



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 2019 год и на 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 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Охонского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября).

В соответствии с п. 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Охонском 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 и п.1 ст.25 Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета поселения предусмотрены следующие приложения:

- прогнозируемые поступления доходов в бюджет Вятского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Вятского 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 и 2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;

- ведомственная структура расходов бюджета Вятского сельского поселения на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение бюджетных ассигнований целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Охонского сельского поселения приложений, соответствует требованиям, установленным пунктом 2 ст.24 Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета в соответствии со ст.184.1 БК РФ и п.1 ст. 24 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 Охонского сельского поселения в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии, по состоянию на отчётную дату муниципального долга у поселения нет;

- в соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Охонского сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,1%);

- на основании ст.184.1 БК РФ на плановый период запланированы условно-утвержденные расходы на 2020 год не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение в сумме 102,2 тыс. рублей (2,5%) и на 2021 год не менее 5 процентов в сумме 216,3 тыс. рублей(5,0%).

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 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Администрации Охонского сельского поселения от 12.11.2018 № 94.

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 Охонского 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
Доходы	4912,6	4819,9	4948,4	4675,7	4915,8	+2,7	-5,5	+5,1
Расходы	4730,6	4980,0	4948,4	4675,7	4915,8	-0,6	-5,5	+5,1
Дефицит (-)	+182,0	-160,1	-	-	-	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 4948,4 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года увеличатся на 128,5 тыс. рублей(+ 2,7 %). Расходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 4948,4 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшатся на 31,6 тыс. рублей (- 0,6%).

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 5,5% относительно показателей 2019 года. В 2021 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 5,1 % относительно показателей 2020 года.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

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

Согласно Проекту решения, доходы бюджета поселения состоят из налоговых доходов и безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления включают в себя дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии и субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие межбюджетные трансферты.

Проектом решения доходы бюджета Охонского сельского поселения на 2019 год планируются в сумме 4948,4 тыс. рублей, что на 2,7% выше ожидаемых доходов бюджета поселения на 2018 год. Указанное увеличение обусловлено ростом безвозмездных поступлений на 4 %.

Налоговые доходы бюджета поселения в 2019 году планируются в сумме 1309,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 10,5 тыс. рублей (-0,8%).

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 Охонского сельского поселения на 2019 год и период до 2021 года представляет собой совокупность доходной и расходной частей. Формирование доходов бюджета Охонского 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 2018 г.	2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
	тыс.руб.	тыс.руб.		тыс.руб.		тыс.руб.	
Налоговые	1320,0	1309,5	26,5	1630,5	34,8	1957,7	39,8

доходы							
Безвозмездные поступления	3499,9	3638,9	73,5	3045,2	65,2	2958,1	60,2
Всего доходов:	4819,9	4948,4	100	4675,7	100	4915,8	100

Данные таблицы свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 73,5% в 2019 году до 60,2 % в 2021 году, налоговые же поступления увеличиваются с 26,5% в 2019 году до 39,8% в 2021 году. В бюджете поселения на 2019-2021 годы неналоговые доходы не запланированы.

Структура проектируемых 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	600,0	45,8	565,4	34,7	558,1	28,5
НДФЛ	73,8	5,6	75,9	4,6	79,4	4,1
Налог на имущество	158,0	12,1	163,0	10,0	168,0	8,6
Акцизы	473,7	36,2	821,9	50,4	1147,9	58,6
Госпошлина	3,0	0,2	3,0	0,2	3,0	0,1
Единый сельскохозяйственный налог	1,0	0,1	1,3	0,1	1,3	0,1
Итого доходов:	1309,5	100	1630,5	100	1957,7	100

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов составляют земельный налог и доходы от уплаты акцизов.

Удельный вес по акцизам за прогнозируемый период увеличивается с 36,2% в 2019 году до 58,6% в 2021 году.

Отмечается снижение удельного веса по земельному налогу (с 45,8% в 2019 году до 28,5% в 2021 году), налогу на имущество (с 12,1% в 2019 году до 8,6% в 2021 году) и налогу на доходы физических лиц (с 5,6% в 2019 году до 4,1% в 2021 году).

В общей сумме доходов бюджета на 2019 год (**4948,4 тыс. рублей**) прогнозируется безвозмездных поступлений из бюджета в сумме **3638,9 тыс. рублей**, что составит 73,5% от общего объема проектируемых поступлений. Ожидаемое исполнение общей суммы доходов за 2018 год составляет 4819,9 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2019 год предусмотрены в размере 73,8 тыс. рублей, на 2020 год – 75,9 тыс. рублей (+2,1 тыс. рублей к уровню 2019 года), 2021 год – 79,4 тыс. рублей (+3,5 тыс. рублей к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение НДФЛ в 2018 году – 71,0 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2019 год планируются в размере 473,7 тыс. рублей, на 2020 год – 821,9 тыс. рублей (увеличение в 1,7 раза к уровню 2019 года), на 2021 год - 1147,9 тыс. рублей, (увеличение в 1,4 раза к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение указанного дохода в 2018 году – 478,0 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2019 год планируются в сумме 158,0 тыс. рублей, на 2020 год – 163,0 тыс. рублей (+3,2% к уровню 2019 года), на 2021 год – 168,0 тыс. рублей (+3,1% к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение данного налога в 2018 году – 167,0 тыс. рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2019 год планируются в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2020 год – 565,4 тыс. рублей (- 5,8% к уровню 2019 года), на 2021 год – 558,10 тыс. рублей (-1,3 % к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение земельного налога в 2018 году – 600,0 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2019-2021 годы планируется в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение данного дохода в 2018 году – 3,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в 2019 году в сумме 1,0 тыс. рублей, в 2020-2021 годах по 1,3 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение указанного налога в 2018 году – 1,0 тыс. рублей.

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

Безвозмездные поступления в 2019 году отражены в сумме 3638,9 тыс. рублей, в 2020 году предусмотрено снижение на 593,7 тыс. рублей, и составляет 3045,2 тыс. рублей, в 2021 году также уменьшены на 87,1 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом и составляет 2958,1 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2018 году составляет 3499,9 тыс. рублей.

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 - 2,8 раза, в 2020 году - 1,9 раза, в 2021 году - 1,5 раза, а это свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и иные межбюджетные трансферты бюджету Охонского 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.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Охонского сельского поселения определен на 2019 год в сумме 4948,4 тыс. рублей, на 2020 год – 4675,7 тыс. рублей, на 2021 год – 4915,8 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. прогно з тыс. руб.	Уд. вес, %	2020 г. прогно з тыс. руб.	Уд.вес, %	2021 г. прогно з тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударствен- ные вопросы	2524,6	2758,4	55,7	2307,4	49,3	2354,5	47,9
Национальная оборона	78,6	80,9	1,6	83,0	1,8	86,0	1,7
Национальная безо- пасность и правоох- ранительная деятельность	16,0	15,5	0,3	15,5	0,3	15,5	0,3
Национальная экономика	1100,0	915,7	18,5	1263,9	27,0	1589,9	32,3
ЖКХ	1065,0	975,0	19,7	803,0	17,2	667,0	13,6
Образование	1,0	6,0	0,1	6,0	0,2	6,0	0,1
Культура, кинематография	1,0	1,0	0,1	1,0	0,1	1,0	0,1

Социальная политика	190,8	192,9	3,9	192,9	4,0	192,9	3,9
Физическая культура и спорт	3,0	3,0	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1
Всего расходов:	4980,0	4948,4	100	4675,7	100	4915,8	100

В структуре проектируемых расходов бюджета:

- **максимальная доля расходов** на 2019 год приходится на раздел «Общегосударственные расходы» – 55,7% (2020 год – 49,3%; 2021 год – 47,9%), на раздел «Национальная экономика» - 18,5% (2020 год – 27,0 %, в 2021 году – 32,3%), на раздел «ЖКХ» -19,7% (2020 год – 17,2 %, в 2021 году –13,6%).

-**минимальная доля расходов на 2019-2021 годы** приходится на разделы «Культура и кинематография» - 1,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 3,0 тыс. рублей, «Образование» - 6,0 тыс. рублей по каждому году соответственно.

По разделу 0100«Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 2758,4 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» - 515,2 тыс. рублей;

-подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 1962,7 тыс. рублей;

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

- подраздел «Резервные фонды» - 5,0 тыс. рублей;

-подраздел «Другие общегосударственные вопросы»- 247,3 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» на 2019 год планируются выше оценки ожидаемого исполнения за 2018 года на сумму 330,5 тыс. рублей (+13,6%).

По разделу 0200 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 80,9 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту), что выше на 2,3 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2018 год (+2,9%).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2019 год прогнозируются расходы в сумме 15,5 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год- 16.0 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 915,7 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство» - 915,7 тыс. рублей. Указанные средства планируются использовать на содержание автомобильных дорог общего

пользования местного значения. Расходы на «Национальную экономику» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на сумму 184,3 тыс. рублей (-16,7 %).

По разделу 0500 «ЖКХ» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 975,0 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 975,0 тыс. рублей:

- уличное освещение – 500,0 тыс. рублей,
- техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения – 220,0 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-238,0 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения на 2018 год на 90,0 тыс. рублей (-8,4%).

По разделу 0700«Образование» на 2019 год расходы планируются в сумме 6,0 тыс. рублей.

По разделу 0800«Культура и кинематография» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 1,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в сфере культуры.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 192,9 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в размере 3,0 тыс.рублей на проведение спортивных мероприятий.

Общий объем планируемых расходов (4980,0 тыс. рублей) на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением расходов за 2018 года снижен на 31,6 тыс. рублей (-0,6%).

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 2019 год и плановый период 2020-2021 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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ Охонского сельского поселения:

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год	2020 год	2021 год
1	Развитие муниципальной службы в Охонском сельском поселении на 2015-2024 годы	2666,1	2260,0	2196,0
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Охонского сельского поселения на 2015-2020годы	15,5	15,5	15,5
3	Содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	915,7	1263,9	1589,9
4	Благоустройство территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	975,0	803,0	667,0
5	Развитие молодежной политики, культуры, патриотизма, физической культуры и спорта Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы	5,0	5,0	5,0
6	Поддержка местных инициатив в Охонском сельском поселении на 2019 год	145,0	0,0	0,0
	Итого по муниципальным программам	4722,3	4347,4	4473,4
	Непрограммные направления расходов бюджета	226,1	328,3	442,4
	Всего расходов	4948,4	4675,7	4915,8

В проекте бюджета сельского поселения на 2019 год на реализацию муниципальных программ запланировано 4722,3 тыс. рублей, что составляет 95,4 % к общему объему расходов проекта бюджета Охонского сельского поселения. В 2020 году запланировано финансирование на муниципальные программы 4347,4 тыс. рублей или 93,0%, в 2021 году 4473,4 тыс. рублей или 91,0%.

Непрограммные направления расходов бюджета составят в 2019 году - 226,1 тыс. рублей, в 2020 году - 328,3 тыс. рублей, в 2021 году - 442,4 тыс. рублей.

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 Охонского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Охонского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева