходов в 2020 году	Отклонение от проекта поступления доходов в 2020 году от ожидаемой оценки исполнения доходов за 2019 года	
			сумма	%
Доходы, всего	2537173.9	2973625.6	+ 436451.7	~ 17
В том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	738308.7	767965.5	+ 29656.8	~ 4
Безвозмездные поступления	1798865.2	2205660.1	+ 406794.9	~ 23

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2020 году составят 769965.5 тыс. рублей, что больше на 29656.8 тыс. рублей или ~ 4 % больше ожидаемой оценки поступления налоговых и неналоговых доходов за 2019 год.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета от общей сумму прогнозируемых доходов бюджета на 2020 год составит ~26 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в Проекте бюджета на 2020 году составляет 74%.

2.2. Анализ расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Проектом бюджета предусматриваются расходы местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме соответственно по годам:

2020 год 3120503.8 тыс. рублей;

2021 год 2708507.1 тыс. рублей;

2022 год 1749988.2 тыс. рублей.

Проектом бюджета расходы местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с расходными обязательствами, установленными законодательством Российской Федерации, разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов, согласно статье 65 Бюджетного кодекса.

В соответствии статьи 15 Бюджетного кодекса Проектом бюджета отдельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципального образования, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для осуществления отдельных государственных полномочий.

Проектом бюджета в соответствии статьи 184.1 Бюджетного кодекса предусмотрены условно утверждаемые (утвержденные) расходы на первый год планового периода и второй год планового периода.

Расходы бюджета на 2020 год больше ожидаемых расходов 2019 года на 497395.6 тыс. рублей, или ~ 19%.

На плановый период 2021 года запланировано расходов бюджета больше ожидаемых в 2019 году на 85398.9 тыс. рублей или ~ 3%.

На плановый период 2022 года запланировано расходов местного бюджета меньше ожидаемого исполнения в 2019 году на 873120.0 тыс. рублей или ~ 33%.

При снижении расходов местного бюджета сохраняется социальная направленность, которая подкреплена принятием расходных обязательств местного бюджета, утвержденными муниципальными программами.

В 2020 году доля расходов местного бюджета на образование, социальную политику, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, в общей структуре расходов бюджета, составит 1045763,3 тыс. рублей или ~ 64 %.

На плановый период 2021 года доля расходов на образование, социальную политику, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, в общей структуре расходов бюджета, составит 1224252,4 тыс. рублей или ~ 65%.

На плановый период 2022 года доля расходов на образование, социальную политику, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, в общей структуре расходов бюджета, составит 897225,9 тыс. рублей или ~ 67%.

Анализ расходов бюджета в разрезе источников расходования средств отражен в таблице 3

Раздел	2019 год (ожидаемое исполнение)*	2020 год	2021 год	2022 год
Расходы	1886828.3	1622484,5	1873439,5	1331926,9
Общегосударственные вопросы	238345,3	293294.0	293 212.8	305066.9
Национальная оборона	0	0	0	0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12223,8	14769.9	14863.3	15531.7
Национальная экономика	138906,1	250865.4	269010.9	64984.1
Охрана окружающей среды	0	0	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	364848,9	577767.3	546171.5	251865.7
Образование	686335,2	1350310.6	1168922.4	802601.5
Культура, кинематография	98100,5	101510,0	103627,2	106946,4
Социальная политика	116535,5	129794,1	113779,9	112369,9
Физическая культура и спорт	47796,7	30033,5	46298,2	29949,5
Средства массовой информации	8082,9	8132,1	8457,4	8795,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	150.0	150.0	150.0

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Проектом бюджета предоставлены паспорта по 16 муниципальным программам.

2.2.1. Формирование бюджетных ассигнований по разделам, подразделам бюджетной классификации Российской Федерации

Проектом бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, статьи 15 Положения «О бюджетном процессе» предоставлено к утверждению:

приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

приложение 5 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены к утверждению расходы в разрезе разделов, подразделов, целевым статьям, видам расходов, в разрезе ведомств.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам расходов местного бюджета установил:

по подразделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2020 и плановый период 2021 значительно не увеличиваются.

На плановый период 2022 года расходы увеличиваются в размере ~3%.

По отношению в ожидаемой оценке за 2019 год, увеличение расходов на плановый период 2022 года происходит ~ 27 %.

По разделу 02 «Национальная оборона»,

по разделу 06 «Охрана окружающей среды» Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов расходование средств не запланировано.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется в увеличении расходов местного бюджета ~5%.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения за 2019 год расходы местного бюджета на национальную оборону на 2020 год увеличиваются на 2546.1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируется в увеличении около ~58%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета планируются в увеличении около ~58%.

По подразделу 07 «Образование» Проектом бюджета планируется увеличение расходов на 2020 год и на плановый период 2021 года около ~ 96%, на плановый период 2022 года запланировано увеличение расходов на образование около ~ 16%.

По разделу 08 «Культура, кинематография» планируется увеличение расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов около ~4%.

По разделу 10 «Социальная политика» планируется увеличение расходов на 2020 год около ~ 11%, на плановый период 2021 и 2022 годов снижение около ~ 4%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» планируется снижение расходов на 2020 год около 37%, на плановый период 2021 года около ~4%,

на плановый период 2022 года снижение расходов около ~ 38 %.

По разделу 12 «Средства массовой информации» планируется увеличение расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов около ~9%.

Прогнозируется на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов направить на обслуживание муниципального долга в размере верхнего предела 150,0 тыс. рублей.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает распределение расходов бюджета между главными распорядителями бюджетных средств, исполняющих свои бюджетные полномочия в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса, в том числе:

901 - Собрание муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

902 - Администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

903 - Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

904 - Финансовое управление муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

905 - Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский»;

907 - Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов расходы бюджета распределены между главными распорядителями бюджетных средств и представлены в таблице 5.

Главные распорядители бюджетных средств администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский», Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», в представленном Проекте бюджета, занимают наибольшую долю расходов местного бюджета.

Таблица 5

(тыс.

руб.)

№ п/п	Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Код ГРБС	Проект бюджета на 2020 год		Проект бюджета на плановый период 2021 года		Проект бюджета на плановый период 2022 года	
			Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)
1	Собрание муниципального образования «Городской округ Ногликский»	901	14 219,4	1	13819.6	1	14023.1	0.8
2	Администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский»	902	1866296.6	60	1386719.7	51	450071.5	26
3	Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский»	903	6936.4	0.2	7205.9	0.2	7494.2	0.4
4	Финансовое управление муниципального образования «Городской округ Ногликский»	904	25116.9	0.8	25913.3	1	26979.3	2

5	Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский»	905	41432.3	1	48165.7	2	34734.5	2
6	Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»	907	1166502.2	37	1204870.4	44.8	1171762.4	68.8
	Всего		3120503.8	100	2686694.6	100	1705065.0	100

В Проекте бюджета расходы по ведомственной структуре на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагаются к утверждению в динамике увеличения на коэффициент инфляции, изменения налогового законодательства.

Проектом бюджета на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена динамика расходов местного бюджета как достаточно стабильная.

Приоритетными направлениями расходования средств бюджета остаются развитие системы образования, культуры, совершенствование муниципального управления, развитие социальной политики помощи населению.

Проектом бюджета размер условно утверждаемых (утвержденных) расходов соответствует требованиям абзаца 7 п. 3 ст. 184¹ Бюджетного кодекса, не прогнозируется на период 2020 года.

На плановый период 2021 и 2022 годов запланировано условно утверждаемых (утвержденных) расходов 21812.5 тыс. рублей, 44923.2 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов соответствует объему не менее 2,5 процентов от общего объема расходов (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и имеющих целевое значение) на первый год планового периода,

на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Статьей 11 Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год в сумме 2283.6 тыс. рублей. На плановый период 2021 года 2239.1 тыс. рублей, на плановый период 2022 года 2432.7 тыс. рублей или 0,1 % прогнозируемого общего объема расходов.

Размер резервного фонда не превышает 3 процентов от общего объема расходов, устанавливаемых требованиями пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Проектом бюджета устанавливается часть общих доходов местного источником муниципального дорожного фонда:

на 2020 год 3889.8 тыс. рублей;

на плановый период 2021 года 2173.0 тыс. рублей;

на плановый период 2022 года 5684.1 тыс. рублей.

В соответствии статьи 78 Бюджетного кодекса Проектом бюджета устанавливаются субсидии из местного бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе на установленные случаи, субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания,

субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющим свою деятельность на территории муниципального образования «Городской округ Ногликский» в установленных случаях.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 69², 70, 72, 74¹, 78¹, 81, 184¹ Бюджетного кодекса.

2.2.2. Применение программно-целевого метода планирования расходов проекта бюджета

Важнейшей задачей, определенной социально-экономическим развитием муниципального образования «Городской округ Ногликский», основанной на Указах Президента Российской Федерации о национальных проектах по направлениям стратегического развития Российской Федерации до 2024 года, постановлениях Правительства Сахалинской области является переход и развитие программно-целевых методов управления бюджетными средствами.

В муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» с 2015 года поэтапно реализуются меры по переходу на программно-целевой метод управления бюджетными средствами.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разделе расходы местного бюджета представлено к утверждению финансирование 16 муниципальных программ. В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Проектом бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

Паспорта муниципальных программ представлены одновременно с Проектом бюджета, что соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса.

Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований, запланированных на 2020 год по исполнению муниципальных программ, составляет 2947880.7 тыс. рублей или ~ 95% от общего расхода планируемых средств местного бюджета,

на плановый период 2021 года 2509341.7 тыс. рублей или ~ 93% от общего расхода планируемых средств местного бюджета,

на плановый период 2022 года 1522253.8 тыс. рублей или ~ 87% от общего расхода планируемых средств местного бюджета.

Внепрограммные мероприятия, запланированные Проектом бюджета по направлениям деятельности, на 2020 года 172623.1 тыс. рублей или ~ 6%, на 2021 год 177352.9 тыс. рублей или ~ 7%, на 2022 год 182811.2 тыс. рублей или ~ 11%.

3. Дефицит проекта бюджета

Проектом бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, статьей 15 Положения «О бюджетном процессе» утверждено:

приложение 7 «Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»,

приложение 2 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета».

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена приложением 6 к Проекту бюджета, сформирована в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса.

Источниками внутренних муниципальных заимствований предлагаются к утверждению бюджетные кредиты от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в размере в 2020 году 76796.6 тыс. рублей, на плановый период 2021 года 156114.8 тыс. рублей,

плановый период 2022 года 160996.7 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 103 Бюджетного кодекса.

Срок погашения долговых обязательств установлен в разрезе годов 25.12.2021, 25.12.2022, 25.12.2023.

В соответствии статьи 106 Бюджетного кодекса в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годов сумма муниципальных внутренних заимствований не превышает объем средств, направляемых в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования.

Проектом бюджета на 2020 год утверждается бюджет с дефицитом в сумме 146878.2 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов утверждается дефицит бюджета в суммах соответственно 79318.2 тыс. рублей, 81678.5 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса и включает в себя разницу между полученными и погашенными, муниципальным образованием, кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Статьей 18 Проекта бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 1 января 2021 года в размере 76796.6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0.0 тыс. рублей;

на 1 января 2022 года – 79318.2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0.0 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года – 81678.5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0.0 тыс. рублей.

Соблюдение ограничений соответствует статье 107 Бюджетного кодекса.

Статьей 19 Проекта бюджета предлагается утвердить расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2020 год – 150.0 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2021 годов предполагаются в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно и соответствуют ограничениям, указанным в статье 111 Бюджетного кодекса.

Проектом бюджета предлагается к утверждению следующее:

программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

-не предусматривает предоставление заемщикам муниципальных гарантий;

-в структуре муниципального долга значатся долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ муниципальных внутренних заимствований указывает, что внутренний муниципальный долг, включает необходимость изыскивать расходы на его обслуживание.

Планирование и рост муниципального долга создает риски ухудшения финансового положения муниципального образования.

В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости местного бюджета, создания условий по эффективному управлению муниципальными финансами муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» разработана муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» которой предусмотрено проведение мероприятий:

эффективной налоговой политики и политики в области повышения доходов местного бюджета;

формирования расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования средств местного бюджета;

совершенствование нормативного правового регулирования в сфере бюджетного процесса;

совершенствования составления и организации исполнения местного бюджета;
взвешенной, оптимальной долговой политике;
обеспечение приемлемого экономически обоснованного объема муниципального долга муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
минимизации стоимости обслуживания долговых обязательств;
выполнения финансовых обязательств по заключенным кредитным договорам и соглашениям;
внедрение и развитие информационной системы, позволяющей существенно повысить качество финансового менеджмента и контроля, обеспечить эффективную интеграцию с областными и городскими информационными системами, а также предоставит гражданам возможность получения в доступной и наглядной форме информации о параметрах местного бюджета, планируемых и достигнутых результатах использования бюджетных средств;
обеспечение прозрачности и открытости информации о деятельности муниципального образования «Городской округ Ногликский» в сфере управления муниципальными финансами;
повышение качества управления муниципальными финансами;
повышение качества бюджетного процесса участниками бюджетного процесса;
повышение качества бюджетного планирования и исполнения местного бюджета, управления муниципальной собственностью, оказания муниципальных услуг, организации финансовых взаимоотношений с участниками бюджетного процесса.

Оценка планирования управления муниципальным долгом муниципального образования «Городской округ Ногликский» показывает, что объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга, предельный объем муниципального долга предусматриваются в Проекте бюджета с соблюдением ограничений, устанавливаемых к их параметрам статьями 92.1, 107, 111 Бюджетного кодекса.

Выводы:

1. Проект решения о бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» в установленный срок, соответствует требованиям статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 184¹, 185 Бюджетного кодекса.
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса.
3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.1 Бюджетного кодекса.
4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61.2, 62, 135, 138 - 140 Бюджетного кодекса.

Показатели доходов местного бюджета в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса базируются на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 2019 год, нормах федерального налогового и бюджетного законодательства, на основе проекта Закона Сахалинской области «О бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части Проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38.1, 65, 69, 69.1, 69.2, 70, 72, 74.1, 78.1, 81 Бюджетного кодекса.

Размер резервного фонда администрации не превышает 0,2% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Проект бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован программно-целевым методом, в рамках которого предусмотрен объем финансирования 16 муниципальных программ.

Проект бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» социально ориентирован.

Подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обосван, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, основным показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2022 годы.

Предложения:

Проект решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский»

О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов возможным к рассмотрению и дальнейшему утверждению Собранием муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Приложения:

Приложение № 1 к заключению.

Председатель контрольно-счетной палаты

Т.А. Гычина

ПЕРЕЧЕНЬ

законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых использовано в ходе
экспертно-аналитического мероприятия

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области с указанием даты и номера акта
1	2
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ
2	Устав муниципального образования «Городской округ Ногликский»
3	Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 269
4	Порядок составления проекта бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на очередной финансовый год и плановый период от 07.10.2016 № 738
5	Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»
6	Проект решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов