



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 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 Охонского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Охонского сельского поселения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 пункту 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета Охонского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- объем поступления доходов в бюджет Охонского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета Охонского сельского поселения;
- объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- распределение бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;
- ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на 2020 и на 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 на плановый период 2021 и 2022 годов;
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Охонского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В соответствии со статьёй 184.1 БК РФ и пунктом 1 статьи 24 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 Охонского 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 2021 и 2022 годов в размере 97,6 тыс. рублей (2,5%) и 197,0 тыс. рублей (5,0 %).

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

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата основывалась на соответствии проекта решения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2020 год и на 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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Администрации Охонского сельского поселения от 07.11.2019 № 70.

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), утвержденные постановлением от 07.11.2019 № 71. Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

Структура проекта бюджета Охонского 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, %		
	2018		2019	2020	плановый период		2020	2021
		2021			2022			
Доходы	4853,5	6291,2	5557,6	4940,0	4977,0	-11,7	-11,1	+0,7
Расходы	4651,4	6823,3	5557,6	4940,0	4977,0	-18,5	-11,1	+0,7
Дефицит (-)	202,1	-532,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 5557,6 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года снизятся на 11,7% (с ростом к исполнению бюджета 2018 года – на 14,5%) . Расходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 6823,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года уменьшатся на 18,5% (с ростом к исполнению бюджета 2018 года – на 19,5%). 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 5,5% относительно показателей 2020 года. В 2022 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 0,7 % 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 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 2020 год планируются в сумме 5557,6 тыс. рублей, что на 11,7% ниже ожидаемых доходов бюджета поселения на 2019 год. Указанное снижение обусловлено сокращением доли безвозмездных поступлений на 16,6 % при увеличении на 7,0 % 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 Охонского 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 2019 г.	2020 год		плановый период			
				2020 год		2021 год	
		сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Налоговые доходы	1309,5 / 20,8	1400,8	25,2	1434,1	29,0	1483,3	29,8
Безвозмездные поступления	4981,7/ 79,2	4156,8	74,8	3505,9	71,0	3493,7	70,2
Всего доходов:	6291,2/ 100,0	5557,6	100,0	4940,0	100,0	4977,0	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 25,2% в 2020 году до 29,8% в 2022 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 74,8% в 2020 году до 70,2 % в 2022 году. В бюджете поселения на 2020-2022 годы неналоговые доходы не запланированы.

По ожидаемому исполнению в 2019 году в структуре доходов на долю налоговых доходов приходится 20,8 %, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 79,2%.

В структуре прогнозируемых 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 43,7% в 2020 году и 42,9% в 2022 году;

- удельный вес налога на доходы физических лиц увеличится с 5,6% в 2020 году до 5,8% в 2022 году;

- удельный вес акцизов проектируемых к поступлению в 2020 – 2022 годах увеличится и составит от 38,5% в 2020 году до 39,2 % в 2022 году;

- удельный вес налога на имущество прогнозируется к снижению от 12,0% в 2020 году до 11,8 % в 2022 году;

- удельный вес по госпошлине за прогнозируемый период ежегодно составляет 0,2%.

Структура проектируемых собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица 3

Наименование	2020 год		Плановый период			
	тыс. руб.	Уд.вес %	2020 г. тыс. руб.	Уд.вес %	2021 г. тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	612,0	43,7	624,0	43,5	637,0	42,9
НДФЛ	78,0	5,6	82,0	5,7	86,0	5,8
Акцизы	539,8	38,5	553,1	38,5	582,3	39,2
Налог на имущество	168,0	12,0	172,0	12,0	175,0	11,8
Госпошлина	3,0	0,2	3,0	0,2	3,0	0,2
Итого доходов:	1400,8	100,0	1434,1	100,0	1483,3	100,0

Налоговые доходы бюджета поселения в 2020 году планируются в сумме 1400,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 91,3 тыс. рублей (+7,0%).

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2020 год планируются в сумме 612,0 тыс. рублей, на 2021 год – 624,0 тыс. рублей (+2,0% к уровню 2020 года), на 2022 год – 637,0 тыс. рублей (+2,1 % к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение земельного налога в 2019 году – 600,0 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2020 год предусмотрены в размере 78,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2021-2022 годы - с ежегодным увеличением на 4,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение НДФЛ в 2019 году – 73,8 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2020 год

планируются в размере 539,8 тыс. рублей, на 2021 год – 553,1 тыс. рублей (увеличение на 2,5% к уровню 2020 года), на 2022 год - 582,3 тыс. рублей, (увеличение на 5,3% к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение указанного дохода в 2019 году – 473,7 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2020 год планируются в сумме 168,0 тыс. рублей, на 2021 год – 172,0 тыс. рублей (+2,4% к уровню 2020 года), на 2022 год – 175,0 тыс. рублей (+1,7% к уровню 2021 года). Ожидаемое исполнение данного налога в 2019 году – 158,0 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2020-2022 годы планируется в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение данного дохода в 2019 году – 3,0 тыс. рублей.

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

В общей сумме доходов бюджета на 2020 год (5557,6 тыс. рублей) безвозмездные поступления прогнозируются в сумме **4156,8 тыс. рублей**, что составит 74,8 % от общего объема проектируемых поступлений. Безвозмездные поступления в плановом периоде 2021-2022 годах предусмотрены к снижению и в абсолютном выражении составят 3505,9 тыс. рублей и 3493,7 тыс. рублей соответственно. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2019 году составит 4981,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на снижение объемов безвозмездных поступлений в 2021-2022 годы, указанные поступления превышают собственные доходы в 2020 году - 2,9 раза, в 2021 году – 2,4 раза, в 2022 году - 2,3 раза, что по-прежнему свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Охонского сельского поселения определен на 2020 год в сумме 5557,6 тыс. рублей, на 2021 год – 4940,0 тыс. рублей, на 2022 год – 4977,0 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 2019г. тыс. руб.	2020 г.		Плановый период			
		тыс. руб.	Уд. вес, %	2021 г. тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 г. тыс. руб.	Уд. вес, %

Общегосударственные вопросы	3676,8	2799,0	50,4	2252,7	45,7	2209,7	44,4
Национальная оборона	80,9	84,6	1,5	85,4	1,7	88,8	1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15,5	15,0	0,3	15,0	0,3	15,0	0,3
Национальная экономика	1791,3	1424,8	25,6	1438,1	29,1	1467,3	29,5
ЖКХ	1026,4	995,0	17,9	812,0	16,4	760,0	15,3
Образование	6,0	6,0	0,1	6,0	0,1	6,0	0,1
Культура, кинематография	1,0	1,0	0,04	1,0	0,04	1,0	0,04
Социальная политика	222,4	229,0	4,1	229,0	4,6	229,0	4,6
Физическая культура и спорт	3,0	3,2	0,06	3,2	0,06	3,2	0,06
Условно-утвержденные	-	-	-	97,6	2,0	197,0	3,9
Всего расходов:	6823,3	5557,6	100,0	4940,0	100,0	4977,0	100,0

В структуре проектируемых расходов бюджета:

- **максимальная доля расходов** на 2020 год приходится на раздел «Общегосударственные расходы» – 50,4% (2021 год – 45,7%; 2022 год – 44,4%), на раздел «Национальная экономика» - 25,6% (2021 год – 29,1 %, в 2022 году – 29,5%), на раздел «ЖКХ» -17,9% (2021 год – 16,4 %, в 2022 году –15,3%).

-**минимальная доля расходов на 2020-2022 годы** приходится на разделы «Культура и кинематография» - по 1,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - по 3,0-3,2 тыс. рублей, «Образование» - 6,0 тыс. рублей по каждому году соответственно.

Условно утвержденные расходы в плановом периоде предусматриваются Проектом решения на 2021 год в сумме 97,6 тыс. рублей или 2,0 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 197,0 тыс. рублей или 3,9 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 2799,0 тыс. рублей, в том числе:

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

- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 1839,3 тыс. рублей;

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

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

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

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 139,7 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» на 2020 год планируются ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 года на сумму 877,8 тыс. рублей (-23,8%).

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 84,6 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту), что выше на 3,7 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2019 год (+4,6%).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2020 год прогнозируются расходы в сумме 15,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2019 год - 15,5 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 1424,8 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство» - 1424,8 тыс. рублей. Указанные средства будут направлены на ремонт, содержание и очистку автомобильных дорог и на составление проектно-сметной документации. Расходы на «Национальную экономику» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год на сумму 366,5 тыс. рублей (-20,5 %).

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 995,0 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 995,0 тыс. рублей:

- уличное освещение – 580,0 тыс. рублей,

- техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения – 100,0 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 - 298,0 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения на 2019 год на 31,4 тыс. рублей (-3,1%).

По разделу «Образование» на 2020 год расходы планируются в сумме 6,0 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 1,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в сфере культуры.

По разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 229,0 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в размере 3,2 тыс. рублей на проведение спортивных мероприятий.

Общий объем планируемых расходов (5557,6 тыс. рублей) на 2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением расходов за 2019 года снижен на 1265,7 тыс. рублей (-18,5%).

В пояснительной записке к проекту бюджета Охонского 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 Охонского 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 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 Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ Охонского сельского поселения:

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2020 год	2021 год	2022 год
1	Развитие муниципальной службы в Охонском сельском поселении на 2015-2024 годы	2725,6	2280,9	2241,3
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Охонского сельского поселения на 2015-2024годы	15,0	15,0	15,0
3	Содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	1424,8	1438,1	1467,3

4	Благоустройство территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	995,0	812,0	760,0
5	Развитие молодежной политики, культуры, патриотизма, физической культуры и спорта Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	5,2	5,2	5,2
6	Информатизация Охонского сельского поселения на 2019-2023 годы	10,0	5,0	5,0
	Итого по муниципальным программам	5175,6	4556,2	4493,8
	Непрограммные направления расходов бюджета	382,0	286,2	286,2
	Условно-утвержденные расходы	-	97,6	197,0
	Всего расходов	5557,6	4940,0	4977,0

В проекте бюджета сельского поселения на 2020 год на реализацию муниципальных программ запланировано 5175,6 тыс. рублей, что составляет 93,1 % к общему объему расходов проекта бюджета Охонского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 6,9%.

В 2021 году запланировано финансирование на муниципальные программы 4556,2 тыс. рублей или 92,2%, в 2022 году 4493,8 тыс. рублей или 90,3%. Непрограммные направления расходов в плановом периоде составят по 5,8%.

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 Охонского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева