



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 Устюцкого сельского поселения «О бюджете Устюцкого 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 Устюцкого сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой.

Общие положения.

Проект решения Совета депутатов Устюцкого сельского поселения «О бюджете Устюцкого сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Устюцкого сельского поселения с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ.

В соответствии с п. 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Устюцком 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;

- 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.

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).

Также в проекте бюджета поселения предусмотрены следующие приложения:

- поступление доходов в бюджет Устюцкого 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 Устюцкого 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.

Согласно сведениям пояснительной записки к Проекту решения, Администрация Устюцкого 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 113,0 тыс. рублей (2,5%) и 246,9 тыс. рублей (5,0 %).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Устюцкого сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,18%).

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 № 74 прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией Устюцкого 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 Устюцкого сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица №1(тыс. руб.)

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2017		2018	2019	2020	2021	2019	2020
Доходы	5639,0	5398,1	5340,2	5341,7	5767,2	-1,1	+0,02	+8,0
Расходы	5541,1	6486,0	5340,2	5341,7	5767,2	-17,7	+0,02	+8,0
Профицит, дефицит	+97,9	-1087,9	0,0	0,0	0,0	х	х	х

Доходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 5340,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшаются на 57,9 тыс. рублей. Расходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 5340,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшатся 1145,8 тыс. рублей (-17,7%). Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов бюджета поселения, изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2020 году доходы и расходы бюджета поселения прогнозируются на уровне 2019 года. В 2021 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 8,0% относительно показателей 2020 года.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

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

Проектом решения доходы бюджета Устюцкого сельского поселения на 2019 год планируются в сумме 5340,2 тыс. рублей, что на 1,1 % меньше ожидаемых доходов бюджета поселения за 2018 год.

Налоговые доходы бюджета поселения в 2019 году планируются в сумме 1448,1 тыс. рублей, что на 2,3% ниже ожидаемых налоговых доходов в 2018 году.

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 Устюцкого сельского поселения на 2019 г. и период до 2021 г. представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

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	доля,	сумма	доля, %	сумма	доля,
		тыс.руб.	тыс. руб	%	тыс.руб.	%	тыс.руб
Налоговые доходы	1482,4	1448,1	27,1	1983,4	37,1	2499,3	43,3
Неналоговые доходы	1,1	1,1	0,1	1,1	0,1	1,1	0,1
Безвозмездные поступления	3914,6	3891,0	72,8	3357,2	62,8	3266,8	56,6
Всего доходов:	5398,1	5340,2	100	5341,7	100	5767,2	100

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля налоговых поступлений увеличится с 27,1 % в 2019 году до 43,3% в 2021 году, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение с 72,8% в 2019 году до 56,6% в 2021 году. Поступление неналоговых доходов в 2019-2021 годах запланировано в размере по 1,1 тыс. рублей (0,1%) ежегодно.

Структура собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3

Наименование	2019 г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %	2020г. прогноз, тыс. руб.	Уд. вес %	2021 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
НДФЛ	23,2	1,6	23,9	1,2	24,9	1,0
Налог на имущество	158,0	10,9	168,0	8,5	178,0	7,1
Земельный налог	520,0	35,9	500,0	25,2	495,0	19,8

Акцизы	740,9	51,1	1285,5	64,7	1795,4	71,8
Госпошлина	6,0	0,4	6,0	0,3	6,0	0,2
Арендная плата	1,1	0,1	1,1	0,1	1,1	0,1
Итого доходов:	1449,2	100	1984,5	100	2500,4	100

В структуре собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2019 – 2021 годы составляют акцизы, удельный вес которых составит от 51,1% в 2019 г. до 71,8% в 2021 г.;

- удельный вес земельного налога, прогнозируемого к поступлению, уменьшается с 35,9% в 2019 г. до 19,8% в 2021 г.;

- удельный вес налога на имущество также уменьшается и составит от 10,9% в 2019 г. до 7,1% в 2021 г.;

- удельный вес НДФЛ в 2020 году уменьшается на 0,4% к уровню 2019 года в 2021 году - на 0,2% к уровню 2020 года.

В общей сумме доходов бюджета на 2019 год (**5340,2** тыс. рублей) безвозмездные поступления из бюджета прогнозируется в сумме **3891,0** тыс. рублей, что составит 72,8% от общего объема поступлений в бюджет. Сумма безвозмездных поступлений на 2019 год уменьшится на 23,6 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым результатом 2018 г.

Прогнозируется уменьшение налоговых доходов на 2019 год на 34,3 тыс. рублей по сравнению с 2018 годом, на 2020 год увеличение на 535,3 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом, на 2021 год увеличение на 515,9 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом,

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2019 год планируются в размере 740,9 тыс. рублей, на 2020 год – 1285,5 тыс. рублей (увеличение в 1,7 раза к уровню 2019 года), на 2021 год - 1795,4 тыс. рублей, (увеличение в 1,4 раза к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по указанному виду дохода в 2018 году – 754,5 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2019 год предусмотрены в размере 23,2 тыс. рублей, на 2020 год – 23,9 тыс. рублей, 2021 год – 24,9 тыс. рублей, прогнозируется незначительное увеличение дохода на 0,7 тыс. рублей и 1,0 тыс. рублей соответственно по годам. Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ в 2018 году – 22,9 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2019 год планируются в сумме 158,0 тыс. рублей, на 2020 год – 168,0 тыс. рублей (+6,3 % к уровню 2019 года), на 2021 год – 178,0 тыс. рублей (+5,9 % к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по данному налогу в 2018 году – 95,0 тыс. рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2019 год планируются в сумме 520,0 тыс. рублей, на 2020 год – 500,0 тыс. рублей (уменьшение на 3,8% к уровню 2019 года), на 2021 год – 495,0 тыс. рублей (уменьшение на 1,0 % к уровню 2020 года). Ожидаемое исполнение бюджета по земельному налогу в 2018 году – 604,0 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2019-2021 годы планируется в сумме 6,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение бюджета по данному виду дохода в 2018 году – 6,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2019 году составят 3891,0 тыс. рублей, в 2020 году поступление по данному показателю доходов уменьшено на 533,8 тыс. рублей и составляет 3357,2 тыс. рублей, в 2021 году прогнозируется уменьшение на 90,4 тыс. рублей к уровню 2020 года. Ожидаемое исполнение по данному виду дохода в 2018 году составляет 3914,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика – в 2019 году -72,8%, в 2020 году – 62,8%, в 2021 году – 56,6%, что свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

При проведении экспертизы установлено, что дотации, субсидии и субвенции бюджету Устюцкого сельского поселения предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год 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 Устюцкого сельского поселения определен на 2019 год в сумме 5340,2 тыс. рублей (- 17,7% к ожидаемому исполнению за 2018 год), на 2020 год – 5341,7 тыс. рублей (+ 0,02% к уровню 2019 года), на 2021 год – 5767,2 тыс. рублей (+8,0% к уровню 2020 года). Доходная часть соответствует расходной и бюджет на 2019-2021 годы планируется бездефицитным.

По результатам ожидаемого исполнения бюджета поселения 2018 года прогнозируется дефицит в размере 1087,9 тыс. рублей. Согласно пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размер дефицита бюджета поселения прогнозируется с нарушением требований пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В представленной оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения не указаны источники финансирования дефицита бюджета. **Указанные нарушения допущены и при составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.**

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

Таблица № 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2018 г.	2019 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2020 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2021 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные	2839,0	2671,0	50,0	2094,1	39,2	1974,1	34,2

вопросы							
Национальная оборона	69,6	71,1	1,3	72,9	1,4	75,5	1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24,4	14,0	0,3	14,0	0,3	14,0	0,2
Национальная экономика	2390,4	1432,9	26,8	1977,5	37,0	2487,4	43,1
ЖКХ	1144,5	1093,9	20,5	1125,9	21,0	1158,9	20,2
Образование	12,1	6,0	0,1	6,0	0,1	6,0	0,1
Культура и кинематография	3,0	1,0	0,04	1,0	0,04	1,0	0,05
Социальная политика	-	47,3	0,9	47,3	0,9	47,3	0,8
Физическая культура и спорт	3,0	3,0	0,06	3,0	0,06	3,0	0,05
Всего расходов:	6486,0	5340,2	100	5341,7	100	5767,2	100
Дефицит	-1087,9	0	х	0	х	0	х

В структуре проектируемых расходов бюджета:

- **максимальная доля расходов** на 2019 год приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» –50,0%, на 2020 год – 39,2%, на 2021 год – 34,2%; «Национальная экономика» приходится на 2019 год – 26,8%, на 2020 год – 37,0%, на 2021 год – 43,1%;

- **минимальная доля расходов** (0,2%) в 2019-2021 годах приходится на разделы «Образование» (6,0 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» (3,0 тыс. рублей), «Культура, кинематография» (1,0 тыс. рублей).

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 2671,0 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» – 546,1 тыс. рублей;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 1973,0 тыс. рублей;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) контроля –37,6 тыс. рублей;

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 10,0 тыс. рублей;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 104,3 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на сумму 168,0 тыс. рублей (-5,9%).

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в 71,1 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты. Указанные расходы выше оценки ожидаемого исполнения в 2018 году на 1,5 тыс. рублей (+ 2,1).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год запланированы расходы в сумме 14,0 тыс. рублей (обеспечение пожарной безопасности) что ниже оценки ожидаемого исполнения в 2018 году на 10,4 тыс. рублей (- 42,6%);

По разделу «Национальная экономика» по подразделу «Дорожное хозяйство» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в размере 1432,9 тыс. рублей. Указанные средства планируются использовать на содержание автомобильных дорог местного значения. Данные расходы запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения в 2018 году на 957,5 тыс. рублей (-40,1%).

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 1093,9 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 1093,9 тыс. рублей, в том числе:

- уличное освещение – 801,0 тыс. рублей,
- расходы по благоустройству территории поселения –247,9 тыс. рублей,
- расходы по озеленению территории поселения – 10,0 тыс. рублей,
- техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения – 10,0 тыс. рублей,
- расходы по содержанию мест захоронения -5,0 тыс. рублей,
- обеспечение софинансирования на реализацию проектов- 20 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на 50,6 тыс. рублей (- 4,4%).

По разделу «Образование» на 2019 год планируются средства в сумме 6,0 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 47,3 тыс. рублей (на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих).

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

В пояснительной записке к проекту бюджета Устюцкого 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 Устюцкого сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сбалансирован по доходам и расходам по всем трем годам.

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 Устюцкого сельского поселения:

Таблица №5 (тыс. руб.)

	Наименование муниципальной программы	2019 год	2020год	2021 год
1	Развитие муниципальной службы в Устюцком сельском поселении на 2015-2024 годы	2697,5	2009,4	1758,1
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	14,0	14,0	14,0
3	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015-2024 годы	1432,9	1977,5	2487,4
4	Благоустройство территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2020 годы	1093,9	1125,9	1158,9
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	5,0	5,0	5,0
6	Управление муниципальными финансами Устюцкого сельского поселения на 2015-2024 годы	2,0	2,0	2,0
	Итого по муниципальным программам	5245,3	5133,8	5425,4
	Непрограммные направления расхода бюджета	94,9	207,9	341,8
	Всего расходов	5340,2	5341,7	5767,2

В проекте бюджета сельского поселения на 2019 год на реализацию муниципальных программ запланировано 5245,3 тыс. рублей, что составляет 98,2 % к общему объему расходов проекта бюджета Устюцкого сельского поселения. В 2020 году запланировано финансирование на муниципальные программы 5133,8 тыс. рублей или 96,1 %, в 2021 году – 5425,4 тыс. рублей или 94,1 %.

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.

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 Устюцкого сельского поселения на 2019-2021 гг. сбалансирован по доходам и расходам.

Контрольно-счетная палата рекомендует Совету депутатов Устюцкого сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» при условии устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты:

Е.Г. Рыцарева