



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 Охонского сельского поселения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 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 Охонского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 30.12.2019г. № 91.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Охонского сельского поселения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Охонского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 БК РФ (не позднее 15 ноября).

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения, соответствуют статье 184.2 БК и п.п.2.2.5. «Положения о бюджетном процессе в Охонском сельском поселении».

Проектом решения предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022и 2023 годов;
- объем поступления доходов в бюджет Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению №1;
- перечень главных администраторов доходов бюджета Охонского сельского поселения согласно приложению №2;
- объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложению № 3;

- ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению № 4;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению № 5;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Охонского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

- объем бюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, пункта 2.2.1. «Положения о бюджетном процессе в сельском поселении» в Проекте решения (текстовая часть) в общем объеме расходов на плановый период не утвержден объем условно утвержденных расходов.

В соответствии со статьёй 184.1 БК РФ в Проекте решения содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года с соблюдением требований статьи 187 БК РФ.

По сведениям пояснительной записки к Проекту решения, Администрация Охонского сельского поселения в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии, по состоянию на отчётную дату муниципального долга у поселения нет.

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

Прогноз социально-экономического развития Охонского сельского поселения на 2021-2023 годы, согласно постановлению от 09.11.2020 года № 63, одобрен Администрацией Охонского сельского поселения в соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ и на основании п.п. 2.1.7. «Положения о бюджетном процессе в Охонском сельском поселении».

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением Администрации поселения от 09.11.2020 № 64. Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач,

обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата основывалась на соответствии проекта решения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов» проекту областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», проекту решения Думы Пестовского муниципального района «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в части безвозмездных поступлений).

Основные характеристики бюджета поселения

Структура проекта бюджета Охонского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по основным характеристикам бюджета представлена в таблице:

Таблица 1 тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %			
	2019		2020	2021	плановый период		2021	2022	2023
					2022	2023			
Доходы	6368,2	6075,1	6533,3	5168,5	5182,2	+7,5	-20,9	+0,3	
Расходы	6096,1	6790,2	6533,3	5168,5	5182,2	-3,8	-20,9	+0,3	
Дефицит (-)	272,1	-715,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-	

Доходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 6533,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года увеличатся на 7,5% (с ростом к исполнению бюджета 2019 года – на 2,6%) . Расходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 6533,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года уменьшатся на 3,8% (с ростом к исполнению бюджета 2019 года – на 7,2%).

В 2022 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 20,9% относительно показателей 2021 года. В 2023 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 0,3 % относительно показателей 2022 года.

В 2021-2023 годах бюджет сельского поселения прогнозируется без дефицита.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

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

Проектом решения доходы бюджета Охонского сельского поселения на 2021 год планируются в сумме 6533,3 тыс. рублей, что на 7,5% выше

ожидаемых доходов бюджета поселения на 2020 год. Указанное повышение обусловлено ростом доли безвозмездных поступлений на 9,5 % при увеличении и налоговых доходов на 1,1 %.

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 Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2020 году.

Структура доходной части бюджета поселения, оценка 2020 года и прогноз на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица №2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2020 г.	2021 год		плановый период			
				2022 год		2023 год	
		сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Налоговые доходы	1400,8/23,1	1416,1	21,7	1436,7	27,8	1464,6	28,3
Безвозмездные поступления	4674,3/76,9	5117,2	78,3	3731,8	72,2	3717,6	71,7
Всего доходов:	6075,1/100,0	6533,3	100,0	5168,5	100,0	5182,2	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 21,7% в 2021 году до 28,3% в 2023 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 78,3% в 2021 году до 71,7 % в 2023 году. В бюджете поселения на 2021-2023 годы неналоговые доходы не запланированы.

По ожидаемому исполнению в 2020 году в структуре доходов на долю налоговых доходов приходится 23,1 %, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 76,9%.

В структуре прогнозируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2021 – 2023 годах составляет земельный налог, удельный вес которого составит от 42,3% в 2021 году до 42,6% в 2023 году;

- удельный вес налога на доходы физических лиц увеличится с 4,6% в 2021 году до 4,8% в 2023 году;

- удельный вес акцизов проектируемых к поступлению в 2021 – 2023 годах увеличится и составит от 38,2% в 2021 году до 39,2 % в 2023 году;
- удельный вес налога на имущество прогнозируется к снижению от 14,6% в 2021 году до 13,1 % в 2023 году;
- удельный вес по госпошлине и единому сельскохозяйственному налогу за прогнозируемый период составляет 0,2% и 0,1 % соответственно.

Структура проектируемых собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица 3

Наименование	2021 год		Плановый период			
	тыс. руб.	Уд.вес %	2022 г. тыс. руб.	Уд.вес %	2023 г. тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	599,0	42,3	611,0	42,5	623,0	42,6
НДФЛ	65,8	4,6	68,1	4,7	70,6	4,8
Акцизы	540,2	38,2	564,4	39,3	574,8	39,2
Налог на имущество	207,0	14,6	189,0	13,2	192,0	13,1
Госпошлина	3,0	0,2	3,0	0,2	3,0	0,2
Единый сельскохозяйственный налог	1,1	0,1	1,2	0,1	1,2	0,1
Итого доходов:	1416,1	100,0	1436,7	100,0	1464,6	100,0

Налоговые доходы бюджета поселения в 2021 году планируются в сумме 1416,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2020 год на 15,3 тыс. рублей (+1,1%).

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2021 год планируются в сумме 599,0 тыс. рублей, на 2022 год – 611,0 тыс. рублей (+2,0% к уровню 2021 года), на 2023 год – 623,0 тыс. рублей (+2,0 % к уровню 2022 года). Ожидаемое исполнение земельного налога в 2019 году – 612,0 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2021 год предусмотрены в размере 65,8 тыс. рублей, в 2022 году с увеличением на 2,3 тыс. рублей, в 2023 году - с увеличением на 2,5 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение НДФЛ в 2020 году – 78,0 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2021 год планируются в размере 540,2 тыс. рублей, на 2022 год – 564,4 тыс. рублей (увеличение на 4,5% к уровню 2021 года), на 2023 год - 574,8 тыс. рублей,

(увеличение на 1,8% к уровню 2022 года). Ожидаемое исполнение указанного дохода в 2020 году – 539,8 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2021 год планируются в сумме 207,0 тыс. рублей, на 2022 год – 189,0 тыс. рублей (-8,7% к уровню 2021 года), на 2023 год – 192,0 тыс. рублей (+1,6% к уровню 2022 года). Ожидаемое исполнение данного налога в 2020 году – 168,0 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2021-2023 годы планируется в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение данного дохода в 2020 году – 3,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог на 2021 год планируется в сумме 1,1 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 года по 1,2 тыс. рублей ежегодно.

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

В общей сумме доходов бюджета на 2021 год (6533,3 тыс. рублей) безвозмездные поступления прогнозируются в сумме **5117,2 тыс. рублей**, что составит 78,3 % от общего объема проектируемых поступлений. Безвозмездные поступления в плановом периоде 2022-2023 годах предусмотрены к снижению и в абсолютном выражении составят 3731,8 тыс. рублей и 3717,6 тыс. рублей соответственно. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2020 году составит 4674,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на снижение объемов безвозмездных поступлений в 2022-2023 годы, указанные поступления превышают собственные доходы в 2021 году - 3,6 раза, в 2022 году – 2,6 раза, в 2023 году - 2,5 раза, что по-прежнему свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Основные показатели проекта бюджета Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов по расходам сформированы на основе действующего законодательства Российской Федерации, Новгородской области и нормативных актов сельского поселения.

В Проекте решения в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение действующих расходных обязательств бюджета сельского поселения на 2021 год в сумме 6533,3 тыс. рублей, на 2022 год – 5168,5 тыс. рублей, на 2023 год – 5182,2 тыс. рублей, т.е. доходная часть соответствует расходной.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2020 год и структура расходной части бюджета поселения на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 4

Наименование	Ожидаемое исполне ние 2020г. тыс. руб.	2021 г.		Плановый период			
		тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 г. тыс. руб.	Уд. вес, %	2023 г. тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударствен ные вопросы	2789,1	2878,1	44,05	2274,2	44,0	2210,1	42,7
Национальная оборона	93,5	103,7	1,6	104,6	2,0	108,4	2,1
Национальная безопасность и правоохранительн ая деятельность	15,0	14,9	0,2	14,9	0,3	14,9	0,3
Национальная экономика	2158,2	2064,2	31,6	1578,4	30,5	1583,8	30,5
ЖКХ	1465,2	1232,9	18,8	857,0	16,6	825,1	15,9
Образование	6,0	6,0	0,1	6,0	0,1	6,0	0,1
Культура, кинематография	1,0	1,0	0,05	1,0	0,1	1,0	0,1
Социальная политика	229,0	229,2	3,5	229,2	4,4	229,2	4,4
Физическая культура и спорт	3,2	3,3	0,1	3,3	0,1	3,3	0,1
Условно утвержденные	-	-		99,9	1,9	200,1	3,8
Всего расходов:	6760,2	6533,3	100,0	5168,5	100,0	5182,2	100,0

В структуре проектируемых расходов бюджета:

- **максимальная доля расходов** на 2021 год приходится на раздел «Общегосударственные расходы» – 44,05 (2022 год – 44,0%; 2023 год – 42,7%), на раздел «Национальная экономика» - 31,6% (2022-2023 годы – по 30,5 %), на раздел «ЖКХ» -18,8% (2022 год – 16,6 %, в 2023 году –15,9%).

-**минимальная доля расходов на 2021-2023 годы (по 0,1%)** приходится на разделы «Культура и кинематография» - по 1,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - по 3,3 тыс. рублей, «Образование» - 6,0 тыс. рублей по каждому году соответственно.

По разделу 01«Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 2878,1 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 691,05 тыс. рублей;

-подраздел 0104«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2015,2 тыс. рублей;

- подраздел 0106«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»- 28,2 тыс. рублей;

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 10,0 тыс. рублей, что не превышает 3 процентов общего объема расходов в соответствии со статьей 81 БК РФ;

-подраздел 0113«Другие общегосударственные вопросы»- 133,7 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» на 2021 год планируются выше оценки ожидаемого исполнения за 2020 года на сумму 89,0 тыс. рублей (-3,2%).

По разделу 02«Национальная оборона» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 103,7 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту), что выше на 10,2 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2020 год (+10,9%).

По разделу 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2021 год прогнозируются расходы в сумме 14,9 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2020 год- 15,0 тыс. рублей.

По разделу 04«Национальная экономика» на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 2054,2 тыс. рублей, в том числе подраздел 0409«Дорожное хозяйство» - 2042,2 тыс. рублей, подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»- 22,0 тыс. рублей. Средства раздела 0409 будут направлены на ремонт, содержание и очистку автомобильных дорог и на составление проектно-сметной документации. По подразделу 0412 предусмотрены расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию, и мероприятия направленные на поддержку малого и среднего предпринимательства. Расходы на «Национальную экономику» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2020 год на сумму 94,0 тыс. рублей (-4,3 %).

По разделу 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 1232,9 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 1232,9 тыс. рублей:

-уличное освещение – 620,0 тыс. рублей,

-техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения – 38,0 тыс. рублей,

-расходы по содержанию и благоустройству мест захоронения-15,0 тыс. рублей,

-расходы по озеленению территории поселения – 2,0 тыс.рублей,

-расходы по благоустройству территории поселения- 295,0 тыс. рублей,

- расходы на проведение работ на сетях уличного освещения-262,9 тыс. рублей (в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вятского сельского поселения на 2021 год»). Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения на 2020 год на 232,3 тыс. рублей (-15,8%). **Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту бюджета причины снижения расходов по разделу 05 отсутствуют (не указаны).**

По разделу 07«Образование» на 2021 год расходы планируются в сумме 6,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий и повышение квалификации работников).

По разделу 08«Культура и кинематография» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 1,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в сфере культуры.

По разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 229,2 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу 11«Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в размере 3,3 тыс. рублей на проведение спортивных мероприятий.

Условно-утвержденные расходы на 2022 год установлены в сумме 99,9 тыс. рублей, на 2023 год – 200,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (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).

Общий объем планируемых расходов (6533,3 тыс. рублей) на 2021 год по сравнению с ожидаемым исполнением расходов за 2020 года снижен на 226,9 тыс. рублей (-3,3%).

Проект бюджета Охонского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сбалансирован по доходам и расходам по всем трем годам.

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

Муниципальные программы

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

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Охонского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Охонского сельского поселения от 30.09.2014г. № 72 (с изменениями от 10.12.2018 №108, от 18.09.19 №5, от 20.01.2020 №3, от 20.04.2020№ 34) разработаны и утверждены 9 муниципальных программ поселения.

Проект бюджета на 2021-2023 годы, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, сформирован в программной структуре расходов на основе 9 муниципальных программ (согласно Перечню):

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2021 год	2022 год	2023 год
1	Развитие муниципальной службы в Охонском сельском поселении на 2015-2024 годы	2938,6	2345,65	2287,35
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Охонского сельского поселения на 2015-2024годы	14,9	14,9	14,9
3	Содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	2042,2	1566,4	1576,8
4	Благоустройство территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	970,0	857,0	825,1
5	Развитие молодежной политики, культуры, патриотизма, физической культуры и спорта Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	5,3	5,3	5,3
6	Информатизация Охонского сельского поселения на 2019-2023 годы	10,0	5,0	3,0
7	Управление муниципальным имуществом Охонского сельского поселения на 2016-2024 годы	20,0	10,0	5,0
8	Комплексное развитие сельских территорий Охонского сельского поселения на 2021 год	262,9	0,0	0,0
9	Развитие малого и среднего предпринимательства в Охонском сельском поселении на 2020-2024 годы	2,0	2,0	2,0
	Итого по муниципальным программам	6265,9	4806,2	4719,4
	Непрограммные направления расходов бюджета	267,4	262,4	262,4
	Условно-утвержденные расходы	-	99,9	200,4
	Всего расходов	6533,3	5168,5	5182,2

В проекте бюджета сельского поселения на 2021 год на реализацию муниципальных программ запланировано 6265,9 тыс. рублей, что составляет 95,9 % к общему объему расходов проекта бюджета Охонского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 4,1%.

В 2022 году запланировано финансирование на муниципальные программы 4806,2 тыс. рублей или 93,0%, в 2023 году - 4719,4 тыс. рублей

или 91,1%. Непрограммные направления расходов в плановом периоде составят по 5,1%.

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 2021-2023 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует Совету Депутатов Охонского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева