



# 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 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 Лаптевского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 29.12.2017 №92.

## Общие положения

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

Проектом решения предлагается установить:

- основные характеристики бюджета Лаптевского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- нормативы отчислений доходов в бюджет сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- объем поступающих доходов в бюджет сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Лаптевского сельского 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;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов.

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 13.11.2018 года №78. 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 Лаптевского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 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, %		
	2017	2018	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Доходы	3851,5	3728,1	3530,2	3258,5	3419,8	-5,3	-7,7	+5,0
Расходы	3892,8	4058,4	3530,2	3258,5	3419,8	-13,0	-7,7	+5,0
Профицит (+), дефицит (-)	-41,3	-330,3	-	-	-	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 3530,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшатся на 197,9 тыс. руб.(-5,3%) Расходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 3530,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшатся на 528,2 тыс. руб. (-13,0 %).

В 2020 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 7,7% относительно показателей 2019 года. В 2021 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 5,0% относительно показателей 2020 года. Факторы, оказывающие влияние на увеличение 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 2019 год планируются в сумме 3530,2 тыс. руб., что на 5,3% ниже ожидаемых

доходов бюджета поселения за 2018 год. Указанное уменьшение обусловлено в первую очередь уменьшением безвозмездных поступлений на 7,2%. Собственные доходы бюджета поселения в 2019 году планируются в сумме 669,8 тыс. рублей, что выше на 3,7% ожидаемых доходов бюджета поселения за 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 Лаптевского сельского поселения на 2019 г. и период 2020-2021 г.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	сумма	доля,	сумма	доля,	сумма	доля,
	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Собственные доходы	645,6	669,8	19,0	908,3	27,9	1125,5	32,9
Безвозмездные поступления	3082,5	2860,4	81,0	2350,2	72,1	2294,3	67,1
<b>Всего доходов:</b>	<b>3728,1</b>	<b>3530,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3258,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3419,8</b>	<b>100,0</b>

Приведенные данные свидетельствуют о том, что доля собственных поступлений в 2019 году составит 19,0%, в 2020 году планируется увеличение доли данного вида доходов до 27,9%. В 2021 году прогнозируется значительное увеличение доли собственных доходов – на 5,0% за счет снижения доли безвозмездных поступлений также на 5,0%.

Таблица № 3

Наименование	2018г. ожидаемое исп., тыс.руб.	Уд.вес %	2019 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2020 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2021 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
Доходы от уплаты акцизов	308,1	47,7	324,7	48,6	563,4	62,1	786,8	70,0
Земельный налог	250,0	38,7	293,8	43,9	290,0	32,0	280,0	24,9
Единый сельскохозяйственный налог	1,0	-	0,4	-	0,4	-	0,4	-
Налоги на имущество	59,0	9,1	34,0	5,1	37,0	4,1	40,0	3,6
НДФЛ	15,5	2,4	15,9	2,4	16,5	1,8	17,3	1,5
Государственная пошлина	1,0	-	1,0	-	1,0	-	1,0	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>645,6</b>	<b>100,0</b>	<b>669,8</b>	<b>100,0</b>	<b>908,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1125,5</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, составляют акцизы, удельный вес которых составит 48,6% в 2019 г., 62,1 % в 2020 году, 70,0% в 2021 году.

удельный вес земельного налога в 2019-2021 году составит 43,9%, 32,0% и 24,9 соответственно;

- удельный вес налога на имущество за прогнозируемый период увеличивается незначительно и составит 34,0 тыс. руб. (2019 год) до 40,0 тыс. рублей (2021 год);

- удельный вес Единого сельскохозяйственного налога - в абсолютном выражении сумма остается неизменной и составляет 1,0 тыс.рублей.

Общая сумма доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 3530,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджета в общей сумме 2860,4 тыс. руб., что составит 81,0% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Оценка исполнения общей суммы доходов в 2020 году составляет 3258,5 тыс. руб., что на 7,7% меньше суммы, планируемой на 2019 год.

**Объяснение причин снижения доходной части бюджета Лаптевского сельского поселения в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует. Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов допущено аналогичное замечание, замечание не устранено.**

Поступления Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2019-2021 г.г. планируются в сумме 324,7 тыс.руб., 563,4 тыс.руб. и 786,8 тыс. руб. соответственно.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения в 2019 году предусмотрены в размере 15,9 тыс.руб., в 2020 и 2021 годах поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 16,0 тыс.руб. и 17,0 тыс.руб. соответственно, т.е. проектом бюджета предусмотрено увеличение данного налога в 2020 году - на 3,8%, в 2021 году - на 4,8% по сравнению с прогнозом на 2019 год.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» в 2019 году составят 34,0 тыс. руб., в 2020 году – 37,0 тыс. руб. (плюс 8,8% к уровню 2019 года), в 2021 году – 40,0 тыс.руб.(плюс 17,6 % к уровню 2019 года).

Доходы по показателю «Земельный налог» в 2018 году составят 293,8 тыс.руб., в 2020 г. – 290,0 тыс.руб., в 2021 г. – 280,0 тыс.руб., прогнозируемое снижение данного вида налога составит от 1,3 до 3,4% соответственно.

Поступления по показателю «Единый сельскохозяйственный налог» на 2019-2021годы планируются в сумме 0,4 тыс. руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления в 2019 году составят 2860,4 тыс. руб., в 2020 году прогнозируется снижение на 17,8% (до 2350,2 тыс. рублей), в 2021 году доля безвозмездных поступлений также снизится на 19,8% (до 2294,3 тыс. рублей) к уровню 2019 года. Контрольно-счетная палата отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика – в 2019 году -81,0%, в 2020 году – 72,1%, в 2021 году – 67,1%, что свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

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

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 2019 год в сумме 3530,2 тыс. руб. (минус 13,0% к ожидаемому исполнению за 2018 год), на 2020 г. – 3258,5 тыс. руб. (минус 7,7% к уровню 2019 года), на 2021 г. – 3419,8 тыс. руб. (плюс 5,0% к уровню 2020 года). Доходная часть соответствует расходной и бюджет на 2019-2021 годы планируется бездефицитный.

По результатам ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2018 год бюджет будет дефицитным, размер дефицита составит 330,3 тыс. руб.

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, %
Общегосударственные вопросы	2177,5	2230,0	63,2	1842,3	56,5	1805,6	52,8
Национальная оборона	44,9	46,4	1,3	47,7	1,5	49,3	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8,4	8,0	0,2	8,0	0,2	8,0	0,2
Национальная экономика	1051,4	627,7	17,8	866,4	26,6	1089,8	32,0
ЖКХ	733,0	575,5	16,3	451,5	13,9	424,5	12,4
Образование	1,0	1,0	-	1,0	-	1,0	-
Культура и кинематография	1,0	1,0	-	1,0	-	1,0	-
Социальная политика	37,6	37,6	1,1	37,6	1,2	37,6	1,1
Физическая культура и спорт	3,6	3,0	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1
<b>Всего расходов:</b>	<b>4058,4</b>	<b>3530,2</b>	<b>100</b>	<b>3258,5</b>	<b>100</b>	<b>3419,8</b>	<b>100</b>

В структуре проектируемых расходов максимальная доля расходов бюджета поселения приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» на 2019 год – 63,2%, на 2020 год- 56,5%, на 2021 год – 52,8%; на раздел «Национальная

экономика» в 2019 году -17,8 %, в 2020 году- 26,6%, в 2021 году-32,0%, на раздел «ЖКХ» - в 2019 г. – 16,3% (2020 г. – 13,9%, в 2021 г. – 12,4%).

Минимальные расходы на 2019-2021 годы: по разделу «Культура и кинематография» и разделу «Образование» в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно, по разделу «Физическая культура и спорт» - 3,0 тыс. руб. ежегодно (удельный вес - 0,1%).

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 2230,0 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения за 2018 год на 2,4%), в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» – 518,4 тыс. руб.;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» -1581,7 тыс. руб.;

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

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. руб.;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 102,3 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 46,4 тыс. руб., на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 8,0 тыс.рублей (противопожарная деятельность – 8,0 тыс.рублей).

По разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 627,7 тыс. руб.,(снижение по сравнению с ожидаемым результатом за 2018 год на 40,3%) в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 627,7 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 2015-2021 годы»),

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2019 г. предусмотрены расходы в сумме 575,5 тыс. руб. (ниже уровня ожидаемого исполнения за 2018 год на 21,5%), в том числе по разделу «Благоустройство» - 575,5 тыс. руб.

**Объяснение причин значительного снижения расходной части бюджета поселения в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует. При составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов допущено аналогичное замечание, замечание не устранено.**

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 2019 г. по сравнению с ожидаемыми расходами 2018 г. уменьшен на 528,2 тыс. рублей.

Проект бюджета Лаптевского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сбалансирован по доходам и расходам по всем трем годам.

### Муниципальные программы

Формирование проекта решения «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 5 муниципальных программ поселения. Фактически включены в проект бюджета поселения все 5 муниципальных программ.

Таблица №5(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год	2020 год	2021 год
1	Развитие муниципальной службы в Лаптевском сельском поселении на 2015-2021 годы	2248,8	1791,3	1677,0
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Лаптевского сельского поселения на 2015-2021 годы	8,0	8,0	8,0
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Лаптевского сельского поселения на 2015-2021 годы	627,7	866,4	1089,8
4	Благоустройство территории Лаптевского сельского поселения на 2015-2021 годы	575,5	451,5	424,5
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Лаптевского сельского поселения на 2015-2021 годы	5,0	5,0	5,0
	Итого по муниципальным программам:	3465,0	3122,2	3204,3
	Непрограммные направления расхода бюджета	65,2	136,3	215,5
	Всего расходов:	3530,2	3258,5	3419,8



В проекте бюджета сельского поселения на 2019 год на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3465,0 тыс.руб. или 98,2 % общей суммы расходов бюджета Лаптевского сельского поселения. Непрограммные направления расходов бюджета составят 65,2 тыс. рублей или 1,8%.

В 2020 году на реализацию муниципальных программ предусмотрено 3122,2 тыс. рублей или 95,8% общей суммы расходов бюджета, в 2021 году – 3204,3 тыс. рублей или 93,7%. Непрограммные направления расходов бюджета в 2020-2021 гг. составят 4,2 - 6,3% соответственно.

#### **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 2019 -2021 гг. сбалансирован по доходам и расходам.

Контрольно-счетная палата рекомендует Совету депутатов Лаптевского 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.

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты:

С.А.Боголюбова