



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

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

тел. 5-23-89

Заключение Контрольно-счётной палаты на проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете 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 Быковского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Быковского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 Бюджетного кодекса (не позднее 15 ноября).

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения, в основном соответствуют статье 184.2 БК и пункту 1 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в Быковском сельском поселении.

Проектом решения предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета Быковского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;
- поступление доходов в бюджет сельского поселения в 2020 году и в плановом периоде 2021- 2022 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения;
- объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов;
- распределение бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;

- ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021- 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 Быковского 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 Быковского сельского поселения в 2020 году и плановом периоде 2021- 2022 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии, по состоянию на отчетную 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 103,9 тыс. рублей (2,5%) и 210,8 тыс. рублей (5,0 %).

В соответствии со статьёй 81 БК РФ резервный фонд Администрации Быковского сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (5 тыс. рублей или 0,1%).

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 № 93 прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией Быковского 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 № 94. Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

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

Таблица 1 тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
			2020	плановый период		2020	2021	2022
	2018	2019		2021	2022			
Доходы	5097,6	5118,2	5586,3	5013,0	5075,4	+9,1	-10,3	+1,2
Расходы	5027,1	5212,4	5586,3	5013,0	5075,4	+7,2	-10,3	+1,2
Профицит, дефицит	70,5	-94,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 5586,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года увеличатся на 9,1% (с ростом к исполнению бюджета 2018 года - на 9,6 %). Расходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 5586,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года увеличатся на 7,2% (с ростом к исполнению бюджета 2018 года - на 11,1%). 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 10,3 % относительно показателей 2020 года. В 2022 году предполагается незначительный рост доходов и расходов бюджета поселения на 1,2% 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 Быковского сельского поселения на 2020 год планируются в сумме 5586,3 тыс. рублей, что на 9,1% выше ожидаемых доходов бюджета поселения на 2019 год. Указанное увеличение

обусловлено повышением на 5,5% безвозмездных поступлений и на 16,9 % 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.

Формирование доходов бюджета Быковского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2019 году.

Структура доходной части бюджета поселения, оценка 2019 года и прогноз на 2020-2022 годы, выглядит следующим образом:

Таблица № 2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2019г.	2020 год		Плановый период			
				2021 год		2022 год	
		сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Налоговые доходы	1624,1/ 31,7	1899,3	34,0	1955,3	39,0	2028,3	40,0
Неналоговые доходы	7,3/ 0,1	7,3	0,1	7,3	0,1	7,3	0,1
Безвозмездные поступления	3486,8/ 68,2	3679,7	65,9	3050,4	60,9	3039,8	59,9
Всего доходов:	5118,2/ 100,0	5586,3	100,0	5013,0	100,0	5075,4	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 34,0 % в 2020 году до 40,0% в 2022 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 65,9% в 2020 году до 59,9% в 2022 году. Поступление неналоговых доходов в 2020-2022 годах запланировано в размере по 7,3 тыс. рублей (0,1%) ежегодно. По ожидаемому исполнению в 2019 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 31,7%, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 68,2%.

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2020 – 2022 годах составляет земельный налог, удельный вес которого составит 45,5% в 2020 году и 44,2% в 2022 году;

- удельный вес налога на доходы физических лиц увеличится с 26,5% в 2020 году до 27,6% в 2022 году;

- удельный вес акцизов проектируемых к поступлению в 2020 – 2022 годах увеличится и составит от 22,2% в 2020 году до 22,5 % в 2022 году;

- удельный вес налога на имущество прогнозируется к снижению от 5,3% в 2020 году до 5,2 % в 2022 году, а в суммовом выражении прогнозируется ежегодное увеличение на 2,0 тыс. рублей;

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

Структура проектируемых собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3

Наименование	2020 год		Плановый период			
	тыс. руб.	Уд.вес %	2021 г. тыс. руб.	Уд.вес %	2022 г. тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	867,0	45,5	884,0	45,1	902,0	44,2
НДФЛ	505,4	26,5	532,0	27,1	562,0	27,6
Акцизы	423,9	22,2	434,3	22,1	457,3	22,5
Налог на имущество	101,0	5,3	103,0	5,2	105,0	5,2
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий органами местного самоуправления	2,0	0,1	2,0	0,1	2,0	0,1
Арендная плата за землю	7,3	0,4	7,3	0,4	7,3	0,4
Итого	1906,6	100,0	1962,6	100,0	2035,6	100,0

Налоговые доходы бюджета поселения в 2020 году планируются в сумме 1899,3 тыс. рублей, что на 275,2 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2019 года (+16,9%).

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2020 год планируются в сумме 867,0 тыс. рублей, на 2021 год – 884,0 тыс. рублей (+ на 2,0% к уровню 2020 года), на 2022 год – 902,0 тыс. рублей (+ на 2,0 % к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение бюджета по земельному налогу в 2019 году – 645,0 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2020 год предусмотрены в размере 505,4 тыс. рублей, на 2021 год – 532,0 тыс. рублей, 2022 год – 562,0

тыс. рублей, прогнозируется увеличение на 5,3%, 5,6 % соответственно к предыдущему году. Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ в 2019 году – 500,3 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2020 год планируются в размере 423,9 тыс. рублей, на 2021 год – 434,3 тыс. рублей (увеличение на 10,4 тыс. рублей к уровню 2020 года), на 2022 год - 457,3 тыс. рублей, (увеличение на 23,0 тыс. рублей к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение бюджета по указанному виду дохода в 2019 году – 395,9 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2020 год планируются в сумме 101,0 тыс. рублей, на 2021 год – 103,0 тыс. рублей (+2,0 % к уровню 2020 года), на 2022 год – 105,0 тыс. рублей (+1,9 % к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение бюджета по данному налогу в 2019 году – 82,0 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2020-2022 годы планируется в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение бюджета по данному виду дохода в 2019 году – 0,9 тыс. рублей.

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

В общей сумме доходов бюджета на 2020 год (**5586,3 тыс. рублей**) **безвозмездные поступления** прогнозируются в сумме **3679,7 тыс. рублей**, что составит 65,9% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Безвозмездные поступления в 2021 году снижены на 629,3 тыс. рублей и составляют 3050,4 тыс. рублей, в 2022 году также проектируется уменьшение поступления на 10,6 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом и составят 3039,8 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2019 году составляет 3486,8 тыс. рублей.

Также 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 1,9 раза, в 2021 году – в 1,6 раза, в 2022 году – в 1,5 раза, что по-прежнему свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Быковского сельского поселения определен на 2020 год в сумме 5586,3 тыс. рублей, на 2021 год – 5013,0 тыс. рублей, на 2022 год – 5075,4 тыс. рублей, т.е. доходная часть соответствует расходной. 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 г. тыс. руб	2020 год		Плановый период			
		тыс. руб.	Уд. вес, %	2021 г. тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 г. тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	3018,5	3235,5	57,9	3084,7	61,5	3084,7	60,8
Национальная оборона	95,0	95,3	1,7	96,1	1,9	99,4	2,0
Национальная безопасность	3,0	16,1	0,3	16,1	0,3	16,1	0,3
Национальная экономика	1146,1	1118,9	20,0	1129,3	22,6	1152,3	22,7
ЖКХ	810,4	977,3	17,5	439,7	8,8	368,9	7,3
Образование	1,0	1,0	0,02	1,0	0,02	1,0	0,02
Культура, кинематография	1,0	1,0	0,02	1,0	0,02	1,0	0,02
Социальная политика	133,4	137,7	2,5	137,7	2,7	137,7	2,7
Физическая культура и спорт	4,0	3,5	0,06	3,5	0,06	3,5	0,06
Условно-утвержденные	-	-	-	103,9	2,1	210,8	4,1
Всего расходов:	5212,4	5586,3	100,0	5013,0	100,0	5075,4	100,0

В структуре проектируемых расходов бюджета:

-максимальная доля расходов в 2020 году приходится на раздел «Общегосударственные расходы»- 57,9% (2021 год – 61,5%; 2022 год – 60,8%), на раздел «Национальная экономика» - 20,0% (2021 год – 22,6%, в 2022 году – 22,7%), на раздел «ЖКХ» - 17,5% (2021 год- 8,8%, в 2022 году - 7,3%).

-минимальная доля расходов в 2020-2022 годах приходится на разделы «Физическая культура и спорт» в сумме 3,5 тыс. рублей, «Культура и кинематография» и «Образование» в сумме по 1,0 тыс. рублей на каждый год, или 0,1% от общей суммы расходов.

Условно утвержденные расходы в плановом периоде предусматриваются Проектом решения на 2021 год в сумме 103,9 тыс.

рублей или 2,1 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 210,8 тыс. рублей или 4,1 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 3235,5 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» – 690,9 тыс. рублей;

- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2303,3 тыс. рублей;

- подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 42,3 тыс. рублей;

- подраздел «Обеспечение проведения выборов и референдумов»- 90,8 тыс. рублей;

- подраздел «Резервные фонды» - 5,0 тыс. рублей;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы»- 103,2 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются выше ожидаемого исполнения за 2019 год на сумму 217,0 тыс. рублей (+7,2%).

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 95,3 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту). Указанные расходы незначительно выше оценки ожидаемого исполнения в 2019 году на 0,3 тыс. рублей (+ 0,3%).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 16,1 тыс. рублей (на обеспечение пожарной безопасности), что ниже оценки ожидаемого исполнения в 2019 году на 1,0 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» в 2020 году предусмотрены расходы в сумме 1118,9 тыс. рублей (на содержание автомобильных дорог местного значения). Указанные расходы запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения в 2019 году на 27,2 тыс. рублей (-2,4%).

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 977,3 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 977,3 тыс. рублей, из них:

-уличное освещение – 600,0 тыс. рублей,

-техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения - 100,0 тыс. рублей,

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

- расходы по благоустройству территории поселения- 272,3 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы выше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год на 166,9 тыс. рублей (+ 20,6%).

По разделам «Образование» и «Культура, кинематография» на 2020 год планируются средства по 1,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий).

По разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 137,7 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 3,5 тыс. рублей (на проведение спортивных мероприятий).

Общий объем расходов на 2020 год спланирован по сравнению с ожидаемыми расходами 2019 года с увеличением на 373,9 тыс. рублей или на 7,2 %.

В пояснительной записке к проекту бюджета Быковского 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 Быковского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сбалансирован по доходам и расходам по всем трем годам.

В связи с тем, что прогнозируемый бюджет Быковского сельского поселения бездефицитен, источники финансирования дефицита бюджета Быковского сельского поселения не планируются.

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 6 муниципальных программ Быковского сельского поселения:

Таблица 5, тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы	2020 год	2021год	2022 год
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Быковском сельском поселении на 2015-2024 годы	3163,7	3104,5	3107,8
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	16,1	16,1	16,1
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	1118,9	1129,3	1152,3
4	Благоустройство территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	977,3	439,7	368,9
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	5,5	5,5	5,5
6	Информатизация Быковского сельского поселения на 2020-2025 годы	5,0	5,0	5,0

	Итого по программам	5286,5	4700,1	4655,6
	Непрограммные направления расходов бюджета	299,8	209,0	209,0
	Условно-утвержденные расходы	-	103,9	210,8
	Итого	5586,3	5013,0	5075,4

В проекте бюджета сельского поселения на 2020 год на реализацию 6 муниципальных программ запланировано 5286,5 тыс. рублей, что составляет 94,6 % к общему объему расходов проекта бюджета Быковского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 5,4%.

В 2021 году запланировано финансирование на муниципальные программы в сумме 4700,1 тыс. рублей (93,8%), в 2022 году - 4655,6 тыс. рублей (91,7%). Непрограммные направления расходов бюджета в плановом периоде составят 4,2% и 4,1% соответственно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в ходе подготовки заключения на Проект решения, Администрация Быковского поселения направила проект постановления «О внесении изменений в постановление «Об утверждении муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Быковского сельского поселения на 2020 год» (с объемами финансирования). Указанная муниципальная программа отсутствует в представленном проекте о бюджете.

Также 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.

Заключительное положение

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

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует Совету Депутатов Быковского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Быковского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева