



# 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 Лаптевского сельского поселения «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2020 год и на 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 Лаптевского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 29.12.2018 №119.

## Общие положения

Проект решения Совета депутатов Лаптевского сельского поселения «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Лаптевского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ и п.1 ст.25 Положения о бюджетном процессе Лаптевского сельского поселения.

В соответствии с п. 1 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в Лаптевском сельском поселении и статьёй 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представляются следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения;
- предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития поселения;
- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита (профицита)) бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период, либо проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту бюджета;

- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- проекты программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Следует отметить, что Администрация Лаптевского сельского поселения в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии. По состоянию на отчетную дату муниципального долга у поселения нет.

Проектом решения предлагается установить:

- основные характеристики бюджета Лаптевского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- нормативы отчислений доходов в бюджет сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- объем поступаемых доходов в бюджет сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Лаптевского сельского поселения;

- 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;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Лаптевского сельского поселения приложений, соответствует требованиям, установленным пунктом 2 ст.23 Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета в соответствии со ст.184.1 БК РФ и п.1 ст. 23 Положения о бюджетном процессе содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения:

общий объем доходов бюджета;

общий объем расходов бюджета.

Проект бюджета поселения разработан без дефицита (профицита).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Лаптевского сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,1%).

### **Прогноз социально-экономического развития**

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

В соответствии со п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического

развития одобрен постановлением администрации Лаптевского сельского поселения от 12.11.2019 года №62. 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).

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

Проект бюджета Лаптевского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица №1

Показатель	Отчет, тыс. руб	Ожидаемое исполнение тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.			Темп роста к предыдущему году, %		
	2018	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Доходы	3755,9	3756,1	4119,3	3449,9	3469,5	+9,7	-16,3	+0,6
Расходы	3679,8	4281,6	4119,3	3449,9	3469,5	-3,8	-16,3	+0,6
Профицит (+), дефицит (-)	+76,1	-525,5	0	0	0	x	x	x

Доходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 4119,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года вырастут на 363,2 тыс. руб.(+9,7%) Расходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 4119,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года уменьшатся на 162,3 тыс. руб. (-3,8 %).

В 2021 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 16,3% относительно показателей 2020 года. В 2022 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 0,6% относительно показателей 2021 года. Факторы, оказывающие влияние на увеличение доходов и расходов бюджета поселения, изложены в соответствующих разделах Заключения.

### Доходы бюджета

Согласно Проекту решения, доходы бюджета поселения состоят из налоговых доходов и безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления состоят из дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенций от других бюджетов бюджетной системы РФ, субсидий.

Проектом решения доходы бюджета Лаптевского сельского поселения на 2020 год планируются в сумме 4119,3 тыс. руб., что на 9,7% выше ожидаемых

доходов бюджета поселения за 2019 год. Указанное увеличение обусловлено, в первую очередь, увеличением безвозмездных поступлений на 10,3%. Собственные доходы бюджета поселения в 2020 году планируются в сумме 715,5 тыс. рублей, что выше на 6,8% ожидаемых доходов бюджета поселения за 2019 год.

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.

Проект бюджета Лаптевского сельского поселения на 2020 г. и период 2021-2022 г. г. представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

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

Таблица № 2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2019 г.	2020 год		2021 год		2022 год	
		сумма	доля,	сумма	доля,	сумма	доля,
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Собственные доходы	669,8	715,0	17,4	730,2	21,2	758,9	21,9
Безвозмездные поступления	3086,3	3404,3	82,6	2719,7	78,8	2710,6	78,1
<b>Всего доходов:</b>	<b>3756,1</b>	<b>4119,3</b>	<b>100,0</b>	<b>3449,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3469,5</b>	<b>100,0</b>

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля собственных поступлений в 2020 году составит 17,4%, в 2021 году планируется увеличение доли данного вида доходов до 21,2%. В 2022 году прогнозируется увеличение доли собственных доходов на 0,7% за счет снижения доли безвозмездных поступлений также на 0,7%.

Таблица № 3

Наименование	2019г. ожидаем ое исп., тыс. руб.	Уд. вес %	2020 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %	2021 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %	2022 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %
Доходы от уплаты акцизов	324,7	48,5	389,4	54,5	399,0	54,6	420,1	55,4
Земельный налог	293,8	43,9	286,0	40,0	291,0	40,0	297,0	39,1
ЕСХН	0,4	0,1	0	0	0	0	0	0
Налоги на имущество	34,0	5,1	26,0	3,6	26,0	3,6	27,0	3,6
НДФЛ	15,9	2,3	12,6	1,8	13,2	1,7	13,8	1,8
Государственная пошлина	1,0	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1
<b>Итого доходов:</b>	<b>669,8</b>	<b>100,0</b>	<b>715,0</b>	<b>100,0</b>	<b>730,2</b>	<b>100,0</b>	<b>758,9</b>	<b>100,0</b>

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2020 – 2022 годах, составляют акцизы, удельный вес которых составит 54,5% в 2020 г., 54,6 % в 2021 году, 55,4% в 2022 году.

удельный вес земельного налога в 2020-2022 году составит 40,0%, 40,0% и 39,1 соответственно;

- удельный вес налога на имущество за прогнозируемый период увеличивается незначительно и составит 26,0 тыс. руб. (2020 и 2021 годы) до 27,0 тыс. рублей (2022 год);

Общая сумма доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 4119,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджета в общей сумме 3404,3 тыс. руб., что составит 82,6% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Оценка исполнения общей суммы доходов в 2021 году составляет 3449,9 тыс. руб., что на 16,3% меньше суммы, планируемой на 2020 год.

**Объяснение причин снижения доходной части бюджета Лаптевского сельского поселения в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует. Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, а также при составлении бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов допущено аналогичное замечание. Замечание не устранено.**

Поступления Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2020-2022 г. г. планируются в сумме 389,4 тыс. руб., 399,0 тыс. руб. и 420,1 тыс. руб. соответственно.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения в 2020 году предусмотрены в размере 12,6 тыс. руб., в 2021 и 2022 годах поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 13,2 тыс. руб. и 13,8 тыс. руб. соответственно, т.е. проектом бюджета предусмотрено увеличение данного налога в 2021 году - на 4,7%, в 2022 году - на 9,5% по сравнению с прогнозом на 2020 год.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» в 2020 году составят 26,0 тыс. руб., в 2021 году – 26,0 тыс. руб., в 2022 году – 27,0 тыс. руб. (плюс 3,8 % к уровню 2020 года).

Доходы по показателю «Земельный налог» в 2020 году составят 286,0 тыс. руб., в 2021 г. – 291,0 тыс. руб., в 2022 г. – 297,0 тыс. руб., прогнозируемый рост данного вида налога составит от 1,7 до 2,1% соответственно.

Поступления по показателю «Единый сельскохозяйственный налог» на 2020-2022годы не планируются.

Безвозмездные поступления в 2020 году составят 3404,3 тыс. руб., в 2021 году прогнозируется снижение на 20,1% (до 2719,7 тыс. рублей), в 2022 году доля безвозмездных поступлений также снизится на 20,4% (до 2710,6 тыс. рублей) к уровню 2020 года. Контрольно-счетная палата отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика – в 2020году -82,6%, в 2021 году – 78,8%, в 2022 году – 78,1%, что свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и иные межбюджетные трансферты бюджету сельского поселения предусмотрены в

проекте бюджета на 2020 год на уровне сумм, планируемых к передаче сельским поселениям в приложениях к проекту районного бюджета на 2020 год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что планируемые доходы не обоснованы соответствующими финансово-экономическими расчетами. В связи с отсутствием расчетов Администрацией поселения поступлений по каждому виду налогов и сборов, не представляется возможным произвести оценку обоснованности планируемых показателей доходов.

### Расходы бюджета

Общий объем расходов бюджета Лаптевского сельского поселения определен на 2020 год в сумме 4119,3 тыс. руб. (минус 3,8% к ожидаемому исполнению за 2018 год), на 2021 г. – 3449,9 тыс. руб. (минус 19,4% к уровню 2019 года), на 2022 г. – 3649,5 тыс. руб. (минус 19,0% к уровню 2019 года). Доходная часть соответствует расходной и бюджет на 2020-2022 годы планируется бездефицитный.

По результатам ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2019 год бюджет будет дефицитным, размер дефицита составит 525,5 тыс. руб.

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

Таблица № 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2019 г. тыс.руб	2020 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2021 г. прогноз тыс. руб.	Уд.вес, %	2022 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	2326,9	2433,5	59,1	1777,6	51,5	1702,4	49,1
Национальная оборона	46,4	43,8	1,1	44,6	1,3	47,9	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15,8	7,7	0,2	7,7	0,2	7,7	0,2
Национальная экономика	1062,3	1029,4	25,0	1039,0	30,1	1060,1	30,6
ЖКХ	787,6	560,8	13,5	469,3	13,6	471,3	13,6
Образование	1,0	1,0	0,02	1,0	0,03	1,0	0,03
Культура и кинематография	1,0	1,0	0,02	1,0	0,03	1,0	0,03
Социальная политика	37,6	38,8	0,9	38,8	1,1	38,8	1,1
Физическая культура и спорт	3,0	3,3	0,1	3,3	0,1	3,3	0,1
Условно утвержденные расходы	х	х	х	67,6	2,0	136,0	3,9
<b>Всего расходов:</b>	<b>4281,6</b>	<b>4119,3</b>	<b>100</b>	<b>3449,9</b>	<b>100</b>	<b>3649,5</b>	<b>100</b>

В структуре проектируемых расходов максимальная доля расходов бюджета поселения приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» на 2020 год – 59,1%, на 2020 год- 51,5%, на 2021 год – 49,1%; на раздел «Национальная

экономика» в 2020 году -25,0 %, в 2021 году- 30,1%, в 2022 году-30,6%, на раздел «ЖКХ» - в 2020 г. – 13,5% (2021 г. – 13,6%, в 2022 г. – 13,6%).

Минимальные расходы на 2020-2022 годы: по разделу «Культура и кинематография» и разделу «Образование» в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно, по разделу «Физическая культура и спорт» - 3,3 тыс. руб. ежегодно (удельный вес - 0,1%).

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2020 г. предусмотрены расходы в сумме 2433,5 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 4,6%), в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» – 689,8 тыс. руб.;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» -1472,9 тыс. руб.;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора - 23,6 тыс. руб.;

Бюджетные ассигнования на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, служащих и работников органов муниципальных образований определены исходя из штатной численности работников.

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 4,0 тыс. руб.;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 131,7 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2020 г. предусмотрены расходы в сумме 43,8 тыс. руб., на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 7,7 тыс. рублей (противопожарная деятельность – 7,7 тыс. рублей).

По разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2020 г. предусмотрены расходы в сумме 1029,4 тыс. руб., (снижение по сравнению с ожидаемым результатом за 2019 год на 3,1%) в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 1027,4 тыс. рублей (указанные средства планируются использовать на содержание автомобильных дорог местного значения в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы»),

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 560,8 тыс. руб. (ниже уровня ожидаемого исполнения за 2018 год на 28,8%), в том числе по разделу «Благоустройство» - 560,8 тыс. руб.

**Объяснение причин значительного снижения расходной части бюджета поселения в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует. При составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, а также проекта бюджета на 2019 года и плановый период 2020-2021 годов допущено аналогичное замечание, замечание не устранено.**

В пояснительной записке к проекту бюджета Лаптевского 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.

Контрольно-счетная палата отмечает, что общий объем планируемых расходов на 2020 г. по сравнению с ожидаемыми расходами 2019 г. уменьшен на 162,3 тыс. рублей.

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

### Муниципальные программы

Формирование проекта решения «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» осуществлено на основе программного принципа планирования расходов бюджета. В соответствии с Перечнем муниципальных программ Лаптевского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации Лаптевского сельского поселения от 26.09.2014 г. № 68 с изменениями (далее по тексту - Перечень программ), разработаны и утверждены 7 муниципальных программ поселения. Фактически включены в проект бюджета поселения все 7 муниципальных программ.

Таблица №5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2020 год	2021 год	2022 год
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Лаптевском сельском поселении на 2020-2024 годы	2336,2	1792,6	1720,7
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	7,7	7,7	7,7
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	1027,4	1037,0	1058,1
4	Благоустройство территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	560,8	469,3	471,3
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	5,3	5,3	5,3
6	Развитие малого и среднего предпринимательства в Лаптевском сельском поселении на 2020-2024 годы	2,0	2,0	2,0
7	Информатизация Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	2,0	2,0	2,0

Итого по муниципальным программам:	3941,4	3315,9	3267,1
Непрограммные направления расхода бюджета	177,9	66,4	66,4
Условно утвержденные расходы	х	67,6	136,0
Всего расходов:	4119,3	3449,9	3469,5

В проекте бюджета сельского поселения на 2020 год на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3941,4 тыс. руб. или 95,7 % общей суммы расходов бюджета Лаптевского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 177,9 тыс. рублей или 4,3%.

В 2021 году на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3315,9 тыс. рублей или 96,1% общей суммы расходов бюджета, в 2022 году – 3267,1 тыс. рублей или 94,2%. Непрограммные направления расходов бюджета в 2020-2021 гг. составят 3,9 – 5,8% соответственно.

#### **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 Лаптевского сельского поселения на 2020-2022гг. сбалансирован по доходам и расходам.

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

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты:

С.А.Боголюбова