

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №77
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2020 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), раздела 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 10.03.2017 №199, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Формирование прогнозных показателей бюджета осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета поселения и сохранение его социальной направленности.

Проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён администрацией поселения на рассмотрение Совета муниципального образования «Великодворское» с соблюдением срока, установленного разделом 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с подразделом 6.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское» на 3 года.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:
- Указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;

- основных направлений бюджетной, налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- прогноза социально-экономического развития поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, разделом 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета поселения;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» требованиям бюджетного законодательства.

1. Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, подраздела 6.2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

2. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета, п. 3 ст. 107 – по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 100 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда поселения, п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

3. Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 15 статей.

4. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское»

проект бюджета поселения сформирован на три года.

5. В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

на 2020 год: общий объем доходов в сумме 3472,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3472,9 тыс. рублей.

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 3102,2 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3102,2 тыс. рублей.

на 2022 год: общий объем доходов в сумме 3156,8 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3156,8 тыс. рублей.

Статьей 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

- размер резервного фонда администрации муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 7) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

В приложении №4 к проекту решения о бюджете «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не включен код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета 962 01 05 02 01 10 0000 510 — «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений».

3. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ.

Бюджет муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Великодворское» на 2020-2022 годы (далее Прогноз).

В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение устойчивости бюджета

поселения, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета поселения на 2019 год и проекта бюджета поселения на 2020-2022 годы. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета	Исполнено за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Темп роста, %	Проект 2020 год	Темп роста, %	Проект 2021 год	Темп роста, %	Проект 2022 год	Темп роста, %
Доходы, всего	6817	6587,3	-3,4	3472,9	-47,3	3102,2	-10,7	3156,8	1,8
Безвозмездные поступления	6350,3	6151,1	-3,1	3065,9	-50,2	2700,2	-11,9	2744,8	1,6
Расходы, всего	6838,5	6591,2	-3,6	3472,9	-47,3	3102,2	-10,7	3156,8	1,8
Дефицит (-), Профицит (+)	-21,5	-3,9	-	-	-	-	-	-	-
Доля дефицита от объема доходов без безвозм поступлений	4,6	0,9	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на обслуживание муниц. долга	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Предельный объем муниципального долга	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Муниципальные программы	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Доля муниц. программ в сумме расходов	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год относительно характеристик бюджета 2019 года (решение Совета муниципального образования «Великодворское» от 14.12.2018 № 89 «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями):

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 47,3 %;

- по расходам уменьшены на 47,3 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 50,2 %.

- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 6,7 %;
- по расходам уменьшены на 7,5 %.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2020 год обусловлено снижением из бюджета района суммы дотации, межбюджетных трансфертов и субсидии из бюджета области.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов привлечение бюджетных кредитов в бюджет поселения в 2020-2022 годах не планируется. Предельный объем муниципального долга поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 0,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга не планируются.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования «Великодворское» в 2019 году, прогноза социально-экономического развития поселения на 2020 - 2022 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2020-2022 годы.

При расчете доходов бюджета поселения учтены проекты изменений и дополнений в бюджетное и налоговое законодательство, влияющие на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Великодворское».

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», проекте решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования «Великодворское» и их структура на период 2019 - 2022 годы представлены в таблице.

	тыс. рублей				
Источники	2019	год	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)

доходов	(уточненный план)							
	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	436,2	6,6	407	11,7	402	13	412	13
<i>налоговые доходы</i>	406	6,2	376	10,8	371	12	381	12
<i>неналоговые доходы</i>	30,2	0,4	31	0,9	31	1	31	1
Безвозмездные поступления	6151,1	93,4	3065,9	88,3	2700,2	87	2744,8	87
Всего доходов	6587,3	100	3472,9	100	3102,2	100	3156,8	100

Предлагаемые на 2020 год назначения по доходам в сумме 3472,9 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления» на сумму 3065,9 тыс. рублей или на 88,3%. Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) планируется в сумме 407,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 11,7%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их в 2021 и 2022 годах составит 87%, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

Динамика доходной части бюджета поселения в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Уточненный план на 2019г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г	2021 год (проект)	тыс. рублей		
					Откл. 2021г к 2020г	2022 год (проект)	Откл. 2022г к 2021г
Налоговые доходы	406	376	-30,0 (-7,4%)	371	-5,0 (-1,3%)	381	+10,0 (+2,7%)
Неналоговые доходы	30,2	31	+0,8 (+2,6%)	31	0,0	31	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	436,2	407	-29,2 (-6,7%)	402	-5,0 (-1,2%)	412	+10,0 (+2,5%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	6151,1	3065,9	-3085,2 (-50,2%)	2700,2	-365,7 (-11,9%)	2744,8	+44,6 (+1,6%)
Всего доходов	6587,3	3472,9	-3114,4 (-47,3%)	3102,2	-370,7 (-10,7%)	3156,8	+54,6 (+1,8%)

В сравнении с уточненным планом на 2019 год доходы бюджета муниципального образования в 2020 году, в целом, снижаются на 3114,4 тыс.

рублей или на 47,3%, что обусловлено, в основном, снижением безвозмездных поступлений на 3085,2 тыс. рублей или на 50,2%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) также прогнозируются со снижением на 6,8% или на 29,2 тыс. рублей.

В 2021 году также планируется снижение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2020 года на 370,7 тыс. рублей или на 10,7% за счет снижения безвозмездных перечислений - на 365,7 тыс. рублей или на 11,9%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) также прогнозируются с незначительным снижением на 1,2% или на 5,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2022 год в сравнении с 2021 годом сформирован с незначительным ростом на 54,6 тыс. рублей или на 1,8% за счет увеличения поступлений по налоговым доходам на 10,0 тыс. рублей или на 2,7% и безвозмездных перечислений - на 44,6 тыс. рублей или на 1,6%.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов использовались показатели прогноза с уточнением ожидаемого поступления за 2019 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования в 2020 году по сравнению с текущим годом снизятся на 30,0 тыс. рублей или на 7,4% и составят 376,0 тыс. рублей. Объем планируемых назначений на плановый период составит: 371,0 тыс. рублей на 2021 год — снижение к прогнозным показателям 2020 года на 50,0 тыс. рублей или 1,3%, на 2022 год в сумме 381,0 тыс. рублей с превышением показателей 2021 года на 10,0 тыс. рублей или 2,7%.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2019 год	Доля в общем объеме	Проект 2020 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2020/2019	тыс. рублей			
						2021 год проект	Отклонение 2021/2020	2022 год проект	Отклонение 2022/2021
Налог на доходы физических лиц	138	34	121	32,2	-17,0 (-12,3%)	133	+12,0 (+10,0%)	143	+10,0 (+7,5%)
Налог на имущество	72	17,7	72	19,1	-	55	-17,0 (-23,6%)	55	-
Земельный налог	190	46,8	177	47,1	-13,0 (-6,8%)	177	0,0	177	0,0
Государственная пошлина	6	1,5	6	1,6	-	6	0,0	6	0,0
Всего	406	100	376	100	-30,0 (-7,4%)	371	-5,0 (-1,3%)	381	+10,0 (+2,7%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2019 год проектом решения определены: земельный налог (177,0 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (121,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 79,3% налоговых доходов.

Снижение налоговых доходов бюджета поселения на 2020 год относительно назначений 2019 года обусловлено снижением основных налогов - налога на доходы физических лиц на 12,3% и земельного налога на 6,8%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2020 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в текущем году (доля налогов изменилась с 0,1 до 1,8 процентных пункта).

1. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый Департаментом стратегического планирования области на 2020 год фонд заработной платы в размере 47,3 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2019 года 50,0 млн. рублей), на 2021-2022 годы фонд заработной платы запланирован с приростом на 7,2 и 11,4% соответственно. Снижение фонда заработной платы в 2020 году в сравнении с оценкой текущего года обусловлено снижением среднесписочной численности работников организаций на территории муниципального образования.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 121,0 тыс. рублей со снижением на 12,3% к ожидаемому исполнению в текущем году, на 2021-2022 годы с ростом на 7,3% к предшествующему году.

2. Налог на имущество физических лиц согласно статьи 61.5 БК РФ в бюджет муниципального образования зачисляется по нормативу 100 процентов исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог планируется на 2020 год в сумме 72,0 тыс. рублей на уровне ожидаемого исполнения в текущем году. Поступление налога на имущество физических лиц в 2021 и 2022 годах запланировано со снижением к предшествующему году на 23,6% в сумме 55,0 тыс. рублей в связи со снижением налогооблагаемой базы для исчисления налога.

3. Земельный налог в 2020 году прогнозируется в сумме 177,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемому исполнению в текущем году на 13,0% в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков. На 2021 и 2022 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2020 года в сумме 177,0 тыс. рублей.

4. Государственная пошлина на 2020 спрогнозирована на основе динамики поступления в 2018-2019 годах с учетом отчислений в бюджет поселения по нормативу 100% в соответствии со статьей 61.5 БК РФ и составит сумму 6,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2021-2022 годы запланированы на уровне прогноза 2020 года в размере 6,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2019-2022 годов представлены в таблице:

тыс. рублей							
Показатели	Уточненный план на 2019г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г	2021 год (проект)	Отклонение 2021г к 2020г	2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021
Доходы от сдачи в аренду имущества	15,6	15	-0,6 (-3,8%)	15	-	15	-
Прочие поступления от использования имущества	14,6	16	1,4 (+9,6%)	16	-	16	-
Всего неналоговых доходов	30,2	31	0,8 (+2,6%)	31	-	31	-

В структуре доходов бюджета муниципального образования «Великодворское» неналоговые доходы, как правило, занимают незначительную часть, так в 2019 году всего 0,4%, по проекту на 2020 год — 0,9%, на плановый период 2021-2022 годов 1,0%.

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам на 2020 год составят 31,0 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений 2019 года всего на 0,8 тыс. рублей. По проекту на 2021-2022 годы неналоговые доходы запланированы на уровне прогнозных показателей 2020 года.

В проекте бюджета поступление доходов от сдачи имущества в аренду и прочих поступлений от использования имущества запланировано из расчета действующих договоров аренды и соцнайма муниципального жилья.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета планируются на основе данных прогнозного плана приватизации. В соответствии с решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 14.11.2019 №135 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Великодворское» на 2020 год» администрацией поселения в 2020 году планируется продажа здания общежития в п. Чуриловка. В проекте бюджета муниципального образования на 2020 год доходы от продажи муниципального имущества не учтены.

На формирование местных бюджетов огромное значение оказывает сфера межбюджетных отношений. Одним из направлений бюджетной и налоговой политики области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является усиление стимулирующей роли межбюджетных трансфертов, в том числе в части повышения заинтересованности органов местного самоуправления

области в содействии развитию экономики соответствующих территорий муниципальных образований области.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2020 году в сумме 3065,9 тыс. рублей, что на 50,2% ниже ожидаемого исполнения в текущем году.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2019г	2020 год (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2020г к 2019	2021 год (проект)	Отклонение 2021 к 2020	тыс. рублей	
							2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	2387,1	1839,5	60	-547,6 (-22,9%)	1854,7	+15,2 (+0,8%)	1947,9	+93,2 (+5,0%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	948,3	234,3	7,7	-714,0 (-75,3%)	239,2	+4,9 (+2,1%)	166,7	-72,5 (-30,3%)
субсидии	1258,1	564,7	18,4	-693,4 (-55,1%)	157,8	-406,9 (-72,1%)	157,8	-
субвенции	92,5	95,5	3,1	+3,0 (+3,2%)	96,4	+0,9 (+0,9%)	100	+3,6 (+3,7%)
Иные межбюджетные трансферты	1365	331,9	10,8	-1033,1 (-75,7%)	352,1	+20,2 (+6,1%)	372,4	+20,3 (+5,8%)
Безвозмездные поступления	49,6	-	-	-49,6 (100%)	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	50,4	-	-	-50,4 (-100%)	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	6151,1	3065,9	100	-3085,2 (-50,2%)	2700,2	-365,7 (-11,9%)	2744,8	+44,6 (+1,6%)

В проекте бюджета поселения на 2020 год безвозмездные поступления прогнозируются с большим снижением на 50,2% за счет снижения всех видов поступлений за исключением субвенции из федерального бюджета, в основном, за счет снижения сумм межбюджетных трансфертов из бюджета района, дотации в связи с исключением в бюджете поселения расходных обязательств по отрасли культура в части обеспечения деятельности двух филиалов МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящихся на территории поселения.

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2020 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 60,0% или 1839,5 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2021 году запланированы со снижением относительно 2020 года на 365,7 тыс. рублей или 11,9%, в 2022 году с ростом к 2021 году на 44,6 тыс. рублей или 1,6%.

5. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости исполнения расходных обязательств на основе целей и задач, определенных Указами Президента Российской Федерации, и повышение эффективности бюджетных расходов.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета поселения на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Расходы бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями).

Расходная часть бюджета формировалась с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: финансирование мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами. Расходы на оплату труда с начислениями запланированы в соответствие с постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями); расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретение ГСМ, прочие расходы спрогнозированы с учетом фактического потребления за 2019 год, роста тарифов на коммунальные услуги и с учетом наполняемости доходной базы бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по расходам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2020 года	Бюджет 2021 года	Бюджет 2022 года	отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	2105,3	1994,6	1994,6	-110,7	-5,3	-	-
Национальная оборона	93,5	94,4	98	0,9	1	3,6	3,8
Национальная безопасность, правоохр. деятельность	5	5	5	-	-	-	-
Национальная экономика	331,9	352,1	372,4	20,2	6,1	20,3	5,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	880,7	537,2	504	-343,5	-39	-33,2	-6,2
Образование	2,5	2,5	2,5	-	-	-	-
Культура, кинематография	10	10	10	-	-	-	-
Социальная политика	36	36	36	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	8	8	8	-	-	-	-
Условно утверждаемые расходы	-	62,4	126,3	-	-	-	-
Итого расходов	3472,9	3102,2	3156,8	-370,7	-10,7	54,6	1,8

Согласно ведомственной структуре расходов проекта бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 7, 15 к проекту решения Совета муниципального образования «Великодворское») сумма расходов соответствует текстовой сумме расходов проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское». Главным распорядителем расходной части бюджета поселения является Администрация сельского поселения.

Функциональная структура расходов бюджета на 2020 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года и отчетом за 2018 год представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2018 года	Бюджет 2019 года	Бюджет 2020 года	Доля в %	отклонение			
					2020/2018		2020/2019	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	3250,6	2234,8	2105,3	60,6	-1145,3	-35,2	-129,5	-5,8
Национальная оборона	87,3	92,1	93,5	2,7	6,2	7,1	1,4	1,5
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	509,2	15	5	0,1	-504,2	-99	-10	-66,7
Национальная экономика	358,9	746,2	331,9	9,6	-27	-7,5	-414,3	-55,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	875,5	1943,3	880,7	25,4	5,2	0,6	-1062,6	-54,7
Образование	1,2	2,5	2,5	0,1	1,3	108,3	-	-
Культура, кинематография	1575,4	881,5	10	0,3	-1565,4	-99,4	-871,5	-98,9
Социальная политика	171,5	150,8	36	1	-135,5	-79	-114,8	-76,1
Физическая культура и спорт	8,9	525	8	0,2	-0,9	-10,1	-517	-98,5
Итого расходов	6838,5	6591,2	3472,9	100	-3365,6	-49,2	-3118,3	-47,3

Снижение общего объема расходов бюджета поселения в 2020 году в сравнении с ожидаемым исполнением в текущем году составит 47,3% или

3118,3 тыс. рублей и в сравнении с отчетом 2018 года — на 49,2% или 3365,6 тыс. рублей.

По всем разделам проекта бюджета на 2020 год, за исключением разделов «Образование» и «Национальная оборона», в сравнении с предшествующим годом планируется сокращение расходов на общую сумму 3119,7 тыс. рублей или на 48,0%. Наибольшее снижение расходов запланировано по разделу «Культура и кинематография» на 98,9% или на 871,5 тыс. рублей в связи с исключением в бюджете поселения расходных обязательств в части обеспечения деятельности двух филиалов МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящихся на территории поселения, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1062,68 тыс. рублей или на 54,7% в связи со снижением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет» и на уличное освещение, «Национальная экономика» на 55,5% или на 414,3 тыс. рублей.

По анализу структуры расходов бюджета 2020 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Общегосударственные вопросы» - 60,6% (2105,3 тыс. рублей) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» 25,4% (880,7 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2021 год отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: (-) 370,7 тыс. рублей или -10,7%.

На 2022 год прогнозируется увеличение общего объема расходов в сравнении с 2021 годом на 1,8% или на 54,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2021 и 2022 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы на первый год планового периода в сумме 62,4 тыс. рублей, на второй год планового периода – 126,3 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов состоят из следующих показателей:

1. Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления. В проекте бюджета на 2020 год данные расходы запланированы с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры муниципальной власти, мероприятий по оптимизации численности и расходов на управление в сумме 2105,3 тыс. рублей, что ниже на 5,8% или на 129,5 тыс. рублей ожидаемого исполнения расходов по данному разделу в 2019 году. В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

- на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления – 2096,3 тыс. рублей;
- на расходы по резервному фонду — 7,0 тыс. рублей;

- составление протоколов об административных правонарушениях 2,0 тыс. рублей за счет субвенции областного бюджета.

В рамках межбюджетных трансфертов в бюджете поселения предусмотрены суммы на частично переданные полномочия району по решению вопросов местного значения в соответствии с заключаемыми соглашениями на 2020 год по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 393,8 тыс. рублей, в том числе в сфере размещения муниципального заказа для нужд муниципального образования, на осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, на осуществление части полномочий финансиста и на ведение бухгалтерского учета.

2. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы с ростом: в 2020 году в сумме 93,5 тыс. рублей, рост на 1,5% по сравнению с текущим годом, в 2021 и 2022 годах соответственно 94,4 и 98,0 тыс. рублей. Данные расходы осуществляются за счет субвенции федерального бюджета и предусмотрены в бюджете на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

3. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в сумме 5,0 тыс. рублей ежегодно на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2020 год запланированы в сумме 331,9 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2020 год составит 9,6%. По данному разделу предусмотрены ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы».

На 2021 и 2022 годы расходы по разделу запланированы в сумме 352,1 и 372,4 тыс. рублей.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования на 2020 год запланированы в сумме 880,7 тыс. рублей, что ниже исполнения текущего года на 54,7% или 1062,6 тыс. рублей в связи с реализацией в 2019 году проекта «Народный бюджет», а также выделением дополнительных средств из вышестоящих бюджетов на организацию и обустройство системы уличного освещения, на приобретение и установку контейнеров для мусора, ремонт муниципального жилого фонда. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы в сфере жилищного хозяйства в сумме 5,0 тыс. рублей на уплату взносов на кап.ремонт муниципального жилого фонда;
- на расходы по благоустройству территории поселения, в том числе: на уличное освещение, прочее благоустройство, всего на сумму 875,7 тыс. рублей.

На 2021-2022 годы на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены ассигнования в сумме 537,2 и 504,0 тыс. рублей.

6. Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в проекте бюджета поселения предусмотрены на обеспечение реализации мероприятий в области молодежной политики и оздоровления детей на 2020-2022 годы по 2,5 тыс. рублей.

7. По разделу «Культура и кинематография» подразделу «Культура» в проекте бюджета муниципального образования на 2020 год расходные обязательства предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей в соответствии с заключаемым соглашением с администрацией района в рамках межбюджетных отношений на выполнение мероприятий в сфере культуры филиалами МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящимися на территории поселения. Расходы предусмотрены на один год в рамках Соглашения. На плановый период 2021 и 2022 годов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10,0 тыс. рублей на обеспечение реализации мероприятий в области культуры.

8. В проекте решения расходы бюджета муниципального образования по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 36,0 тыс. рублей ежегодно по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим. По разделу снижение расходов на 2020 год относительно текущего года составило 76,1% или 114,8 тыс. рублей в связи с отсутствием в бюджете поселения плановых назначений по расходам на выплату доплаты к пенсии главе, вышедшей на пенсию из администрации поселения, на данные расходы будут выделены бюджетные ассигнования за счет средств дотации из бюджета района при его утверждении.

9. Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в сумме 8,0 тыс. рублей ежегодно.

10. На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в бюджете поселения расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не предусмотрены.

Частью 2 статьи 8 проекта бюджета устанавливается предельный объем внутреннего муниципального долга муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере 0,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 8 проекта бюджета верхний предел внутреннего муниципального долга муниципального образования «Великодворское»

устанавливается по состоянию на 01.01.2021 года, на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 9 проекта бюджета предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Великодворское» в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не предусматривается.

Выводы:

В целом, по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. По форме и содержанию проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», основным направлениям бюджетной и налоговой политики, по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики.
2. В приложении №4 к проекту решения о бюджете «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не включен код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета 962 01 05 02 01 10 0000 510 — «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений».
3. Проект решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» внесен на рассмотрение Советом поселения в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 10.03.2017 №199.
4. Документы и материалы к проекту решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
5. Проект бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован бездефицитным.
6. Показатели бюджета на 2020 год - доходы и расходы по отношению к уточненному плану текущего года спрогнозированы со снижением на 47,3%.
7. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство.
8. Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован без учета программно-целевых методов планирования.

9. В доходную часть проекта бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год не включены плановые назначения по доходам от продажи имущества в соответствии с Прогнозным планом приватизации на 2020 год, утвержденным решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 14.11.2019 №135.

Следует отметить, что ограниченность бюджетных ресурсов не позволяет в полной мере использовать бюджет, как инструмент реализации основных задач социально-экономического развития сельского поселения, поэтому для увеличения поступлений доходов в бюджет поселения администрации поселения необходимо активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет поселения, по погашению имеющейся недоимки, продолжить принятие мер по энергосбережению, а также усилить контроль главного распорядителя бюджетных средств за эффективностью бюджетных расходов.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная комиссия считает, что предложенный проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в целом, соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Предлагается:

1. В доходную часть проекта бюджета поселения на 2020 год включить плановые назначения по доходам от продажи муниципального имущества в соответствии с Прогнозным планом приватизации на 2020 год.
2. Внести дополнения в приложение №4 к проекту решения о бюджете «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».
3. Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, с учетом внесенных изменений, принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

21 ноября 2019 года