Приложение к письму

Контрольно-счетной палаты

Батецкого муниципального района

от 18 .12.2019 № 39

**Заключение**

**На проект решения Совета депутатов Мойкинского сельского поселения « О бюджете Мойкинского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ».**

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения « О бюджете Мойкинского сельского поселения на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов » ( далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета Депутатов Мойкинского сельского поселения от 17.12.2012 № 130-СД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Мойкинском сельском поселении», решением Думы Батецкого муниципального района от 26.07.2017 № 80-РД « О Положении о Контрольно-счетной плате Батецкого муниципального района ( в новой редакции)».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района ( далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта решения Совета депутатов Мойкинского сельского поселения « О бюджете Мойкинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов »(далее- проект решения, проект бюджета) проекту бюджета муниципального района, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Мойкинского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов , Прогнозу социально-экономического развития Мойкинского сельского поселения на 2020-2022 годы, Оценке ожидаемого исполнения бюджета Мойкинского сельского поселения за 2019 год.

Также при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения на 2020 год с соответствующими показателями бюджета сельского поселения на 2019 год использовались данные уточненного бюджета на 2019 год.

**Общие положения**

Проект поступил в Контрольно- счетную палату 19 ноября 2019 года.

Перечень и содержание документов и материалов , представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации ( далее –Кодекс).

Прогнозные показатели социально-экономического развития, направленные на повышение уровня жизни населения, отражены в Прогнозе социально-экономического развития Мойкинского сельского поселения на 2020- 2022 годы.

**Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Мойкинского**  **сельского поселения**

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского Мойкинского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов , проект Прогноза социально-экономического развития Мойкинского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Главными целями бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определено решение следующих задач:

- поддержание достигнутого уровня жизни населения и сохранение социальной стабильности в сельском поселении;

- введение четких правил оценки объема действующих расходных обязательств и процедур принятия новых расходных обязательств, повышение ответственности за достоверность их финансово-экономических обоснований;

-достижение увеличения уровня доходной части бюджета Мойкинского сельского поселения в новых экономических условиях в целях обеспечения стабильного исполнения расходной части бюджета поселения;

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Мойкинского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в области доходов бюджета определены:

повышение качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения;

усиление контроля за ростом недоимки по налогам и сборам, принятие всех , предусмотренным законодательством, мер в этой сфере для ее снижения;

продолжение взаимодействия и информационный обмен с Инспекцией ФНС России № 9 в целях корректировки и актуализации базы налогоплательщиков;

повышение собираемости налоговых платежей и вовлечение в оборот объектов недвижимости и налогообложение имущества, ранее не задействованного в процессе налогообложения, создание и обеспечения деятельности на постоянной основе комиссии по мобилизации налоговых доходов.

Приоритетными направлениями бюджетной политики Мойкинского сельского поселения в области расходов бюджета установлены следующие:

оптимизация и повышение эффективности расходов бюджета поселения;

формирование объема расходов бюджета исходя из реального прогноза налоговых и неналоговых доходов;

минимизация бюджетных рисков;

обеспечение режима экономного и рационального использования средств бюджета;

повышение качества оказания муниципальных услуг;

повышение эффективности размещения муниципального заказа.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса местной администрацией утверждено Постановление № 146 от 25.12.2014 определяющее порядок разработки прогноза социально-экономического развития Мойкинского сельского поселения.

Основные параметры социально-экономического развития отражены в Прогнозе по разделам:

в области демографии и показателей уровня жизни населения-сохранение численности населения на уровне текущего года, снижение уровня миграции из поселения трудоспособного населения.

в области сельского хозяйства – сохранение численности сельскохозяйственных предприятий и крестьянских (фермерских хозяйств), рост численности личных подсобных хозяйств.

в области развития дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения- сохранение и развитие автомобильных дорог Мойкинского сельского поселения путем своевременного выполнения комплекса работ по содержанию и ремонту дорог, , обеспечения безопасного, бесперебойного движения транспорта и транспортного обслуживания населения;

в области благоустройства территории –содержание,, ремонт и модернизация сетей уличного освещения, содержание муниципальных кладбищ, озеленение, санитарные очистки территорий и уборка мусора;

в области социальной сферы- сохранение сети учреждений, осуществляющих образовательную деятельность, медицинское обслуживание и культурно-досуговых учреждений. Приоритетными направлениями развития спорта будут являться создание условий для занятий населения физической культурой и спортом, приобщение молодежной и подростковой аудитории к активному занятию спортом и формирование культуры здорового образа жизни.

В целях дальнейшего социально-экономического развития территории, создания благоприятной среды жизнедеятельности предусмотрено содействие населению в строительстве индивидуальных жилых домов, предоставление гражданам земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, под садоводство и огородничество, вовлечение экономически активного населения в предпринимательскую деятельность, поддержание занятости населения .

**Основные характеристики бюджета**

Согласно проекту решения основные характеристики бюджета поселения представлены в таблице 1 :

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный план 2019 года на 01.11.2019 | Проект бюджета | | | Отношение 2020 года к текущему 2019 году, % |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы** | 7924,7 | 6987,0 | 6060,4 | 6048,4 | 88,17 |
| **Расходы** | 8434,0 | 6987,0 | 6060,4 | 6048,4,0 | 82,84 |
| **Дефицит -**  **(профицит+)** | -509,3 | - | - | - | - |

Доходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объёме 6987,0тыс.рублей и по сравнению с 2019 годом у снизятся на 111,83 процента. Расходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в объёме 6987,0 тыс.рублей и сократятся по отношению к 2019 году на 17,16 процента. Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года предполагается бездефицитным.

В течение планового периода предполагается снижение объемов доходной и расходной частей бюджета поселения по сравнению с проектным 2020 годом на 13,26 и 13,43 процента. В 2021-2022 годах подходы к формированию бюджета поселения будут уточнены с учетом прогноза социально-экономического развития территории поселения.

**Доходы бюджета поселения**

Прогноз поступлений доходов сформирован с учетом изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации:

- субъекты Российской Федерации наделяются правом устанавливать правила по применению инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика применительно к объектам транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, а также снимается ограничение на применение инвестиционного налогового вычета участникам консолидированных групп налогоплательщиков;

- уточняется порядок налогообложения доходов физических лиц при продаже объекта недвижимости, образованного в середине года. Для определения облагаемых доходов будет применяться кадастровая стоимость объекта на дату постановки его на кадастровый учет , умноженная на коэффициент 0,7. В настоящее время применяется кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности на объект, умноженная на коэффициент 0,7.

- сокращен с пяти до трех лет минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, по истечении которого доход, полученный физическим лицом от продажи такого объекта, освобождается от налогообложения, в случае если объект недвижимого имущества в соответствие с Жилищным кодексом Российской Федерации является единственным жилым помещением, находящемся в собственности налогоплательщика;

- планируется освободить от налогообложения НДФЛ доходы в виде единовременных компенсационных выплат учителям, произведенных в рамках государственной программы «Земский учитель»;

- начиная с отчетности за 2020 год , отменяются налоговые декларации по земельному и транспортному налогу для организаций;

- увеличивается с 58,1 % до 66,6 % норматив зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- меняется принцип зачисления доходов от уплаты штрафов, установленный статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предусматривается зачисление штрафов, установленных Кодексом РФ об административных правонарушениях, в основном в доходы бюджета, за счет средств которого осуществляется финансовое обеспечение контролирующего органа.

Параметры доходов бюджета поселения на 2020 год приведены в таблице 2

**( тыс.рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Уточненный план 2019 года | Проект бюджета на 2020 год | % к 2019 году |
| **Налоговые доходы** | 3094,3 | 2747,9 | 88,81 |
| Доходы от уплаты акцизов | 576,7 | 576,7 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 296,9 | 286,0 | 96,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,7 | 1,2 | 21,05 |
| Налог на имущество физических лиц | 266,0 | 223,0 | 83,83 |
| Земельный налог | 1882,0 | 1650,0 | 87,67 |
| **Неналоговые доходы** | 150,0 | 0 | - |
| **Всего собственных налоговых и неналоговых доходов** | 3244,3 | 2747,9 | 84,7 |

Поступления по налоговым доходам в 2020 году планируются со снижением к уточненным бюджетным показателям 2019 года на 11,19 процента, снижение произойдет за счет уменьшения объема налога на доходы физических лиц на 3,7 процента, поступлений земельного налога на 12,33 процента, налога на имущество физических лиц на 16,17 процента . Поступления от акцизов по подакцизным товарам составит 576,7 тыс.рублей и останется прежним на уровне 2019 года. В структуре доходов удельный вес собственных налоговых и неналоговых доходов снизится с 40,94 процента в 2019 году до 39,3 процента в 2020 году.

Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения определен в приложении 5 к проекту решения.

Администрация Мойкинского сельского поселения будет администрировать такие виды доходов бюджета поселения как государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения, прочие поступления от денежных взысканий ( штрафов), невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет поселения, дотации, субвенции и субсидии , причитающихся бюджету поселения.

Поступления **безвозмездных доходов** в 2020 году планируются в сумме 4239,1тыс.рублей или со снижением к уточненному бюджету 2019 года на 9,43 процента, в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3371,1 тыс.рублей;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 75,8 тыс.рублей;

субсидии бюджетам поселений на формирование муниципального дорожного фонда 676,0 тыс.рублей;

субвенция на содержание штатных единиц, осуществляющих отдельные полномочия субъектов РФ – 86,4 тыс.рублей.

В плановый период 2021 и 2022 годов получение безвозмездных поступлений планируется в объеме:

(тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год | 2022 год |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения | 2503,2 | 2489,6 |
| Субвенция бюджетам сельских поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 76,8 | 80,1 |
| субвенции на содержание штатных единиц, осуществляющих отдельные полномочия субъектов РФ | 116,2 | 116,2 |
| субсидии бюджетам поселений на формирование муниципального дорожного фонда | 676,0 | 676,0 |

**Расходы бюджета поселения**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета предусмотрены следующие подходы к формированию расходов бюджета поселения:

расходы по оплате коммунальных услуг определены исходя из ожидаемых расходов текущего года и планируемого среднегодового роста расходов на электроэнергию, отопление и водоснабжение в 2020 году;

расходы на материальные затраты сформированы исходя из параметров формирования бюджета на 2020 и должны быть определены на уровне 2019 года.

на обеспечение первичных мер пожарной безопасности предусматриваются средства из расчета 22 рубля на 1 жителя.

на проведение мероприятий по благоустройству объем предусмотренных средств определен исходя из расчета 462 руб. на 1 жителя.

Также в проекте бюджета на 2021 и 2022 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, которые не распределены. На 2021 год в сумме 2,14 процента от общей суммы доходов бюджета и на 2021 год - 4,28 процента, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Структура расходов бюджета поселения по разделам классификации расходов приведена в таблице :

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Уточненный бюджет 2019 года | Проект бюджета на 2020 год |
| **Общегосударственные вопросы**  Отклонение от предыдущего года | **00100** | **3570,0** | 3444,6  -125,4 |
|  |  | **х** | **х** |
| **Национальная оборона**  Отклонение от предыдущего года | **00200** | **74,9** | 75,8  +0,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  Отклонение от предыдущего года | **00300** | **32,4** | 32,0  -0,4 |
| **Национальная экономика**  Отклонение от предыдущего года | **00400** | **2029,0** | 1252,7  -776,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  Отклонение от предыдущего года | **00500** | **2500,2** | 1443,0  -1057,2 |
| **Образование**  Отклонение от предыдущего года | **00700** | **1,0** | 1,0 |
| **Культура и кинематография**  Отклонение от предыдущего года | **00800** | **1,0** | **1,0** |
| **Физическая культура и спорт**  Отклонение от предыдущего года | **11100** | **1,0** | 0,9  -0,1 |
| **Социальная политика** | **11000** | **224,4** | 234,1  +9,7 |
| **Всего расходов**  Отклонение от предыдущего года |  | **8434,0** | 6987,0  -1447,0 |

Расходы бюджета поселения на 2020 году спланированы с уменьшением на 1447,0 тыс.рублей к уровню 2019 года. Уменьшение бюджетных ассигнований наблюдается по 4 всем разделам расходов бюджета, существенное снижение расходов наблюдается по двум разделам – на 38,2 процента по разделу «Национальная экономика», 42,3 процента по разделу »Жилищно-коммунальное хозяйство».

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные расходы»** в проекте бюджета на 2020 год спланированы в сумме 3444,6 тыс. рублей, что составляет 96,5 процента к уровню уточненного бюджета в 2019 году. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составит 49,3 процента.

В структуре раздела на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда, начисления на оплату труда, на осуществление единовременной выплаты на лечение(оздоровление), иные закупки товаров , работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Уменьшение бюджетных ассигнований к уточненному бюджету 2018 года составит 125,4 тыс.рублей. Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный Правительством Новгородской области не превышен.

**Раздел 02 « Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2020 год запланированы в сумме 75,8 тыс.рублей, что составляет 101,2 процента к уточненному бюджету 2019 года. Данные расходы производятся за счет средств федерального бюджета и предусмотрены на осуществление передаваемых полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения составит 1,1 процента.

**Раздел 03 « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2020 год запланированы в сумме 32,0тыс.рублей, что составляет 98,77 процента к уточненному бюджету 2019 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов составит 0,45 процента. Расходы по данному разделу предполагают осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер противопожарной безопасности в границах поселения, а также выполнение программных мероприятий по противодействию коррупции, терроризму и экстремизму.

**Раздел 04 « Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 20 год запланированы в сумме 1252,7 тыс.рублей, что составляет 61,7 процента к уточненному бюджету 2019 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета – 17,9 процента.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» на 2020 год предусмотрены расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» на ремонт и содержание дорог местного значения в рамках муниципальной программы, иных расходов по дорожной деятельности.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год запланированы в сумме 1443,0 тыс. рублей, что составляет 57,7 процента к уточненному бюджету 2019 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения на 2020 год составит 20,8 процента.

В структуре раздела на 2020 год все бюджетные ассигнования отнесены к разделу «Благоустройство» , из них на уличное освещение -742,5 тыс.рублей; на организацию и содержание мест захоронения – 50,0 тыс.рублей; прочие мероприятия по благоустройству- 650,5 тыс.рублей.

**Раздел 07 «Образование»**

Бюджетные ассигнования по разделу **«Образование»** на 2020 год предусмотрены в сумме 1,0 тыс. рублей и останутся на уровне 2019 года и будут направлены на проведение мероприятий для детей.

**Раздел 10 «Социальная политика »**

Обьем бюджетных расходов на 2020 год предусмотрен в сумме 234,1 тыс. рублей, что составляет 3,4 процента в общем объеме расходов бюджета . Средства будут направлены на пенсионное обеспечение.

**Верхний предел муниципального долга**, предусмотренный решением о бюджете соответствует требованиям п.6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

**Размер резервного фонда** составляет 0,07 процента, что соответствует ограничениям, установленным п. 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предоставление муниципальных гарантий** в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов Мойкинским сельским поселением не планируется.

**Замечания :**

В период проведения экспертно-аналитического мероприятия по проекту бюджета Мойкинского сельского поселения было установлено следующее:

подпункт 2 пункта 2 раздела 1 текстовой части решения о проекте бюджета на 2021 год не соответствует сумме, указанной в Приложении 9 на 2021 год;

в Разделе 5 Безвозмездные поступления из муниципального бюджета текстовой части проекта решения установлено расхождение сумм с Приложениями № 6 и № 7 на 2020 год и период 2021 и 2022 годов;

в разделе 7 текстовой части проекта бюджета - неверно указан год действия размера единовременной выплаты на лечение;

приложения № 8 и № 9 по итогу не соответствуют расшифровке расходов по разделам;

сумма расходов бюджета поселения в Приложении № 8 не соответствует сумме расходов, указанной в Приложении № 10;

сумма расходов Приложения 10 не соответствует расшифровке расходов по разделам;

сумма расходов Приложения 11 по 2021 и 2022 годам не соответствует расшифровке расходов по разделам;

Приложение № 10 к проекту бюджету не соответствует по сумме пункту 2 раздела 1 текстовой части проекта бюджета;

итоговые суммы Приложения № 11 на 2021 год не соответствуют сумме расходов, указанной в подпункте 2 пункта 2 раздела 1 текстовой части проекта бюджета на 2021 год;

установлены многочисленные отклонения Приложения № 12 -« Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» непосредственно от паспортов муниципальных программ.

**Заключительные положения**

Результаты экспертно- аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующий вывод:

проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не сбалансирован, содержит серьезное количество ошибок, требует доработки.

Паспорта муниципальных программ необходимо доработать и привести в соответствие с действующими Программами.

Контрольно-счетная палата полагает, что проект решения Совета депутатов Мойкинского сельского поселения «О бюджете Мойкинского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов » может быть принят к рассмотрению Советом Депутатов Мойкинского сельского поселения только после устранения установленных замечаний .

**Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**

Приложение 1

к Заключению КСП Батецкого муниципального

района на проект Совета депутатов Передольского

сельского поселения по проекту бюджета сельского

поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Представленная редакция | Предлагаемая редакция |
| 1 | Приложение № 9 « Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2018 год» | Приложение № 9 « Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видам расходов на 2018 год» |
| 2 | Приложение № 10 « Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов» | Приложение № 10 « Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видам расходов на плановый период 2019 и 2020 годов» |