



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 Пестовского городского поселения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 Пестовского городского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 29 декабря 2016 года № 102.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Пестовского городского поселения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Пестовского городского поселения с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 3.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском городском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Пестовского городского поселения от 30.11.2017 № 123 (далее Положение о бюджетном процессе) не позднее 15 ноября текущего финансового года (14 ноября).

Перечень, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.2.2. Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предлагается установить:

- основные характеристики бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- объем поступаемых доходов городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета Пестовского городского поселения;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- объем межбюджетных трансфертов бюджету Пестовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- программу муниципальных заимствований Пестовского городского поселения на 2018-2020 годы.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Пестовского городского поселения приложений, соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1.1. Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета в соответствии со ст.184.1 БК РФ и п.3.2.2. Положения о бюджетном процессе содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения:

общий объем доходов бюджета;

общий объем расходов бюджета;

дефицит бюджета.

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Пестовского городского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (от 0,2%) .

Пунктом 16 Проекта решения предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга городского поселения в размере 32000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, не превышает планируемый общий годовой объем доходов бюджета городского поселения без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2018-2020 годах Программой муниципальных гарантий не планируется.

Проектом решения предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018-2020 годы в размере 1000,0 тыс. рублей ежегодно. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный Проектом решения, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и в 2018 году составит 2,5 процента от ежегодного объема расходов бюджета городского поселения, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

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 с п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз одобрен постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 24.10.2017 № 1695 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Совет депутатов Пестовского городского поселения.

Показатели прогноза разработаны по данным за 2015-2016 годы, а также ожидаемым итогам в целом за 2017 год.

Основные характеристики бюджета поселения

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 Пестовского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 1

тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2016		2017	2018	2019	2020	2018	2019
Доходы	73604,0	54807,0	37773,0	38374,0	38925,0	-31,1	1,6	1,4
Расходы	76960,9	60639,7	40068,7	38374,0	38925,0	-33,9	-4,2	1,4
Дефицит, профицит	-3356,9	-5832,7	-2295,7	-	-	в 2,5 раза	0,0	0,0

Доходы бюджета поселения на 2018 год прогнозируются в объеме 37773,0 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2017 год сократятся в 1,5 раза. Расходы бюджета поселения на 2018 год прогнозируются в объеме 40068,7 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2017 года также сократятся в 1,5 раза. Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов бюджета поселения изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2019 году предполагается увеличение доходов бюджета поселения на 1,6 процента относительно показателей 2018 года и снижение расходов на 4,2 процента. В 2020 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 1,4 процента относительно показателей 2019 года.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

В соответствии со ст.174.1 БК РФ доходы бюджета Пестовского городского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения.

Формирование доходов бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2017 году.

Проектом решения доходы бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год планируются в сумме 37773,0 тыс. рублей, что в 1,5 раза ниже планируемых доходов бюджета поселения на 2017 год. Указанное уменьшение обусловлено в первую очередь уменьшением в 4,5 раза безвозмездных поступлений.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2018 год прогнозируются в сумме 33162,0 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2017 года на 660,5 тыс. рублей или 2,0 процента, в основном, за счет уменьшения поступлений от аренды земли на 1000,0 тыс. рублей (на 15,4 процента).

Структура доходной части бюджета поселения на 2018-2020 годы выглядит следующим образом:

Таблица 2.

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2017г.	2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
	тыс.руб.	тыс.руб.		тыс.руб.		тыс.руб.	
Налоговые доходы	26360,0	26812,0	71,0	27413,0	71,4	27964,0	71,8
Неналоговые доходы	7462,4	6350,0	16,8	6350,0	16,5	6350,0	16,3
Безвозмездные поступления	20984,6	4611,0	12,2	4611,0	12,1	4611,0	11,9
Всего доходов:	54807,0	37773,0	100,0	38374,0	100,0	38925,0	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 12,2% в 2018 году до 11,9 % в 2020 году, неналоговые доходы также уменьшаются с 16,8% в 2018 году до 16,3% в 2020 году, доля налоговых поступлений увеличивается с 71,0% в 2018 году до 71,8% в 2020 году.

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к

поступлению в 2018 – 2020 годах составляет налог на доходы физических лиц, и земельный налог:

– удельный вес налога на доходы физических лиц составляет от 37,1% в 2018 году до 38,2% в 2020 году;

- удельный вес по налогу на имущество составляет от 5,1% в 2018 году до 5,4% в 2020 году.

По другим собственным доходам проектируется уменьшение:

-удельный вес акцизов уменьшается с 13,3% в 2018 году до 12,8% в 2020 году;

-удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности уменьшается с 17,0% в 2018 году до 16,5% в 2020 году;

-удельный вес земельного налога также уменьшается с 25,3% в 2018 году до 25,1% в 2020 году.

Структура собственных доходов бюджета Пестовского городского поселения приведена в таблице:

Таблица 3

Наименование	2018 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2019 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2020 г. Прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	8400,0	25,3	8500,0	25,2	8600,0	25,1
НДФЛ	12300,0	37,1	12700,0	37,6	13100,0	38,2
Налоги на имущество	1700,0	5,1	1800,0	5,3	1850,0	5,4
Единый сельскохозяйственный налог	2,0	-	2,0	-	2,0	-
Акцизы	4400,0	13,3	4400,0	13,0	4400,0	12,8
Государственная пошлина	10,0	0,03	11,0	-	12,0	-
Доходы от использования муниципального имущества	5650,0	17,0	5650,0	16,7	5650,0	16,5
Доходы от продажи и сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые	700,0	2,1	700,0	2,1	700,0	2,0

не разграничена						
Итого доходов:	33162,0	100,0	33763,0	100,0	34314,0	100,0

Объем поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется исходя из ожидаемого исполнения за 2017 год, и составит 12300,0 тыс. рублей, в 2019 году 12700,0 тыс. рублей и в 2020 году 13100,0 тыс. рублей.

Поступления доходов от акцизов на 2018 год-2020 годы планируются в сумме 4400,0 тыс. рублей на каждый год. Поступления прогнозируются на уровне ожидаемого исполнения 2017 года.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2018 год планируются в сумме 1700,0 тыс.рублей, на 2019 год – 1800,0 тыс.рублей, на 2020 год – 1850,0 тыс.рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2017 году – 1500,0 тыс.рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2018 год планируются в сумме 8400,0 тыс.рублей, на 2019 год – 8500,0 тыс.рублей, на 2020 год – 8600,0 тыс.рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2017 году – 8150,0 тыс.рублей.

Доходы по подгруппе «Единый сельскохозяйственный налог» планируются в сумме по 2,0 тыс. руб. на 2018-2020 годы. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2017 году – 2,0 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и от аренды и продажи земельных участков планируются на 2018 – 2020 годы по 6350,0 тыс. рублей на каждый год. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2017 году 7510,0 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2018-2020 годы предусмотрены в размере 4611,0 тыс. рублей по каждому году. В целях оказания финансовой поддержки бюджету поселения на реализацию закрепленных за ними обязательств, в 2018 году в бюджете городского поселения предусмотрены субсидии бюджетам на формирование муниципальных дорожных фондов в размере 4611,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составит в 2018 году 12,2%, в 2019 году 12,1% и в 2020 году 11,9%.

В связи с отсутствием расчетов поступлений по каждому виду налогов и сборов Администрации Пестовского городского поселения, не представляется возможным произвести оценку обоснованности планируемых показателей доходов.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Пестовского городского поселения определен на 2018 году в сумме 40068,7 тыс.рублей, на 2019 год –38374,0 тыс.рублей, на 2020 год –38925,0 тыс.рублей.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2017 год и структура расходной части бюджета поселения на 2018-2020 годы выглядит следующим образом:

Таблица 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2017г. тыс.руб.	2018 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2019 г. прогноз тыс. руб.	Уд.вес, %	2020 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	2449,5	1338,3	3,3	878,3	2,3	878,3	2,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1902,0	1420,0	3,5	650,0	1,7	650,0	1,7
Национальная экономика	23608,0	9386,0	23,4	9386,0	24,5	9386,0	24,1
ЖКХ	31717,5	26919,3	67,2	26274,6	68,5	26825,6	68,9
Образование	35,0	35,0	0,1	35,0	0,1	35,0	0,1
Культура, кинематография	205,5	233,5	0,6	233,5	0,6	233,5	0,6
Социальная политика	68,4	81,6	0,2	81,6	0,2	81,6	0,2
Физическая культура и спорт	315,0	315,0	0,8	315,0	0,8	315,0	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	338,7	340,0	0,8	520,0	1,4	520,0	1,3
Всего расходов:	60639,7	40068,7	100,0	38374,0	100,0	38925,0	100,0

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, в 2018- 2020 годах занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2018 году – 67,2% (2019 год–68,5%, в 2020 году –

68,9%), на раздел «Национальная экономика» в 2018 году – 23,4% (2019 год- 24,5%, в 2020 году- 24,1%).

1. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» учтены следующие расходы:

- по подразделу «Жилищное хозяйство» - 3750,0 тыс. рублей (в том числе капитальный ремонт жилфонда в 2018 году – 2500,0 тыс. рублей);

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 3443,3 тыс. рублей (на компенсацию выпадающих доходов (услуги бани) – 1100,0 тыс. рублей и на выполнение мероприятий по водоснабжению и водоотведению – 2302,0 тыс. рублей);

- по подразделу «Благоустройство» всего – 19726,0 тыс. рублей, в том числе на уличное освещение 9000,0 тыс. рублей, на техническое обслуживание уличного освещения 2100,0 тыс. рублей, на озеленение (приобретение и посадка саженцев, приобретение декоративных вазонов, содержание цветника, скашивание сорняков) 830,0 тыс. рублей, содержание мест захоронения 900,0 тыс. рублей, прочие мероприятия (спиливание и уборка деревьев, уборка несанкционированных свалок, ремонт и оборудование контейнерных площадок, ремонт и оборудование детских площадок, установка новогодней елки, приобретение украшений, содержание мест массового пребывания населения, строительство и ремонт колодцев, приобретение указателей с названиями улиц, обеспечение безопасности людей на водных объектах) – 5571,0 тыс. рублей.

2. По разделу 04 «Национальная экономика»:

- по подразделу «Дорожное хозяйство»: дорожный фонд городского поселения составит 9011,0 тыс. рублей. В источники формирования дорожного фонда входят субсидия бюджетам городских поселений на формирование дорожного фонда, отчисления от акцизов.

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены затраты на организацию кадастровых работ, а также затраты на проведение независимой оценки начальной цены проведения торгов.

Минимальные расходы на 2018 год:

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1338,3 тыс. рублей или 3,3%. Так как Администрация Пестовского городского поселения ликвидирована, в разделе «Общегосударственные вопросы» отсутствуют расходы по подразделу «Финансирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», по подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы в сумме 60,0 тыс. рублей, по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 943,1 тыс. рублей;

2. По разделу 02 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1120,0 тыс. рублей или 3,5% в общей сумме расходов – затраты на обеспечение противопожарной безопасности в границах поселения;

3. По разделу 07 «Образование» - 35,0 тыс. рублей или 0,1% в общей сумме затрат – на проведение совместных мероприятий по молодежной политике;

4. По разделу 08 «Культура и кинематография» - 233,5 тыс. рублей или 0,6% в общей сумме затрат – на проведение совместных мероприятий;

5. По разделу 10 «Социальная политика» - 81,6 тыс. рублей или 0,2% в общей сумме затрат – на доплаты к пенсиям муниципальным служащим;

6. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 315,0 тыс. рублей или 0,8% в общей сумме расходов – также на проведение совместных мероприятий;

7. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 340,0 тыс. рублей или 0,8% в общей сумме расходов – предусмотрены ассигнования на уплату процентных платежей по муниципальному долгу.

Общий объем планируемых расходов на 2018 год по сравнению с планируемыми расходами 2017 года уменьшен на 20571,0 тыс. рублей. В пояснительной записке к проекту бюджета Пестовского городского 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.

Бюджет Пестовского городского поселения на 2018 год прогнозируется с дефицитом в размере 2295,7 тыс. рублей, на 2019-2020 годы бюджет планируется бездефицитный.

Бюджетный дефицит по отношению к сумме собственных доходов запланирован на 2018 год в размере 6,9%, что не превышает предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Пестовского городского поселения на 2018-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ Пестовского городского поселения.

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2017 год	2018 год	2019 год
1	Повышение безопасности дорожного движения в Пестовском муниципальном районе и в Пестовском городском поселении на 2015-2020 годы	1000,0	1050,0	1100,0
2	Развитие территорий по обеспечению пожарной безопасности в Пестовском городском поселении на 2016-2020 годы	1120,0	350,0	350,0

3	Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2020 годы	8011,0	7961,0	7911,0
4	Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пестовского городского поселения на 2015-2020 годы	2541,3	3851,6	4000,0
5	Благоустройство территории Пестовского городского поселения на 2015-2020 годы	19736,0	20064,3	20575,6
6	Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения городского и сельских поселений Пестовского муниципального района на 2017-2020 годы	2302,0	108,7	0,0
	Итого	34710,3	33385,6	33936,6

Расходы на реализацию муниципальных программ Пестовского городского поселения в общем объеме расходов бюджета составят 86,6%, 87,0%, 87,2% соответственно.

Согласно п.2 ст.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, дефицит бюджета.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует Совету Депутатов Пестовского городского поселения рассмотреть проект решения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.А.Королева