



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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 30 декабря 2019 года № 96.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Пестовского городского поселения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Пестовского городского поселения с нарушением 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 (04 декабря).

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района основывалась на соответствие представленного проекта решения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» проекту областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов», проекту решения Думы Пестовского муниципального района «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- объем поступаемых доходов городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Пестовского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
- объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Пестовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
- программу муниципальных заимствований Пестовского городского поселения на 2021-2023 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.

Согласно статье 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 2022 и 2023 годов в размере 2545,2 тыс. рублей (6,2%) и 3061,3 тыс. рублей (7,3 %).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Пестовского городского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,1%) .

Предоставление муниципальных гарантий в 2021-2023 годах Программой муниципальных гарантий не планируется.

Проектом решения предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021-2023 годы в размере 2000,0 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 2021 году составит 2,1 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 28.10.2020 № 1345 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Совет депутатов Пестовского городского поселения.

Показатели прогноза разработаны по данным за 2018-2019 годы, а также ожидаемым итогам в целом за 2020 год.

Основные характеристики бюджета поселения

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 1

тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2019	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023

Доходы	80106,8	80723,5	89371,5	48826,9	49816,5	+10,7	-45,4	+2,0
Расходы	86821,9	91909,2	94171,0	48826,9	49816,5	+2,5	-48,2	+2,0
Дефицит, профицит	-6715,1	11185,7	4799,5	0,0	0,0	В 2,3 раза	X	X

Доходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 89371,5 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года увеличатся на 10,7 процента. Расходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в объеме 94171,0 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2020 года увеличатся на 2,5 процента. Факторы, оказывающие влияние на увеличение доходов и расходов бюджета поселения изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2022 году предполагается уменьшение доходов бюджета поселения на 45,4 процента относительно показателей 2021 года и уменьшение расходов на 48,2 процента. В 2023 году предполагается рост доходов на 2,0 процента и расходов на 2,0 процента относительно показателей 2022 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2020 году.

Проектом решения доходы бюджета Пестовского городского поселения на 2021 год планируются в сумме 89371,5 тыс. рублей, что на 10,7 процента выше планируемых доходов бюджета поселения на 2020 год. Указанное увеличение обусловлено в первую очередь увеличением на 22,0 процента безвозмездных поступлений.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 39803,5 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 284,2 тыс. рублей или 0,7 процента, в основном, за счет уменьшения поступлений от неналоговых доходов.

Структура доходной части бюджета поселения на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица 2.

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2020г.	2021 год		2022 год		2023 год	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.

Налоговые доходы	34517,5	35350,6	39,5	36417,0	74,6	37406,6	75,1
Неналоговые доходы	5570,2	4452,9	5,0	4452,9	9,1	4452,9	8,9
Безвозмездные поступления	40635,8	49568,0	55,5	7957,0	16,3	7957,0	16,0
Всего доходов:	80723,5	89371,5	100,0	48826,9	100,0	49816,5	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 55,5% в 2021 году до 16,0% в 2023 году, неналоговые доходы увеличиваются с 5,0% в 2021 году до 8,9% в 2023 году, хотя в абсолютном выражении сумма не меняется и составляет 4452,9 тыс. рублей по каждому году, доля налоговых поступлений увеличивается с 39,5% в 2021 году до 75,1% в 2023 году.

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2021 – 2023 годах составляет налог на доходы физических лиц, и земельный налог:

– удельный вес налога на доходы физических лиц увеличивается с 42,0% в 2021 году до 42,9% в 2023 году;

- удельный вес доходов по акцизам увеличивается незначительно с 10,8% в 2021 году до 10,9% в 2023 году.

-удельный вес земельного налога уменьшается с 23,7% в 2021 году до 23,5% в 2023 году, а в абсолютном выражении сумма налога увеличивается на 382,0 тыс. рублей.

Структура собственных доходов бюджета Пестовского городского поселения приведена в таблице:

Таблица 3

Наименование	2021 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2022 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2023 г. Прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	9444,0	23,7	9633,0	23,6	9826,0	23,5
НДФЛ	16725,5	42,0	17335,4	42,4	17967,1	42,9
Налог на имущество	4874,0	12,2	4949,0	12,1	5031,0	12,0

Акцизы	4291,1	10,8	4483,6	11,0	4566,5	10,9
Государственная пошлина	16,0	0,1	16,0	-	16,0	-
Доходы от использования муниципального имущества	3950,9	9,9	3950,9	9,7	3950,9	9,4
Доходы от продажи и сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	500,0	1,3	500,0	1,2	500,0	1,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,0	-	2,0	-	2,0	-
Итого доходов:	39803,5	100,0	40869,9	100,0	41859,5	100,0

Объем поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируется исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год, и составит 16725,5 тыс. рублей, в 2022 году 17335,4 тыс. рублей и в 2023 году 17967,1 тыс. рублей.

Поступления доходов от акцизов на 2021 год в сумме 4291,1 тыс. рублей, в 2022 году 4483,6 тыс. рублей, в 2023 году 4566,5 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2021 год планируются в сумме 4874,0 тыс. рублей, на 2022 год – 4949,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5031,0 тыс. рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2020 году – 4217,5 тыс. рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2021 год планируются в сумме 9444,0 тыс. рублей, на 2022 год – 9633,0 тыс. рублей, на 2023 год – 9826,0 тыс. рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2020 году – 10500,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и от аренды и продажи земельных участков планируются на 2021 – 2023 годы по 4450,9 тыс. рублей на каждый год. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2020 году 5370,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета предусмотрены субсидии в 2021 году в размере 48568,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 7957,0 тыс. рублей по каждому году. В 2021 году планируется поступление из бюджета муниципального района иных межбюджетных трансфертов в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составит в 2021 году 55,5%, в 2022 году 16,3% и в 2023 году 16,0%.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Пестовского городского поселения определен на 2021 год в сумме 94171,0 тыс. рублей, на 2022 год –48826,9 тыс. рублей, на 2023 год –49816,5 тыс. рублей.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2020 год и структура расходной части бюджета поселения на 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Таблица 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2020г. тыс.руб.	2021 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2022 г. прогноз тыс. руб.	Уд.вес, %	2023 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	3055,0	1278,3	1,3	1228,3	2,5	1228,3	2,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	930,0	900,0	1,0	960,0	1,9	930,0	1,9
Национальная экономика	40284,1	48381,5	51,4	13579,6	27,8	13663,5	27,4
ЖКХ	46149,3	42040,2	44,6	28795,4	59,0	29215,0	58,6
Образование	40,0	35,0	-	35,0	0,1	35,0	0,1
Культура, кинематография	349,8	150,0	0,2	482,4	1,0	482,4	1,0
Социальная политика	86,0	86,0	0,1	86,0	0,2	86,0	0,2
Физическая культура и спорт	315,0	100,0	0,1	315,0	0,7	315,0	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	700,0	1200,0	1,3	800,0	1,6	800,0	1,6

Условно-утвержденные расходы	X	X	X	2545,2	5,2	3061,3	6,1
Всего расходов:	91909,2	94171,0	100,0	48826,9	100,0	49816,5	100,0

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, в 2021- 2023 годах занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2021 году – 44,6% (2022 год–59,0%, в 2023 году – 58,6%), на раздел «Национальная экономика» в 2021 году – 51,4% (2022 год- 27,8%, в 2023 году- 27,4%).

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

- по подразделу «Жилищное хозяйство» - 2320,0 тыс. рублей (в том числе капитальный ремонт жилфонда в 2021 году – 1000,0 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Региональный фонд капитального ремонта- 1000,0 тыс. рублей, расходы на содержание и снос муниципального имущества – 300,0 тыс. рублей);

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 9901,9 тыс. рублей (на компенсацию выпадающих доходов (услуги бани) – 1000,0 тыс. рублей, осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы» на 2021 год -8701,9 тыс. рублей);

- по подразделу «Благоустройство» всего – 29818,3 тыс. рублей, в том числе на уличное освещение 14000,0 тыс. рублей, на техническое обслуживание уличного освещения 2000,0 тыс. рублей, на озеленение (приобретение и посадка саженцев, приобретение декоративных вазонов, содержание цветника, скашивание сорняков) 553,0 тыс. рублей, содержание мест захоронения 850,0 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, приобретение указателей с названиями улиц, обеспечение безопасности людей на водных объектах) – 4124,0 тыс. рублей.

2. По разделу 04 «Национальная экономика»:

- по подразделу «Дорожное хозяйство»: дорожный фонд городского поселения составит 47226,1 тыс. рублей. В источники формирования дорожного фонда входят субсидия бюджетам городских поселений на формирование дорожного фонда (41935,0 тыс. рублей), отчисления от акцизов (4291,1 тыс. рублей), межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района (1000,0 тыс. рублей).

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по землеустройству и землепользованию в размере 1055,4 тыс. рублей.

Минимальные расходы на 2021 год:

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1278,3 тыс. рублей или 1,3%. По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района на организацию исполнения полномочий Совета депутатов поселения -100,0 тыс. рублей. По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» предусмотрены расходы в сумме 235,2 тыс. рублей, по подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей, по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 843,1 тыс. рублей;

2. По разделу 02 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 900,0 тыс. рублей или 1,0% в общей сумме расходов – затраты на обеспечение противопожарной безопасности в границах поселения 400,0 тыс. рублей и 300,0 тыс. рублей материальное стимулирование членов добровольной народной дружины;

3. По разделу 07 «Образование» - 35,0 тыс. рублей или 0,04% в общей сумме затрат – на проведение мероприятий для детей и молодежи;

4. По разделу 08 « Культура и кинематография» - 150,0 тыс. рублей или 0,2% в общей сумме затрат – на проведение мероприятий в сфере культуры;

5. По разделу 10 «Социальная политика» - 86,0 тыс. рублей или 0,1% в общей сумме затрат – на доплаты к пенсиям муниципальным служащим;

6. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 100,0 тыс. рублей или 0,1% в общей сумме расходов – также на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры;

7. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1200,0 тыс. рублей или 1,3% в общей сумме расходов – предусмотрены ассигнования на уплату процентных платежей по муниципальному долгу.

Бюджет Пестовского городского поселения на 2021 год прогнозируется с дефицитом в размере 4799,5 тыс. рублей, на 2022- 2023 годы бюджет планируется бездефицитный.

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита 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. Проектом решения дефицит бюджета городского поселения на 2021 год предусматривается в размере 12,1 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ и поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение ограничения по Проекту решения

предлагается покрыть за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, а также привлечения кредитов других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов кредитных организаций. Таким образом, предусмотренный проектом решения дефицит бюджета не противоречит нормам статьи 92.1 БК РФ.

Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Пестовского городского поселения на 2021-2023 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ Пестовского городского поселения.

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2021 год	2022 год	2023 год
1	Повышение безопасности дорожного движения в Пестовском муниципальном районе и в Пестовском городском поселении на 2015-2024 годы	1500,0	1600,0	1700,0
2	Развитие территорий по обеспечению пожарной безопасности в Пестовском городском поселении на 2016-2024 годы	400,0	600,0	600,0
3	Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы	45726,1	10840,6	10823,5
4	Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы	1000,0	1800,0	1800,0
5	Благоустройство территории Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы	21577,0	23970,0	24295,0
6	Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы	8291,3	0,0	0,0
7	Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы»	8701,9	105,4	100,0
8	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей в Пестовском городском поселении на 2020-2024 годы	200,0	30,0	0,0
	Итого	87396,3	38946,0	39318,5

Расходы на реализацию муниципальных программ Пестовского городского поселения в общем объеме расходов бюджета составят 92,8%, 79,8%, 78,9% 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.А.Королева