



# 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 2019 год и плановый период 2020-2021 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.

### **Общие положения**

Проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 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).

В соответствии с п. 1 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в Быковском 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 (общий объем доходов, общий объем 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.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют ст.184.2 БК.

В проекте бюджета поселения предусмотрены следующие приложения:

- поступление доходов в бюджет Быковского сельского поселения в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов;
- перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов;
- распределение бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;
- ведомственная структура расходов бюджета Быковского сельского поселения на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Быковского 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).

Согласно сведениям пояснительной записки к Проекту решения, Администрация Быковского сельского поселения в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии, по состоянию на отчетную дату муниципального долга у поселения нет.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решением о бюджете устанавливается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов.

Проектом решения установлен объём условно утверждаемых расходов на плановый период 2020 и 2021 годов в размере 108,0 тыс. рублей (2,5%) и 226,0 тыс. рублей (5,0 %).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Быковского 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.

Согласно постановлению от 14.11.2018 № 104 прогноз социально-экономического развития одобрен администрацией Быковского сельского поселения в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ.

Показатели прогноза разработаны по данным за 2016-2017 годы, а также ожидаемым итогам в целом за 2018 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).

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

Проект бюджета Быковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

**Таблица 1** тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2017	2018	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Доходы	5475,3	4971,5	4965,7	4825,0	5030,9	-0,1	-2,8	+4,3
Расходы	5688,9	5004,2	4965,7	4825,0	5030,9	-0,7	-2,8	+4,3
Профицит, дефицит	-213,6	-32,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 4965,7 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года незначительно уменьшатся на 0,1%. Расходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 4965,7 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшатся на 0,7%. Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов бюджета поселения изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2020 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 2,8 % относительно показателей 2019 года. В 2021 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 4,3% относительно показателей 2020 года.

### ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

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

Проектом решения доходы бюджета Быковского сельского поселения на 2019 год планируются в сумме 4965,7 тыс. рублей, что на 0,1% ниже планируемых доходов бюджета поселения на 2018 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 Быковского сельского поселения на 2019 год и период до 2021 года представляет собой совокупность доходной и расходной частей. Формирование доходов бюджета Быковского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2018 году.

Структура доходной части бюджета поселения на 2019-2021 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2018г.	2019 год		2020 год		2021 год	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Налоговые доходы	1770,5	1830,1	36,8	2115,4	43,8	2383,1	47,4
Неналоговые доходы	7,3	4,2	0,1	4,2	0,1	4,2	0,1
Безвозмездные поступления	3193,7	3131,4	63,1	2705,4	56,1	2643,6	52,5
<b>Всего доходов:</b>	<b>4971,5</b>	<b>4965,7</b>	<b>100,0</b>	<b>4825,0</b>	<b>100,0</b>	<b>5030,9</b>	<b>100,0</b>

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 36,8 % в 2019 году до 47,4% в 2021 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 63,1% в 2019 году до 52,5% в 2021 году. Поступление неналоговых доходов в 2019-2021 годах запланировано в размере по 4,2 тыс. рублей (0,1%) ежегодно.

Структура собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3

Наименование	2019 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2020 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2021 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	862,8	47,0	851,5	40,2	840,0	35,2
НДФЛ	500,0	27,3	520,0	24,5	540,0	22,6
Акцизы	372,3	20,3	645,9	30,5	902,1	37,8
Налог на имущество	93,0	5,1	96,0	4,5	99,0	4,1
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	4,2	0,2	4,2	0,2	4,2	0,2
<b>Итого</b>	<b>1834,3</b>	<b>100,0</b>	<b>2119,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2387,3</b>	<b>100,0</b>

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2019 – 2021 годах составляет земельный налог, удельный вес которого составит 47,0% в 2019 году и 35,2% в 2021 году;

- удельный вес налога на доходы физических лиц уменьшится с 27,3% в 2019 году до 22,6% в 2021 году, хотя в абсолютном выражении планируется увеличение;

- удельный вес акцизов проектируемых к поступлению в 2019 – 2021 годах увеличивается и составит от 20,3% в 2019 году до 37,8% в 2021 году;

- удельный вес налога на имущество прогнозируется к снижению от 5,1% в 2019 году до 4,1 % в 2021 году, а в суммовом выражении прогнозируется ежегодное увеличение на 3,0 тыс. рублей;

- удельный вес по госпошлине и по аренде за землю за прогнозируемый период ежегодно составляет 0,1% и 0,2 % соответственно.

В общей сумме доходов бюджета на 2019 год (**4965,7 тыс. рублей**)

безвозмездные поступления прогнозируются в сумме **3131,4 тыс. рублей**, что составит 63,1% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Ожидаемое исполнение общей суммы доходов в 2018 году составляет 4971,5 тыс. рублей, что на 5,8 тыс. рублей или на 0,1% больше суммы, планируемой на 2019 год.

Налоговые доходы бюджета поселения в 2019 году планируются в сумме 1830,1 тыс. рублей, что на 59,6 тыс. рублей выше бюджетных назначений 2018 года (+3,4%).

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2019 год планируются в размере 372,3 тыс. рублей, на 2020 год – 645,9 тыс. рублей (увеличение в 1,7 раза к уровню 2019 года), на 2021 год - 902,1 тыс. рублей, (увеличение в 1,4 раза к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по указанному виду дохода в 2018 году – 398,6 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2019 год предусмотрены в размере 500,0 тыс. рублей, на 2020 год – 520,0 тыс. рублей, 2021 год – 540,0 тыс. рублей, прогнозируется ежегодное увеличение на 20 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ в 2018 году – 473,8 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2019 год планируются в сумме 93,0 тыс. рублей, на 2020 год – 96,0 тыс. рублей (+3,2 % к уровню 2019 года), на 2021 год – 99,0 тыс. рублей (+3,1 % к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по данному налогу в 2018 году – 86,0 тыс. рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2019 год планируются в сумме 862,8 тыс. рублей, на 2020 год – 851,5 тыс. рублей (уменьшение на 1,3% к уровню 2019 года), на 2021 год – 840,0 тыс. рублей (уменьшение на 1,4 % к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по земельному налогу в 2018 году – 743,3 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2019-2021 годы планируется в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение бюджета по данному виду дохода в 2018 году – 2,0 тыс. рублей.

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

**Безвозмездные поступления** в 2019 году отражены в сумме 3131,4 тыс. рублей, в 2020 году поступление по данному показателю доходов уменьшено на 426,0 тыс. рублей и составляет 2705,4 тыс. рублей, в 2021 году проектируется уменьшение поступления на 61,8 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом и составит 2643,6 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2018 году составляет 3193,7 тыс. рублей.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и иные межбюджетные трансферты бюджету Быковского сельского поселения предусмотрены в проекте бюджета на 2019-2021 годы на уровне сумм, планируемых к передаче сельским поселениям в приложениях к проекту районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Также контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на снижение объемов безвозмездных поступлений в плановом периоде 2020-2021 годы, указанные поступления превышают собственные доходы в 2019 году – в 1,7 раза, в 2020 году – в 1,3 раза, в 2021 году – в 1,1 раза, а это свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

### РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Быковского сельского поселения определен на 2019 год в сумме 4965,7 тыс. рублей, на 2020 год – 4825,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5030,9 тыс. рублей, т.е. доходная часть соответствует расходной.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2018 год и структура расходной части бюджета поселения на 2019-2021 годы выглядит следующим образом:

Таблица № 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2018 г. тыс.руб	2019 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2020 г. прогноз тыс. руб.	Уд.вес, %	2021 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
<b>Общегосударственные вопросы</b>	3102,4	2922,8	58,9	3030,8	62,8	3148,8	62,6
<b>Национальная оборона</b>	91,1	95,0	1,9	97,5	2,0	101,0	2,0
<b>Национальная безопасность</b>	18,1	17,1	0,3	17,1	0,4	17,1	0,3
<b>Национальная экономика</b>	846,2	720,3	14,5	993,8	20,6	1250,1	24,8
<b>ЖКХ</b>	840,0	1071,1	21,5	546,3	11,3	374,5	7,4
<b>Образование</b>	1,0	1,0	0,05	1,0	0,05	1,0	0,05
<b>Культура, кинематография</b>	1,0	1,0	0,05	1,0	0,05	1,0	0,05
<b>Социальная</b>	100,4	133,4	2,7	133,4	2,7	133,4	2,7

политика							
Физическая культура и спорт	4,0	4,0	0,1	4,0	0,1	4,0	0,1
Всего расходов:	<b>5004,2</b>	4965,7	<b>100,0</b>	4825,0	<b>100,0</b>	5030,9	<b>100,0</b>

В структуре проектируемых расходов бюджета:

**-максимальная доля расходов** в 2019 году приходится на раздел «Общегосударственные расходы»- 58,9% (2020 год – 62,8%; 2021 год – 62,6%), на раздел «ЖКХ» - 21,5% (2020 год-11,3%, в 2021 году -7,4%), на раздел «Национальная экономика» - 14,5% (2020 год – 20,6%, в 2021 году – 24,8%).

**-минимальная доля расходов в 2019-2021 годах** приходится на разделы «Физическая культура и спорт» в сумме 4,0 тыс. рублей, «Культура и кинематография» и «Образование» в сумме по 1,0 тыс. рублей на каждый год, или 0,2% от общей суммы расходов.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 2922,8 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» – 554,1 тыс. рублей;
- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2219,1 тыс. рублей;
- подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 42,3 тыс. рублей;
- подраздел «Резервные фонды» - 5,0 тыс. рублей;
- подраздел «Другие общегосударственные вопросы»- 102,3 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на сумму 179,6 тыс. рублей (-5,8%).

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 95,0 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту). Указанные расходы выше оценки ожидаемого исполнения в 2018 году на 3,9 тыс. рублей (+ 4,3).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 17,1 тыс. рублей (на обеспечение пожарной безопасности), что ниже оценки ожидаемого исполнения в 2018 году на 1,0 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» в 2019 году предусмотрены расходы в сумме 720,3 тыс. рублей (на содержание автомобильных дорог местного значения). Указанные расходы запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения в 2018 году на 125,9 тыс. рублей (-14,9%).



По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 1071,1 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 1071,1 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- 366,1 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы выше оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на 231,1 тыс. рублей (+ 27,5%).

По разделу «Образование» на 2019 год планируются средства в сумме 1,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий для детей и молодежи).

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 1,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий).

По разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 133,4 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 4,0 тыс. рублей (на проведение спортивных мероприятий).

Общий объем планируемых расходов на 2019 год по сравнению с планируемыми расходами 2018 года уменьшен на 38,5 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета Быковского 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 Быковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 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**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ Быковского сельского поселения:

**Таблица 5, тыс. рублей**

	Наименование муниципальной программы	2019 год	2020год	2021 год
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Быковском сельском поселении на 2015-2024 годы	2970,5	2973,0	2976,5

2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	17,1	17,1	17,1
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	720,3	993,9	1250,1
4	Благоустройство территории Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	1071,1	546,3	374,5
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Быковского сельского поселения на 2015-2024 годы	6,0	6,0	6,0
	Итого по программам	<b>4785,0</b>	<b>4536,3</b>	<b>4624,2</b>
8	Непрограммные направления расходов бюджета	<b>180,7</b>	<b>288,7</b>	<b>406,7</b>
	Итого	<b>4965,7</b>	<b>4825,0</b>	<b>5030,9</b>

В проекте бюджета сельского поселения на 2019 год на реализацию 5 муниципальных программ запланировано 4785,0 тыс. рублей, что составляет 96,4 % к общему объему расходов проекта бюджета Быковского сельского поселения. В 2020 году запланировано финансирование на муниципальные программы 4536,3 тыс. рублей (94,0%), в 2021 году - 4624,2 тыс. рублей (91,9%).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что 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. Проект бюджета поселения на 2019-2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева