



Муниципальное образование
Октябрьский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул.Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66

« 10 » декабря 2019 г.

№ 280

пгт. Октябрьское

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения
Совета депутатов сельского поселения Сергино
«О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Раздел 1. Общие положения.

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденным решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186.

Проект подготовлен финансово-экономическим отделом администрации сельского поселения Сергино.

Проект поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату Октябрьского района 04 декабря 2019 года.

В Совет депутатов Проект бюджета направлен 11.11.2019 г. (исх. №1491).

Публичные слушания по Проекту бюджета проведены 25.11.2019 г.

Проект бюджета и информация о проведении публичных слушаний обнародованы на официальном сайте поселения.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.

В соответствии со ст. 184.2. БК РФ одновременно с Проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

1) Постановление администрации сельского поселения Сергино от 22.10.2019 №183 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и характеристиках проекта бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2) Постановление администрации сельского поселения Сергино от 07.11.2019 №187 «Предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Сергино за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально – экономического развития сельского поселения Сергино за 2019 год» (далее – постановление № 187, Итоги).

3) Постановление администрации сельского поселения Сергино от 08.11.2019 №189 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Сергино на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» (далее – Прогноз).

4) Пояснительная записка к Проекту бюджета.

5) Оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Сергино за 2019 год.

6) Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Сергино на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года (приложение № 17).

7) Реестр источников доходов.

В соответствии с п.5 р. 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Сергино, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Сергино № 7 от 02.03.2011 (в ред. от 30.10.2015 № 31) (далее – Положение о бюджетном процессе), представлен Прогноз потерь бюджета сельского поселения Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от предоставления налоговых льгот.

В соответствии со статьями 37, 169, 172, 173, 174.1, 184.2, 185 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития, итогов за текущий финансовый год, Основных направлений бюджетной и налоговой политики. Основные направления бюджетной и налоговой политики, Итоги, Прогноз, утверждены с соблюдением сроков, установленных БК РФ, при этом необходимо отметить:

- в Прогнозе поселения данные об исполнении бюджета по доходам за 2018 год не соответствуют фактическим, данные о планируемых доходах на 2022 год (по 2 варианту) не соответствуют данным, представленным в составе материалов к Проекту.

- в Итогах данные о доходах, расходах бюджета за 2017, 2018 годы не соответствуют фактическим.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в Проекте бюджета представлены основные характеристики бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ динамики основных параметров бюджета представлен в таблице:

тыс. руб.

| Показатели | исполнение | | оценка | Проект | | |
|---------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы бюджета | 37 348,1 | 58 258,7 | 43 315,1 | 35 882,0 | 33 863,6 | 33 870,1 |
| в % к предыдущему году | 82,3 | 156,0 | 74,3 | 82,8 | 94,4 | 100,0 |
| в % к утвержденному плану | 123,6 | 195,1 | 138,6 | 108,8 | 111,4 | X |
| Расходы бюджета | 42 744,0 | 56 881,6 | 45 548,8 | 35 882,0 | 33 863,6 | 33 870,1 |
| в % к предыдущему году | 103,6 | 133,1 | 80,1 | 78,8 | 94,4 | 100,0 |
| в % к утвержденному плану | 141,5 | 190,5 | 145,7 | 108,8 | 111,4 | X |
| Профицит (+), дефицит (-) | - 5 395,9 | +1 377,1 | -2 233,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходная часть бюджета на очередной финансовый год сформирована на уровне 94,4% от объема ожидаемых поступлений 2019 года, расходы – на уровне 78,8% от оценки 2019 года, на плановый период 2021 и 2022 годов доходы и расходы запланированы с динамикой 94,4% и 100,0% соответственно.

Раздел 2. Доходы бюджета.

Доходы бюджета поселения формируются в соответствии с действующим законодательством за счет федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также неналоговых доходов в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными правовыми актами Октябрьского района.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета поселения на 2020-2022 годы (80,3-78,0%) занимают безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год запланированы в сумме 28 800,9 тыс. руб., на 2021 год – 26 435,6 тыс. руб., на 2022 год – 26 406,8 тыс. руб., что соответствует решению Думы Октябрьского района «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

По отношению к уровню 2019 года общий объем межбюджетных трансфертов запланирован со снижением на 19,8%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составит 18,6-20,8%%. На 2020 год поступления по налоговым доходам запланированы в сумме 6 667,1 тыс. руб. или 104,7% к уровню ожидаемых поступлений 2019 года. На 2021-2022 годы – в суммах 7 012,8 тыс. руб. и 7 047,8 тыс. руб. соответственно, или с динамикой 105,2-100,5%.

Норматив зачислений в бюджет поселения поступлений от НДС в 2020-2022 годах запланирован без изменений в размере 10% (2% в соответствии с БК РФ и 8% в соответствии с Законом о межбюджетных отношениях).

Поступления от НДС в бюджет поселения на 2020 год запланированы в сумме 2 930,0 тыс. руб. или 101,0% к уровню ожидаемых поступлений 2019 года. На плановый период 2021-2022 годов с динамикой 100,7% и 101,0% соответственно.

Законом о бюджете автономного округа норматив отчислений от акцизов на топливо и масла в бюджет сельского поселения Сергино на 2020-2022 годы снижен с 0,0491% до 0,0484%.

В суммарном выражении на 2020 год поступления запланированы в объеме 2 826,6 тыс. руб. с динамикой 102,9%, на 2021-2022 годы – по 3 146,1 тыс. руб.

Поступления по имущественным налогам на 2020 год установлены в сумме 875,5 тыс. руб., или 127,6% к уровню ожидаемых поступлений 2019 года, на 2021-2022 годы – с динамикой 100,7-100,6%%. В целях увеличения доходной базы местных бюджетов, из бюджета автономного округа запланировано передать часть транспортного налога в бюджеты муниципальных образований. На 2020-2022 годы поступления по данному виду налога в бюджет поселения запланированы в сумме 25,7 тыс. руб.

Поступления по данному виду доходов включены в состав дорожного фонда поселения, подготовлен проект решения Совета депутатов поселения о внесении соответствующих изменений в положение о дорожном фонде.

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий запланировано в сумме 35,0 тыс. руб. ежегодно.

Объем неналоговых поступлений на 2020 год запланирован в сумме 414,0 тыс. руб., со снижением на 58,7% от уровня ожидаемых поступлений 2019 года. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составит 1,2%.

В составе неналоговых доходов бюджета поселения запланированы поступления от использования муниципального имущества в сумме 391,5 тыс. руб. и от аренды земельных участков, находящихся в собственности поселения – 22,5 тыс. руб.

Поступления от оказания платных услуг не запланированы в связи с планируемым переводом типа подведомственного учреждения в «бюджетное».

На плановый период неналоговые доходы запланированы с динамикой 100,3% и 100,1% соответственно.

В соответствии с положениями ст.160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – постановление № 574).

Методика прогнозирования неналоговых доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино утверждена постановлением администрации поселения от 19.01.2017 № 07 (в ред. от 31.05.2018 № 124) (далее – Методика). Алгоритм расчета доходов от предоставления имущества, утвержденный Методикой не соответствует пп. а) п. 7 постановления № 574. В п. 2.7. указаны доходы по государственной пошлине, относящиеся к группе налоговых доходов бюджета. В нарушение постановления № 574 не указаны коды бюджетной классификации доходов бюджета. Методы прогнозирования безвозмездных поступлений не установлены.

В качестве финансово-экономических обоснований в составе документов к Проекту представлены реестры договоров аренды муниципального имущества и земельных участков.

Необходимо отметить низкий уровень собираемости доходов от аренды земельных участков, примененный в расчетах по итогам 2018 года – 30%.

Анализ динамики и структуры видов доходов бюджета поселения представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Приложением № 5 к Проекту бюджета определен Перечень главных администраторов доходов бюджета.

В соответствии со ст. 20. БК РФ определены виды (подвиды) доходов, закрепляемые за главными администраторами доходов.

Раздел 3. Расходы бюджета

Структура расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 8 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение по расходам бюджета в 2019 году запланировано в размере 45 548,8 тыс. руб. или 100,7% от уточненного плана расходов на 2019 год, 145,7% от первоначального бюджета на 2019 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2020 году запланированы в объеме 35 882,0 тыс. руб., 114,8% от первоначального плана на 2019 год, 79,3% от уточненного плана на 2019 год, 78,8% от ожидаемого исполнения на 2019 год.

По данным Проекта расходы бюджета в 2021 году запланированы в объеме 33 863,6 тыс. руб., 108,3% от первоначального плана на 2019 год, 74,9% от уточненного плана на 2019 год, 94,4% от расходов 2020 года.

По данным Проекта расходы бюджета в 2022 году запланированы в объеме 33 870,1 тыс. руб., 108,4% от первоначального плана на 2019 год, 74,9% от уточненного плана на 2019 год, 100,0% от расходов 2021 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2020 году занимает 0100 «Общегосударственные вопросы» (41,0% - 14 697,3 тыс. руб.), на втором месте раздел 0800 «Культура, кинематография» (22,8% - 8 188,3 тыс. руб.), на третьем месте раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» (17,0% - 6 090,0 тыс. руб.).

В планируемом периоде наибольший удельный вес раздела 0100 «Общегосударственные расходы» составит (45,8% - 15 517,3 тыс. руб. и 48,3% - 16 347,3 тыс. руб.), раздел 0800 «Культура, кинематография» (24,2% - 8 188,3 тыс. руб. и 24,2% - 8 188,3 тыс. руб.) и раздел 0400 «Национальная экономика» (13,9% - 4 696,3 тыс. руб. и 13,9% - 4 696,3 тыс. руб.) на втором и третьем месте каждый год соответственно.

Расчеты, подтверждающие финансово-экономическую обоснованность плановых назначений, на экспертизу не представлены, ввиду чего оценить реалистичность, подтвердить финансово-экономическую обоснованность расходной части представленного Проекта бюджета не представляется возможным.

Удельный вес расходов запланированных программно-целевым методом на 2020 год составляет 3,9% , 2021 год – 4,2%, 2022 год – 4,2% от общего объема расходов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в Решении о бюджете предусмотрены условно утвержденные расходы на 2021 год – 820,0 тыс. руб. 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 2022 год – 1650,0 тыс. руб. не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер резервного фонда определен в объеме 57,0 тыс. руб., не превышает 0,2% от общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 БК РФ.

Планируемый объем публичных нормативных обязательств на 2020 – 2022 годы составляет 0,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

В соответствии с п. 18 проекта бюджета планируется утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год в сумме 3496,3 тыс. рублей, на 2021 год – 3815,8 тыс. руб., на 2022 год – 3815,8 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов.

Анализ структуры и динамики расходов бюджета приведен в Приложении №2.

Раздел 4. Дефицит бюджета, муниципальный долг.

Бюджет сельского поселения Сергино на 2020-2022 годы сформирован бездефицитным, с соблюдением принципа сбалансированности.

Приложением № 6 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета установлена Администрация сельского поселения Сергино.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета (Приложения № 1, № 2) установлены разница между полученными и погашенными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит статьям 23, 96 БК РФ.

В соответствии со ст. 107 БК РФ в Проекте бюджета определен Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения Сергино на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, с указанием в том числе долга по муниципальным гарантиям (Приложение № 17).

Проектом установлен предельный объем муниципального долга.

Объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период равны нулю.

Раздел 5. Анализ текстовой части Проекта бюджета.

Замечания по текстовой части Решения о бюджете устранены в ходе экспертизы.

Раздел 6. Выводы и рекомендации.

Выводы:

1. Основные характеристики бюджета муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, состав материалов и показателей, представленные в Проекте решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ.

2. В Проекте бюджета соблюдены предельные значения (ограничения) по основным показателям проекта бюджета, установленные БК РФ, в том числе требования к сбалансированности бюджета.

3. Отсутствие финансово-экономических обоснований не позволяет оценить обоснованность расчета плановых назначений по расходам представленного Проекта бюджета.

Рекомендации:

I. Администрации сельского поселения Сергино:

1. В целях увеличения и укрепления доходной базы бюджета поселения:

1.1. Продолжить работу по повышению качества администрирования, уровня собираемости неналоговых доходов бюджета.

1.2. Привести Методику прогнозирования доходов в соответствие постановлению № 574.

1.3. Повысить качество составления Прогноза, Итогов социально-экономического развития сельского поселения Сергино.

2. Администрации поселения обеспечивать взаимодействие с ответственными исполнителями муниципальных программ, с целью согласования объемов финансирования и комплексного подхода к эффективной реализации программ на территории Октябрьского района.

II. Совету депутатов сельского поселения Сергино рассмотреть Проект решения Совета депутатов сельского поселения Сергино «О бюджете муниципального образования сельское поселение Сергино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района

С.В. Патрактинова

Исполнители:
Кашкарова Ольга Николаевна,
Шабалина Елена Сергеевна,
8-34678-20868