



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 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 Лаптевского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 30.12.2019 №89.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Лаптевского сельского поселения «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 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.

Проектом решения предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета Лаптевского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета Лаптевского сельского поселения;
- объем прогнозируемых поступлений доходов в бюджет сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов;
- объем бюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- 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 на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лаптевского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в Проекте решения (текстовая часть) в общем объеме расходов на плановый период не утвержден объем условно утвержденных расходов.

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 12.11.2020 года №54. Показатели прогноза разработаны на основании ожидаемых итогов за 2020 год.

Основные характеристики бюджета поселения

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 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, %		
	2019	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Доходы	3763,5	4651,4	4583,2	3632,5	3640,7	-1,5	-20,7	+0,2
Расходы	3586,2	4952,2	4583,2	3632,5	3640,7	-7,5	-20,7	+0,2
Профицит (+), дефицит (-)	+177,3	-300,8	0	0	0	x	x	x

Доходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 4583,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года уменьшатся на 68,2 тыс. рублей (-1,5%). Расходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 4583,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года уменьшатся на 369,0 тыс. руб. (-7,5 %).

В 2022 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 20,7% относительно показателей 2021 года. В 2023 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 0,2% относительно показателей 2022 года. Факторы, оказывающие влияние на уменьшение 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 2021 год планируются в сумме 4583,2 тыс. рублей, что на 1,5% ниже ожидаемых доходов бюджета поселения за 2020 год. Указанное уменьшение обусловлено, в первую очередь, уменьшением безвозмездных поступлений на 132,3 тыс. рублей или 3,4%. Собственные доходы бюджета поселения в 2021 году планируются в сумме 779,1 тыс. рублей, что выше на 9% ожидаемых доходов бюджета поселения за 2020 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 2021 год и период 2022-2023 г. г. представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Структура доходной части бюджета поселения на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2020 г.	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
	тыс. руб.	тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	
Собственные доходы	715,0	779,1	17,0	837,3	23,1	854,3	23,5
Безвозмездные поступления	3936,4	3804,1	83,0	2795,2	76,9	2786,4	76,5
Всего доходов:	4651,4	4583,2	100,0	3632,5	100,0	3640,7	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля собственных поступлений в 2021 году составит 17,0%, в 2022 году планируется увеличение доли данного вида доходов до 23,1%. В 2023 году прогнозируется увеличение доли собственных доходов на 0,4% за счет снижения доли безвозмездных поступлений также на 0,4%.

Таблица № 3

Наименование	2020г. ожидаем ое исп., тыс. руб.	Уд. вес %	2021 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %	2022 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %	2023 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %
Доходы от уплаты акцизов	389,4	54,5	401,3	51,5	419,3	50,1	427,0	50,0
Земельный налог	284,1	39,7	318,0	40,8	325,0	38,8	331,0	38,7
ЕСХН	1,8	0,3	0,4	0,1	0,4	0,1	0,4	0,1
Налоги на имущество	26,0	3,6	51,0	6,6	84,0	10,0	87,0	10,2
НДФЛ	12,6	1,8	7,4	0,9	7,6	0,9	7,9	0,9
Государственная пошлина	1,1	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1
Итого доходов:	715,0	100,0	779,1	100,0	837,3	100,0	854,3	100,0

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2021 – 2023 годах, составляют акцизы, удельный вес которых составит в 2021 году- 51,5%, в 2022 году- 50,1 %, в 2023 году- 50,0%.

удельный вес земельного налога в 2021-2023 году составит 40,8%, 38,8% и 38,7% соответственно;

- удельный вес налога на имущество за прогнозируемый период увеличивается и составит в 2021 году -51,0 тыс. руб. (6,6%), в 2022 и 2023 годах 84,0 тыс. рублей(10,0%) и 87,0 тыс. рублей (10,2%) соответственно;

Общая сумма доходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 4583,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из бюджета в общей сумме 3804,1 тыс. рублей, что составит 83,0% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Оценка исполнения общей суммы доходов в 2020 году составляет 4651,4 тыс. рублей, что на 1,5% выше суммы, планируемой на 2021 год.

Поступление в бюджет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в 2021-2023 г. г. планируются в сумме 401,3 тыс. рублей, 419,3 тыс. рублей и 427,0 тыс. рублей соответственно. Размер дифференцированных нормативов отчислений устанавливается Областным Законом и зависит от протяженности дорог, находящихся на балансе поселения.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения в 2021 году предусмотрены в размере 7,4 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 7,6 тыс. рублей и 7,9 тыс. рублей соответственно, т.е. проектом бюджета предусмотрено увеличение данного налога в 2022 году - на 2,6%, в 2023 году - на 6,3% по сравнению с прогнозом на 2021 год.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» в 2021 году составят 51,0 тыс. рублей, в 2022 году – 84,0 тыс. рублей (увеличение в 1,6 раза к уровню 2021 года), в 2023 году – 87,0 тыс. рублей (увеличение в 1,7 раза к уровню 2021 года).

Объяснение причин роста налога на имущество физических лиц Лаптевского сельского поселения в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует.

Доходы по показателю «Земельный налог» составят в 2021 году- 318,0 тыс. рублей, в 2022 г. – 325,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 331,0 тыс. рублей, прогнозируемый рост данного вида налога составит от 2,2% до 3,9% соответственно. Земельный налог ежегодно растет за счет увеличения налоговых ставок.

Поступления по показателю «Единый сельскохозяйственный налог» на 2021-2023годы планируются в сумме 0,4 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления составят: в 2021 году -3804,1 тыс. рублей, в 2022 году прогнозируется снижение на 26,5% (до 2795,2 тыс. рублей), в 2023 году доля безвозмездных поступлений также снизится на 26,8% (до 2786,4 тыс. рублей) к уровню 2021 года. Контрольно-счетная палата отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика – в 2021году -83,0%, в 2022 году – 76,9%, в 2023 году – 76,5%, что свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней. Структура безвозмездных поступлений выгладит следующим образом:

в 2021 году дотации районного бюджета -63,6%, субвенции-3,3%, субсидии - 33,1%;

в 2022 году дотации районного бюджета -68,9%, субвенции-4,5%, субсидии - 26,6%;

в 2023 году дотации районного бюджета -68,7%, субвенции-4,6%, субсидии - 26,7%.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и иные межбюджетные трансферты бюджету сельского поселения предусмотрены в проекте бюджета на 2021 год на уровне сумм, планируемых к передаче сельским поселениям в приложениях к проекту районного бюджета на 2021 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 2021 год в сумме 4583,2 тыс. рублей (минус 7,5% к ожидаемому исполнению за 2020год), на 2022 г. – 3632,5 тыс. руб. (минус 20,7% к уровню 2021 года), на 2023г. – 3640,7 тыс. руб. (плюс 0,2% к уровню 2022 года). Доходная часть соответствует расходной и бюджет на 2021-2023 годы планируется бездефицитный.

По результатам ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2020 год бюджет будет дефицитным, размер дефицита составит 300,8 тыс. руб.

Структура расходной части бюджета поселения на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2020 г. тыс.руб.	2021 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 г. прогноз тыс. руб.	Уд.вес, %	2023 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	2662,8	2343,9	51,1	1814,1	49,9	1740,1	47,8
Национальная оборона	48,2	60,4	1,3	61,4	1,7	65,2	1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7,7	7,1	0,2	7,1	0,2	7,1	0,2
Национальная экономика	1217,3	1521,3	33,2	1167,3	32,1	1175,0	32,3
ЖКХ	972,2	605,9	13,2	468,9	12,9	470,3	12,9
Образование	1,0	1,0	0,02	1,0	0,02	1,0	0,02
Культура и кинематография	1,0	1,0	0,02	1,0	0,02	1,0	0,02
Социальная политика	38,7	39,6	0,9	39,6	1,2	39,6	1,1
Физическая культура и спорт	3,3	3,0	0,06	3,0	0,08	3,0	0,08
Условно утвержденные расходы	х	х	х	69,1	1,9	138,4	3,8
Всего расходов:	4952,2	4583,2	100	3632,5	100	3640,7	100

В структуре проектируемых расходов максимальная доля расходов бюджета поселения приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» на 2021 год – 51,1%, на 2022 год- 49,9%, на 2023 год – 47,8%;

на раздел «Национальная экономика» в 2021 году -33,2 %, в 2022 году- 32,1%, в 2023 году-32,3%;

на раздел «ЖКХ» - в 2021 году – 13,2% , в 2022 и 2023 годах – 12,9% соответственно.

Минимальные расходы на 2021-2023 годы: по разделу «Культура и кинематография» и разделу «Образование» в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно, по разделу «Физическая культура и спорт» - 3,0 тыс. рублей ежегодно (удельный вес - 0,08%).

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2021 г. предусмотрены расходы в сумме 2343,9 тыс. руб. (ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 12%), в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» – 614,4тыс. рублей;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» -1575,7 тыс. рублей;

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

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. рублей;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 126,2 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2021 г. предусмотрены расходы в сумме 60,4 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 7,1 тыс. рублей (противопожарная деятельность – 7,1 тыс. рублей).

По разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2021 г. предусмотрены расходы в сумме 1521,3 тыс. руб., (увеличение по сравнению с ожидаемым результатом за 2020 год на 25%) в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 1517,3 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 2021 г. предусмотрены расходы в сумме 605,9 тыс. рублей (ниже уровня ожидаемого исполнения за 2020 год на 37,7%), в том числе по разделу «Благоустройство» - 605,9 тыс. рублей.

Объяснение причин значительного снижения расходной части бюджета поселения в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует.

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 2021 г. по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 г. уменьшен на 369,0 тыс. рублей.

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

Муниципальные программы

Формирование проекта решения «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 9 муниципальных программ поселения. Фактически включены в проект бюджета поселения все 9 муниципальных программ.

Таблица №5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2021 год	2022 год	2023 год
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Лаптевском сельском поселении на 2020-2024 годы	2374,7	1844,9	1774,7
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	7,1	7,1	7,1
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	1517,3	1163,3	1171,0
4	Благоустройство территории Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	420,6	468,9	470,3
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	5,0	5,0	5,0
6	Комплексное развитие территории Лаптевского сельского поселения на 2021 год	185,3	0,0	0,0
7	Развитие малого и среднего предпринимательства в Лаптевском сельском поселении на 2020-2024 годы	2,0	2,0	2,0
8	Информатизация Лаптевского сельского поселения на 2020-2024 годы	2,0	3,0	3,0
9	Управление муниципальным имуществом Лаптевского сельского поселения на 2021-2025 годы	2,0	2,0	2,0
	Итого по муниципальным программам:	4516,0	3496,2	3435,1
	Непрограммные направления расхода бюджета	67,2	67,2	67,2
	Условно - утвержденные расходы	x	69,1	138,4
	Всего расходов:	4583,2	3632,5	3640,7

В проекте бюджета сельского поселения на 2021 год на реализацию муниципальных программ предусмотрено 4516,0 тыс. руб. или 98,5% общей суммы расходов бюджета Лаптевского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 67,2 тыс. рублей или 1,5%.

В 2022 году на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3496,2 тыс. рублей или 96,2% общей суммы расходов бюджета, в 2023 году – 3435,1 тыс. рублей или 94,3%. Непрограммные направления расходов бюджета в 2022-2023 гг. составят 1,8% ежегодно.

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.

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 2021-2023гг. сбалансирован по доходам и расходам.

Контрольно-счетная палата рекомендует Совету депутатов Лаптевского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» при условии устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Ведущий инспектор
контрольно-счетной палаты

Е.Н. Смирнова