



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.:5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

Заключение Контрольно-счётной палаты на проект решения Совета депутатов Устюцкого сельского поселения «О бюджете Устюцкого сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётной палате Пестовского муниципального района», на основании заключённого соглашения между Советом депутатов Устюцкого сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Устюцкого сельского поселения «О бюджете Устюцкого сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Устюцкого сельского поселения с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ.

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения, в основном соответствуют статье 184.2 БК и пункту 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Устюцком сельском поселении.

Проектом решения предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета Устюцкого сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- объем прогнозируемых поступлений доходов в бюджет сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета Устюцкого сельского поселения;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов;

- ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

-распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Устюцкого сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В соответствии со статьёй 184.1 БК РФ и пунктом 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе в Проекте решения содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

По сведениям пояснительной записки к Проекту решения, Администрация Устюцкого сельского поселения в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии. По состоянию на отчётную дату муниципального долга у поселения нет.

Требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ по общему объему условно утверждаемых расходов на первый и второй год планового периода (не менее 2,5 % и 5 % соответственно, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соблюдены. Проектом решения установлен объём условно утверждаемых расходов на плановый период в размере 106,0 тыс. рублей (2,5%) и 214,0 тыс. рублей (5,0 %).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Устюцкого сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,2%).

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата основывалась на соответствии проекта решения «О бюджете сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов» проекту областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», проекту решения Думы Пестовского муниципального района «О бюджете Пестовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии со статьёй 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно постановлению от 14.11.2019 № 82 прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией Устюцкого сельского поселения в соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ.

Показатели прогноза разработаны по данным за 2017-2018 годы, а также ожидаемым итогам в целом за 2019 год.

Основные характеристики бюджета поселения

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), утвержденные постановлением от 14.11.2019 №83. Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

Структура Проекта бюджета Устюцкого сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по основным характеристикам бюджета представлена в таблице:

Таблица №1 тыс.руб

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
			2020	Плановый период		2020	2021	2022
	2018	2019		2021	2022			
Доходы	5391,9	6092,1	6511,0	5759,4	5804,8	+6,9	-11,5	+0,8
Расходы	5356,7	7215,3	6511,0	5759,4	5804,8	-9,8	-11,5	+0,8
Профицит (дефицит)	+35,2	-1123,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 6511,0 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года увеличатся на 6,9% (с ростом к исполнению бюджета 2018 года – на 20,7%). Расходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 6511,0 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года снизятся на 9,8% (с ростом к исполнению бюджета 2018 года – на 21,5%). Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов бюджета поселения, изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2021 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 11,5% относительно показателей 2020 года. В 2022 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 0,8% относительно показателей 2021 года.

В 2020-2022 годах бюджет сельского поселения прогнозируется без дефицита.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

В соответствии со статьёй 174.1 БК РФ доходы бюджета Быковского сельского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения и с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Проектом решения доходы бюджета Устюцкого сельского поселения на 2020 год планируются в сумме 6511,0 тыс. руб., что на 416,5 тыс. рублей выше ожидаемых доходов бюджета поселения за 2019 год.

Указанное увеличение обусловлено повышением на 7,1% безвозмездных поступлений и на 6,2 % налоговых доходов.

В соответствии со статьей 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Структура доходной части бюджета поселения на 2020-2022 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2019 г.	2020 год		Плановый период			
				2021 год		2022 год	
		сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Налоговые доходы	1448,1 / 23,78	1538,1	23,6	1573,9	27,3	1632,9	28,1
Неналоговые доходы	1,1 / 0,02	1,1	0,01	1,1	0,02	1,1	0,02
Безвозмездные поступления	4642,9 / 76,2	4971,8	76,39	4184,4	72,68	4170,8	71,88
Всего доходов:	6092,1 / 100,0	6511,0	100,0	5759,4	100,0	5804,8	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 23,6%, в 2020 году до 28,1% в 2022 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 76,39% в 2020 году до 71,88% в 2022 году.

Поступление неналоговых доходов в 2020-2022 годах запланировано в размере по 1,1 тыс. рублей (0,01%) ежегодно. По ожидаемому исполнению в 2019 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 23,8%, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 76,2%.

В структуре собственных доходов бюджета поселения наибольший

удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2020 – 2022 годы составляют акцизы, удельный вес которых составит от 54,8% в 2020 году до 55,7% в 2022 году;

- удельный вес земельного налога, прогнозируемого к поступлению, уменьшается с 37,3% в 2020 году до 36,5% в 2022 году;

- удельный вес налога на имущество также уменьшается и составит от 5,8 % в 2020 году до 5,7% в 2022 году;

- удельный вес по НДФЛ, по госпошлине и по аренде за землю за прогнозируемый период ежегодно составляет 1,6%, 0,4%, 0,1% соответственно.

Структура собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3

Наименование	2020 год		Плановый период			
	тыс. руб.	Уд. вес %	2021 год тыс. руб.	Уд. вес %	2022 год тыс. руб.	Уд. вес %
НДФЛ	24,0	1,6	25,0	1,6	26,2	1,6
Налог на имущество	90,0	5,8	92,0	5,8	93,0	5,7
Земельный налог	574,0	37,3	586,0	37,2	597,0	36,5
Акцизы	844,1	54,8	864,9	54,9	910,7	55,7
Госпошлина	6,0	0,4	6,0	0,4	6,0	0,4
Арендная плата за землю	1,1	0,1	1,1	0,1	1,1	0,1
Итого доходов:	1539,2	100,0	1575,0	100,0	1634,0	100,0

Налоговые доходы бюджета поселения в 2020 году планируются в сумме 1538,1 тыс. рублей, что на 6,2% больше ожидаемых налоговых доходов в 2019 году.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2020 год предусмотрены в размере 24,0 тыс. рублей, на 2021 год - 25,0 тыс. рублей, 2022 год - 26,2 тыс. рублей (увеличение на 4,2% и 4,8% соответственно к предыдущему году). Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ в 2019 году – 23,2 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2020 год планируются в сумме 90,0 тыс. рублей, на 2021 год – 92,0 тыс. рублей (+ 2,2% к уровню 2020 года), на 2022 г. – 93,0 тыс. рублей (+ 1,1% к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение бюджета по данному налогу в 2019 году - 158,0 тыс. рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2020 год планируются в сумме 574,0 тыс. рублей, на 2021 год – 586,0 тыс. рублей, на 2022 год – 597,0

тыс. рублей (увеличение составит 12,0 тыс. рублей и 23,0 тыс. рублей соответственно к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по земельному налогу в 2019 году – 520,0 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2020 год планируются в размере 844,1 тыс. рублей, на 2021- 864,9 тыс. рублей (+2,5 % к уровню 2020 года), на 2022 год - 910,7 тыс. рублей (+5,3 % к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение данного вида доходов в 2019 году – 740,9 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2020-2022 годы планируется в сумме 6,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение данного дохода в 2019 году – 6,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что планируемые доходы не обоснованы соответствующими финансово-экономическими расчетами.

В общей сумме доходов бюджета на 2020 год (**6511,0 тыс. рублей**) **безвозмездные поступления** прогнозируются в сумме **4971,8 тыс. рублей**, что составит 76,39% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет.

Безвозмездные поступления в 2021 году снижены на 787,4 и составляют 4184,4 тыс. рублей, в 2022 году поступление уменьшено на 13,6 тыс. рублей и составляет 4170,8 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2019 году составляет 4642,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на снижение объемов безвозмездных поступлений в плановом периоде 2021-2022 годы, указанные поступления превышают собственные доходы в 2020 году – в 3,2 раза, в 2021 году – в 2,6 раза, в 2022 году – в 2,5 раза, что по-прежнему свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Устюцкого сельского поселения определен на 2020 год в сумме 6511,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5759,4 тыс. рублей на 2020 год – 5804,8 тыс. рублей, т.е. доходная часть соответствует расходной части.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2019 год и структура расходной части бюджета поселения на 2020-2022 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2019 год тыс. рублей	2020 год		Плановый период			
		тыс. руб.	Уд. вес, %	2021 год тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 год тыс. руб.	Уд. вес, %

Общегосударственные вопросы	2749,9	3002,4	46,1	2098,2	36,4	1961,0	33,8
Национальная оборона	71,1	71,8	1,1	72,6	1,3	75,9	1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14,0	13,6	0,2	13,6	0,2	13,6	0,2
Национальная экономика	2979,6	2228,6	34,2	2249,4	39,1	2295,2	39,6
ЖКХ	1315,4	1095,5	16,8	1120,5	19,5	1146,0	19,7
Образование	24,0	6,0	0,1	6,0	0,1	6,0	0,1
Культура и кинематография	11,0	1,0	0,04	1,0	0,04	1,0	0,04
Социальная политика	47,3	89,1	1,4	89,1	1,5	89,1	1,5
Физическая культура и спорт	3,0	3,0	0,06	3,0	0,06	3,0	0,06
Условно-утвержденные	-	-	-	106,0	1,8	214,0	3,7
Всего расходов:	7215,3	6511,0	100,0	5759,4	100,0	5804,8	100,0

В структуре проектируемых расходов **максимальная доля расходов бюджета** поселения на 2020 год приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» –46,1%, на 2021 год – 36,4%, на 2022 год – 33,8%; «Национальная экономика» приходится на 2020 год – 34,2%, на 2021 год – 39,1%, на 2022 год – 39,6%;

на раздел «ЖКХ» в 2020 году –16,8% (2021 год – 19,5%, в 2022 г. - 19,7%),

по разделу «Национальная оборона» расходы предусмотрены на 2020-2022 годы 71,8 тыс. рублей (1,1%), 72,6 тыс. рублей (1,3%), 75,9 тыс. рублей (1,3%) соответственно;

по разделу «Социальная политика» расходы в 2020-2022 годах запланированы по 89,1 тыс. рублей ежегодно, что составляет 1,4-1,5%.

Минимальные расходы на 2020-2022 годы предусмотрены по разделам: «Культура, кинематография»- 0,04%, «Физическая культура и спорт» - 0,06%. «Образование» - 0,1% .

Условно утвержденные расходы предусматриваются Проектом решения на 2021 год в сумме 106,0 тыс. рублей или 1,8 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 214,0 тыс. рублей или 3,7 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 3002,4 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» – 689,4 тыс. рублей;

- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2005,5 тыс. рублей;

- подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) контроля – 37,6 тыс. рублей;

- обеспечение проведения выборов и референдумов– 112,2 тыс. рублей;

- подраздел «Резервные фонды» - 10,0 тыс. рублей;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы»-147,7тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются выше ожидаемого исполнения за 2019 год на сумму 252,5 тыс. рублей (+9,2%).

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 71,8 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по воинскому учету. Указанные расходы незначительно выше оценки ожидаемого исполнения в 2019 году на 0,7 тыс. рублей (+ 1,0%).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2020 год запланированы расходы в сумме 13,6 тыс. рублей (на обеспечение пожарной безопасности), что ниже оценки ожидаемого исполнения в 2019 году на 0,4 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» по подразделу «Дорожное хозяйство» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в размере 2228,1 тыс. рублей (ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения), по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» -- 0,5 тыс. рублей (мероприятия, направленные на поддержку малого и среднего бизнеса). Указанные расходы запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения в 2019 году на 751,0 тыс. рублей (-25,2%).

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 1095,5 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 1095,5 тыс. рублей, в том числе:

- уличное освещение – 825,0 тыс. рублей;

-расходы по благоустройству территории поселения–235,5 тыс. рублей,

-расходы по озеленению территории поселения – 5,0 тыс. рублей,

-техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения – 30,0 тыс. рублей,

-обеспечение софинансирования на реализацию проектов местных инициатив граждан - 20,0 тыс. рублей,

- расходы по содержанию мест захоронения - 5,0 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год на 219,9 тыс. рублей (-16,7%).

По разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 89,1 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу «Образование» на 2020 год планируются средства в размере 6,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий для детей и молодежи, и повышение квалификации кадров).

По разделам «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» на 2020 год планируются средства по 1,0 тыс. рублей и по 3,0 тыс. рублей соответственно (на проведение мероприятий).

В пояснительной записке к проекту бюджета Устюцкого сельского поселения планируемые расходы не обоснованы соответствующими финансово-экономическими расчетами. Следовательно, не представляется возможным провести финансово-экономическую экспертизу и подтвердить реалистичность расходов, что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Устюцкого сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сбалансирован по доходам и расходам по всем трем годам.

Муниципальные программы

Бюджетные ассигнования поселения распределены в соответствии с программными и непрограммными направлениями деятельности.

Согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ Устюцкого сельского поселения:

Таблица №5 (тыс. руб.)

	Наименование муниципальной программы	2020 год	2021год	2022 год
1	Развитие муниципальной службы в Устюцком сельском поселении на 2015-2024 годы	2877,4	2086,2	1952,3
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	13,6	13,6	13,6
3	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015-2024 годы	2228,1	2248,9	2294,7
4	Благоустройство территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	1095,5	1120,5	1146,0
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	5,0	5,0	5,0
6	Управление муниципальными финансами Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	2,0	2,0	2,0
7	Развитие малого и среднего предпринимательства в Устюцком сельском поселении на 2019-2023 годы	0,5	0,5	0,5
8	Информатизация Устюцкого сельского поселения на 2019-2023 годы	4,0	4,0	4,0
	Итого по муниципальным программам	6226,1	5480,7	5418,1

	Непрограммные направления расхода бюджета	284,9	172,7	172,7
	Условно-утвержденные расходы	-	106,0	214,0
	Всего расходов	6511,0	5759,4	5804,8

В проекте бюджета сельского поселения на 2020 год на реализацию муниципальных программ запланировано 6226,1 тыс. рублей, что составляет 95,6 % к общему объему расходов проекта бюджета Устюцкого сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 4,4%.

В 2021 году запланировано финансирование на муниципальные программы в сумме 5480,7 тыс. рублей (95,2%), в 2022 году – 5418,1 тыс. рублей (93,3%). Непрограммные направления расходов бюджета в плановом периоде составят 4,8% и 6,7% соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Заключительные положения:

Представленный Проект решения о бюджете поселения в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Проект бюджета Устюцкого сельского поселения на 2020-2022 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует Совету депутатов Устюцкого сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» при условии устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты:

Е.Г. Рыцарева