



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 2021 год и 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 Быковского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 30 декабря 2019 года № 94.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 устройстве и бюджетном процессе в Быковском сельском поселении.

Проектом решения предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета Быковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
- объем поступления доходов в бюджет сельского поселения на 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения;
- объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов;

- распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;

- ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быковского 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 статьи 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе 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 и пунктом 1 статьи 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе 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 Быковского сельского поселения в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии, по состоянию на отчётную дату муниципального долга у поселения нет.

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

Согласно постановлению от 13.11.2020 № 79 прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией Быковского сельского поселения в соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ и разработан на основании анализа развития экономики поселения за последние два года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ прогнозные показатели социально-экономического развития до 2023 года представлены с пояснительной запиской.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением Администрации от 13.11.2020 № 80. 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 сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов» проекту областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 203 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 Быковского 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, %		
			2021	плановый период		2021	2022	2023
	2019	2020		2022	2023			
Доходы	5456,4	6233,6	6368,3	5293,3	5338,1	+2,2	-16,9	+0,8
Расходы	5494,3	6038,6	6368,3	5293,3	5338,1	+5,4	-16,9	+0,8
Профицит, дефицит	-37,9	195,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 6368,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года увеличатся на 2,2% (с ростом к исполнению бюджета 2019 года - на 16,7 %). Расходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 6368,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года увеличатся на 5,4% (с ростом к исполнению бюджета 2019 года - на 15,9%).

В 2022 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 16,9 % относительно показателей 2021 года. В 2023 году предполагается незначительный рост доходов и расходов бюджета поселения на 0,8% 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 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 2021 год планируются в сумме 6368,3 тыс. рублей, что на 2,2% выше ожидаемых доходов бюджета поселения на 2020 год. Указанное увеличение

обусловлено повышением на 13,1 % налоговых доходов при снижении на 2,7% безвозмездных поступлений.

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 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 2020г.	2021 год		Плановый период			
				2022 год		2023 год	
		сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %
Налоговые доходы	1899,9	2149,9	33,8	2203,8	41,7	2258,8	42,3
Неналоговые доходы	7,3	7,3	0,1	7,3	0,1	7,3	0,1
Безвозмездные поступления	4326,4	4211,1	66,1	3082,2	58,2	3072,0	57,6
Всего доходов:	6233,6/ 100,0	6368,3	100,0	5293,3	100,0	5338,1	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 33,8 % в 2021 году до 42,3% в 2023 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 66,1% в 2021 году до 57,6% в 2023 году. Поступление неналоговых доходов в 2021-2023 годах запланировано в размере по 7,3 тыс. рублей (0,1%) ежегодно. По ожидаемому исполнению в 2020 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 33,9%, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 66,1%.

В структуре проектируемых 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 49,0% в 2021 году и 48,5% в 2023 году;

- удельный вес налога на доходы физических лиц увеличится с 24,0% в 2021 году до 25,0% в 2023 году;

- удельный вес акцизов проектируемых к поступлению составит от 19,7% в 2021 году и 19,9 % в 2023 году;

- удельный вес налога на имущество прогнозируется к снижению от 6,8% в 2021 году до 6,2 % в 2023 году;

- удельный вес по аренде за землю, единого сельскохозяйственного налога, государственной пошлины за прогнозируемый период ежегодно составляет 0,4 %, 0,1%, 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	1058,0	49,0	1079,0	48,8	1100,0	48,5
НДФЛ	518,0	24,0	540,9	24,5	565,7	25,0
Акцизы	424,5	19,7	443,5	20,0	451,7	19,9
Налог на имущество физических лиц	147,0	6,8	138,0	6,2	139,0	6,1
Единый сельскохозяйственный налог	0,4	0,1	0,4	0,1	0,4	0,1
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	0,3	7,3	0,3	7,3	0,3
Итого	2157,2	100,0	2211,1	100,0	2266,1	100,0

Налоговые доходы бюджета поселения в 2021 году планируются в сумме 2149,9 тыс. рублей, что на 250,0 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2020 года (+13,1%).

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2021 год планируются в сумме 1058,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1079,0 тыс. рублей (+ на 2,0% к уровню 2021 года), на 2023 год – 1100,0 тыс. рублей (+ на 2,0 % к уровню

2022 года). Ожидаемое исполнение бюджета по земельному налогу в 2020 году – 849,1 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2021 год предусмотрены в размере 518,0 тыс. рублей, на 2022 год – 540,9 тыс. рублей, 2023 год – 565,7 тыс. рублей, прогнозируется увеличение на 4,4%, 4,6 % к предыдущему году соответственно. Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ в 2020 году – 560,0 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2021 год планируются в размере 424,5 тыс. рублей, на 2022 год – 443,5 тыс. рублей (+ 4,5% к уровню 2021 года), на 2023 год - 451,7 тыс. рублей, (+1,8% к уровню 2022 года). Ожидаемое исполнение бюджета по указанному виду дохода в 2020 году – 423,9 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2021 год планируются в сумме 147,0 тыс. рублей, на 2022 год – 138,0 тыс. рублей (-6,1 % к уровню 2021 года), на 2023 год – 139,0 тыс. рублей (+0,7 % к уровню 2022 года). Ожидаемое исполнение бюджета по данному налогу в 2020 году – 66,5 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2021-2023 годы планируется в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение бюджета по данному виду дохода в 2020 году – 0,4 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог на 2021-2023 годы планируется в сумме 0,4 тыс. рублей.

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

В общей сумме доходов бюджета на 2021 год (**6368,3 тыс. рублей**) **безвозмездные поступления** прогнозируются в сумме **4211,1 тыс. рублей**, что составит 66,1% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Безвозмездные поступления в 2022 году снижены на 1128,9 тыс. рублей и составляют 3082,2 тыс. рублей, в 2023 году также проектируется уменьшение поступления на 10,2 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом и составят 3072,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2020 году составляет 4326,4 тыс. рублей.

Также контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на снижение объемов безвозмездных поступлений в плановом периоде 2022-2023 годы, указанные поступления превышают собственные доходы в 2021 году – в 1,9 раза, в 2022 году – в 1,4 раза, в 2023 году – в 1,3 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 2021 год в сумме 6368,3 тыс. рублей, на 2022 год – 5293,3 тыс. рублей, на 2023 год – 5338,1 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 исполнение 2020 г. тыс. руб	2021 год		Плановый период			
		тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 г. тыс. руб.	Уд.вес, %	2023 г. тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	3328,4	3144,7	49,4	3144,7	59,4	3144,7	58,9
Национальная оборона	105,4	116,0	1,8	117,0	2,2	120,8	2,3
Национальная безопасность	1,5	15,8	0,2	15,8	0,2	15,8	0,3
Национальная экономика	984,7	1606,5	25,2	1231,5	23,3	1239,7	23,2
ЖКХ	1449,7	1231,4	19,3	422,3	8,0	344,9	6,5
Образование	19,4	1,0	0,05	1,0	0,05	1,0	0,05
Культура, кинематография	1,0	1,0	0,05	1,0	0,05	1,0	0,05
Социальная политика	145,0	248,4	3,9	248,4	4,7	248,4	4,6
Физическая культура и спорт	3,5	3,5	0,1	3,5	0,1	3,5	0,1
Условно-утвержденные	-	-	-	108,1	2,0	218,3	4,1
Всего расходов:	6038,6	6368,3	100,0	5293,3	100,0	5338,1	100,0

В структуре проектируемых расходов бюджета:

-максимальная доля расходов в 2021 году приходится на раздел «Общегосударственные расходы»- 49,4% (2022 год – 59,4%; 2023 год – 58,9%), на раздел «Национальная экономика» - 25,2% (2022год – 23,3%, 2023 год – 23,2%), на раздел «ЖКХ» - 19,3% (2022 год- 8,0%, в 2023 году -6,5%).

-минимальная доля расходов в 2021-2023 годах приходится на разделы «Физическая культура и спорт» в сумме 3,5 тыс. рублей (0,1%), «Культура и кинематография» и «Образование» в сумме по 1,0 тыс. рублей на каждый год, или по 0,05% от общей суммы расходов.

По разделу 01«Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 3144,7 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» – 690,9 тыс. рублей;

- подраздел 0104«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2303,3 тыс. рублей;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 42,3 тыс. рублей;

- подраздел 0111«Резервные фонды» - 5,0 тыс. рублей, что не превышает 3 процентов общего объема расходов в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- подраздел 0113«Другие общегосударственные вопросы»- 103,2 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на сумму 183,7 тыс. рублей (-5,5%).

По разделу 02«Национальная оборона» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 116,0 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту). Указанные расходы незначительно выше оценки ожидаемого исполнения в 2020 году на 10,6 тыс. рублей (+10,0%).

По разделу 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 15,8 тыс. рублей (на обеспечение пожарной безопасности), что ниже оценки ожидаемого исполнения в 2020 году на 14,3 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2021 году предусмотрены расходы в сумме 1606,5 тыс. рублей, в том числе подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 1605,5 тыс. рублей, подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»- 1,0 тыс. рублей. Средства подраздела 0409 планируются использовать на ремонт содержание автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. По подразделу 0412 предусмотрены расходы на мероприятия, направленные на поддержку малого и среднего предпринимательства. Указанные расходы запланированы выше оценки ожидаемого исполнения в 2020 году на 621,8 тыс. рублей (+63,1%). **Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту бюджета причины такого значительного увеличения расходов по разделу 04 «Национальная экономика» отсутствуют (не указаны).**

По разделу 05«ЖКХ» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 1231,4 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 1231,4 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- 276,1 тыс. рублей,

расходы по обустройству площадок ТКО- 250,3 тыс. рублей (в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Быковского сельского поселения на 2021 год»)

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2020 год на 218,3 тыс. рублей (-15,0%). **Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту бюджета причины снижения расходов по разделу 05 отсутствуют (не указаны).**

По разделам 07«Образование» и 08 «Культура, кинематография» на 2021 год планируются средства по 1,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий).

По разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 248,4 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу 11«Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 3,5 тыс. рублей (на проведение спортивных мероприятий).

Условно-утвержденные расходы на 2022 год установлены в сумме 108,1 тыс. рублей, на 2023 год – 218,3 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 расходов на 2021 год спланирован по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года с увеличением на 329,7 тыс. рублей или на 5,4 %.

Проект бюджета Быковского 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 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.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Быковского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Быковского сельского поселения от 30.09.2014г. № 72 (с изменениями от 23.04.2020 №31) разработаны и утверждены 10 муниципальных программ поселения.

Согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован в программной структуре

расходов на основе 8 муниципальных программ Быковского сельского поселения:

Таблица 5, тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы	2021 год	2022год	2023 год
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Быковском сельском поселении на 2015-2024 годы	3208,4	3209,4	3213,2
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	15,8	15,8	15,8
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	1605,5	1230,5	1238,7
4	Благоустройство территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	981,1	422,3	344,9
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 2020-2024 годы	5,0	5,0	5,0
7	Комплексное развитие территории Быковского сельского поселения на 2021 год	250,3	-	-
8	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Быковского сельского поселения на 2021-2024 годы	1,0	1,0	1,0
	Итого по программам	6072,6	4889,5	4824,1
	Непрограммные направления расходов бюджета	295,7	295,7	295,7
	Условно-утвержденные расходы	-	108,1	218,3
	Итого	6368,3	5293,3	5338,1

В проекте бюджета сельского поселения на 2021 год на реализацию 8 муниципальных программ запланировано 6072,6 тыс. рублей, что составляет 95,3 % к общему объему расходов проекта бюджета Быковского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 4,6%.

В 2022 году запланировано финансирование на муниципальные программы в сумме 4889,5тыс. рублей (92,4%), в 2023 году - 4655,6 тыс. рублей (90,4%). Непрограммные направления расходов бюджета в плановом периоде составят 5,6% и 5,5% соответственно.

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 2021-2023 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 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева