# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

# МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВНИЯ

# «ПУСТОШКИНСКИЙ РАЙОН»

# #G\_\_\_\_\_\_182330 Псковская область, г. Пустошка, ул. Революции, д. 39 телефон (факс) 8(81142) 2-18-77

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Собрания депутатов городского поселения «Пустошка» «О бюджете муниципального образования «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «**Пустошка**», утвержденное решением Собрания депутатов городского поселения «Пустошка» от 09 декабря 2008 года № 57 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении «**Пустошка**» (далее – Положение о бюджетном процессе).

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Проведение правового, финансового и социально-экономического анализа проекта бюджета муниципального образования «**Пустошка**» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на предмет его соответствия действующему законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Проект решения Собрания депутатов городского поселения «Пустошка» «О бюджете муниципального образования «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете); данные, необходимые для составления проекта бюджета.

**4. Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 11 декабря 2020 года по 21 декабря 2020 года.

**5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. **Общие положения**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетного управления муниципального образования «Пустошкинский район» (далее – Заключение) на проект решения Собрания депутатов городского поселения «Пустошка» «О бюджете муниципального образования «Пустошка » на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городском поселении «Пустошка», утвержденным решением Собрания депутатов городского поселения «Пустошка» от 09.12..2008 г. № 57, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Псковской области, органами местного самоуправления городского поселения «Пустошка».

Состав проекта решения о бюджете, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ.

Проект решения о бюджете предусматривает утверждение параметров бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ формирование бюджета муниципального образования «Пустошка» (далее – бюджет поселения) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов основывалось:

на прогнозе социально-экономического развития городского поселения «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов, утвержденном Постановлением Администрации городского поселения «Пустошка» от 16.11.2019 г. № 48;

на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных Постановлением Администрации городского поселения «Пустошка» от 11.11.2020 г. № 48;

на муниципальных программах(проектах).

**2) Общая характеристика проекта решения о бюджете поселения**

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете поселения на очередной финансовый год установлены статьей 184.1 БК РФ.

Проектом соблюдены нормы п.3 ст. 184.1 БК РФ в части установления:

- перечня главных администраторов доходов бюджета;

- источников финансирования дефицита бюджета;

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на очередной финансовый год;

- распределение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования и непрограммным направлениям деятельности;

- ведомственной структуры расходов бюджета.

В представленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Пустошка» в 2020г.

Доходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 13158,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 10628,0 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 2530,1 тыс. руб., расходы в сумме 13658,1 тыс. руб.

Оценка ожидаемого исполнения\* основных показателей бюджета поселения за 2020год приведена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение 2020г.** | **Проект решения о бюджете**  **2021 г.** | **Проект решения о бюджете**  **2022 г.** | **Проект решения о бюджете**  **2023 г.** |
| **Доходы** всего: | 10609,5 | 13158,1 | 13871,6 | 14085,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| собственные доходы | 10149,0 | 10628,0 | 10883,0 | 11112,0 |
| безвозмездные поступления | 460,5 | 2530,1 | 2988,6 | 2973,5 |
| **Расходы** всего | 11653,2 | 13658,1 | 13871,6 | 14085,5 |
| **Дефицит** (-), **профицит** (+) | -1043,7 | 500,0 | 0,0 | 0,0 |

**\*** оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения на 2020 год представлена в составе документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете

Ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2020 год предполагает наличие дефицита в объёме 1043,7 тыс. рублей.

Согласно проекта решения о бюджете на 2021 год дефицит запланирован в размере 500,0 тыс.руб., на плановый период 2022-2023годов бюджет муниципального образования «Пустошка» запланирован без дефицита. Доходы бюджета поселения на 2021 г. планируются в объеме 13158,1 тыс.руб. с увеличением по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года (10609,5 тыс.руб.) на 2548,6 тыс.руб. или на 24%; на 2022 год – в объеме 13871,6 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2020 года на 3262,1 тыс.руб. или на 30,7%; на 2023 год – в объеме 14085,5 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2020 года на 3476,0 тыс.руб. или на 33%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет: в 2020 году – 4,3%; в 2021 году – 19%; в 2022 году – 21,5%; в 2023 году – 21,1%.

Расходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 13658,1 тыс.руб. с увеличением по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года (11653,2 тыс.руб.) на 2004,9 тыс.руб. или на 17%; на 2022 год – в объеме 13871,6 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2020 года на 2218,4 тыс.руб. или на 19%; на 2023 год – в объеме 14085,5 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2020 года на 2432,3 тыс.руб. или на 20,9%.

1. **Доходы бюджета муниципального образования «Пустошка»**

Формирование доходной базы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено на основе действующего федерального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативных правовых требований Бюджетного и налогового кодексов Российской Федерации, изменений и дополнений к ним.

Особенностирасчетов доходных источников бюджета муниципального образования «Пустошка» представлены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Структура налоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год  (ожидаемое исполнение) | | Проект решения о бюджете | | | | | | |
|  |  |  | 2021 | 2022 | |  | 2023 |  |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес,  % |
| Налог на доходы физических лиц | 5050,0 | 47,6 | 5700,0 | 43,3 | 5900,0 | | 42,5 | 6100,0 | 43,3 |
| Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ | 1326,0 | 12,5 | 1306,0 | 9,9 | 1359,0 | | 9,8 | 1387,0 | 9,8 |
| Совокупный доход | 11,0 | 0,1 | 12,0 | 0,1 | 14,0 | | 0,1 | 15,0 | 0,1 |
| Налоги на имущество | 630,0 | 6,0 | 540,0 | 4,1 | 540,0 | | 3,9 | 540,0 | 3,8 |
| Земельный налог | 2432,0 | 22,9 | 2370,0 | 18,0 | 2370,0 | | 17,1 | 2370,0 | 16,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  муниципальной собственности | 300,0 | 2,8 | 300,0 | 2,3 | 300,0 | | 2,2 | 300,0 | 2,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 400,0 | 3,8 | 400,0 | 3,04 | 400, | | 2,9 | 400,0 | 2,8 |
| Всего налоговые и неналоговые доходы | 10149,0 | 95,7 | 10628,0 | 80,8 | 10883,0 | 78,5 | | 11112,0 | 78,9 |
| Безвозмездные поступления | 460,5 | 4,3 | 2530,1 | 19,2 | 2988,6 | 21,5 | | 2973,5 | 21,1 |
| Итого доходов | 10609,5 | 100,0 | 13158,1 | 100,0 | 13871,6 | 100,0 | | 14085,5 | 100,0 |

Анализ структуры доходов в проекте решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов показывает тенденцию увеличения собственных доходов и объема безвозмездных поступлений.

Основными источниками формирования налоговых доходов в бюджете поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов являются:

- налоги на доходы физических лиц в 2021году – 43,3%, в 2022году – 42,5%, в 2023году – 43,3% в общей сумме доходов;

- земельный налог – в 2021году – 18%, в 2022году – 17,1%, в 2023году – 16,8% в общей сумме поступлений.

В состав налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ входят доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин, производимый на территории РФ, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов РФ (в 2021году – 1306,0 тыс.руб., в 2022 году – 1359,0 тыс.руб., в 2023 году –1387,0 тыс.руб.). Акцизы на нефтепродукты, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов через уполномоченный орган – Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, планируются в проекте бюджета по расчетам Министерства финансов РФ.

Налог на имущество физических лиц составит в 2021году – 540,0 тыс.руб., в 2022году – 540,0 тыс.руб., в 2023 году – 540,0 тыс.руб. Поступления от земельного налога в 2021 году и плановом периоде 2022-2023годов составит по 2370,0 тыс.руб. ежегодно.

Объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2021 год увеличен на 2069,6 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год; на 2022 и 2023 годы объем безвозмездных поступлений так же увеличен на 2528,1 тыс.руб. и на 2513,0 тыс.руб. соответственно по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Из областного бюджета в целях финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в бюджет поселения планируется поступление субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2021 год в размере 248,7 тыс.руб. и на плановый период: 2022 год - 248,6 тыс.руб., на 2023 год – в объеме по 259,5 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований направленных на формирование Резервного фонда администрации муниципального образования «Пустошка» предлагается утвердить ежегодно в размере по 20, 0 тыс.руб. на 2021год и плановый период 2022-2023годов ежегодно.

1. Расходы бюджета муниципального образования «**Пустошка**»

Согласно Основным направлениям бюджетной политики муниципального образования «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов важным и необходимым в ближайшие три года будет являться исполнение социальных обязательств и приоритетов, установленных действующим законодательством Российской Федерации, Псковской области и указами Президента Российской Федерации. При этом остается задача повышения эффективности бюджетных расходов с учетом оптимизации бюджетных средств, выявления внутренних резервов и перераспределения их в пользу приоритетных направлений расходов.

Проект бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной ст. 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем и структура расходов бюджета поселения в проекте бюджета сформирован с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Распределение бюджетных ассигнований по функциональным разделам бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведено в таблице:

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов классификации расходов** | **2020год (ожидаемое)** | **2021 год**  **(проект)** | **2022 год**  **(проект)** | **2023год**  **(проект)** |
| Общегосударственные вопросы | 2734,5 | 2245,4 | 2245,4 | 2245,4 |
| Национальная оборона | 227,5 | 248,7 | 248,6 | 259,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1,4 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Национальная экономика | 3304,0 | 3018,0 | 3018,0 | 3025,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5282,9 | 8000,0 | 8213,6 | 8409,6 |
| Культура | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 167,2 | 141,0 | 141,0 | 141,0 |
| **Всего расходов** | **11797,5** | **13658,1** | **13871,6** | **14085,5** |

Согласно представленной оценке структуры и динамики расходов бюджета населения в расходах бюджета преобладают расходы на расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (в 2021году – 58,6% от общего объема планируемых расходов, в 2022 году – 59%, в 2023 году – 59%), расходы на поддержку национальной экономики (в 2021 году – 22% от общего объема планируемых расходов, в 2022 году – 21,8%, в 2023 году – 21%) и общегосударственные вопросы (в 2021 году – 16,4% от общего объема планируемых расходов, в 2022 году – 16,2%, в 2023 году – 15,9%).

В целом увеличение общего объема расходов бюджета поселения в 2021 году по сравнению с 2020 годом (ожидаемое) составит 15,8% или на 1860,6 тыс.руб.

По четырем разделам расходы бюджета поселения на 2021 год планируются ниже ожидаемого исполнения за 2020 год:

- «Общегосударственные вопросы» на 489,1 тыс.руб. или на 17,9%;

- «Национальная экономика» на 286,0 тыс.руб. или на 8,7%;

- «Культура»- 80, тыс.руб. или на 100%;

- «Социальная политика» на 26,2 тыс.руб. или на 16%.

Увеличение расходной части проекта бюджета поселения на 2021 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год обусловлено увеличением расходов, финансируемых за счет безвозмездных поступлений в бюджет поселения.

Проект бюджета муниципального образования «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе проектов муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ на 2021 год предусмотрено в проекте бюджета финансирование в сумме 13633,1 тыс.руб., на 2022 год – в сумме 13846,6 тыс.руб., на 2023 год – в сумме 14060,5 тыс.руб.

Расходы на непрограммные направления деятельности в проекте бюджета поселения составили на 2021 год – 25,0 тыс.руб., на 2022 год – 25,0 тыс.руб., на 2023 год – 25,0 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам муниципального образования «Пустошка» на 2021 год и плановый период 2022и 2023 годов приведено в таблице:

Таблица4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование муниципальной программы** | **Распределение расходов бюджета** | | |
| 2021г. | 2022г. | 2023 г. |
| 1. | Муниципальная программа «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования» | 2615,1 | 2615,0 | 2615,9 |
| 1.1 | Подпрограмма муниципальной программы «Обеспечение функционирования администрации муниципального образования» | 2615,1 | 2615,1 | 2625,9 |
| 1.1.1. | Основное мероприятие «Функционирование администрации муниципального образования» | 2225,4 | 2225,4 | 2225,4 |
| 1.1.2. | Основное мероприятие «Доплаты к пенсиям муниципальным служащим» | 141,0 | 141,0 | 141,0 |
| 1.1.3. | Основное мероприятие «Реализация переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» | 248,7 | 248,6 | 259,5 |
| 2. | Муниципальная программа «Мероприятия по ликвидации очагов сорного растения борщевик Сосновского» | 18,0 | 18,0 | 25,0 |
| 2.1. | Подпрограмма муниципальной программы «Мероприятия по ликвидации очагов сорного растения борщевик Сосновского» | 14,4 | 18.0 | 25,0 |
| 2.1.1. | Основное мероприятие «Мероприятия по ликвидации очагов сорного растения борщевик Сосновского» | 3,6 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории муниципального образования» | 6953,0 | 6283,6 | 6579,6 |
| 3.1. | Подпрограмма муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования» | 5735,1 | 5391,6 | 5620,6 |
| 3.1.1. | Основное мероприятие «Организация благоустройства и озеленения территории муниципального образования» | 5615,1 | 5391,6 | 5620,6 |
| 3.1.2 | Основное мероприятие «Обеспечение мероприятий по оборудованию контейнерных площадок» | 120,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2. | Подпрограмма муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфра структуры муниципального образования» | 1217,9 | 892,0 | 859,0 |
| 3.2.1 | Основное мероприятие «Проведение мероприятий по приобретению и установке групповых резервуарных установок сжиженных углеводородных газов» | 1157,9 | 792,0 | 759,0 |
| 3.2.2. | Основное мероприятие «Организация водоснабжения и водоотведения в границах поселения» | 60,0 | 100,0 | 100,0 |
| 4. | Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского поселения «Пустошка» на 2018-2022годы | 1047,0 | 1930,0 | 1930,0 |
| 4.1. | Подпрограмма муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории городского поселения «Пустошка» на 2018-2022годы | 1047,0 | 1930,0 | 1930,0 |
| 4.1.1. | Основное мероприятие «Формирование комфортной городской среды на территории городского поселения «Пустошка» на 2018-2022годы | 1047,0 | 1930,0 | 1930,0 |
| 5. | Муниципальная программа «Дорожная деятельность на территории муниципального образования» | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| 5.1. | Подпрограмма муниципальной программы «Развитие, сохранение и обслуживание автомобильных дорог общего пользования местного значения и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании» | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| 5.1.1. | Основное мероприятие «Ремонт и содержание автомобильных дорог, искусственных сооружений на них, обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании» | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| 6. | Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
|  | **Итого расходов:** | **13658,1** | **13871,6** | **14085,5** |

В проекте решения о бюджете определен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Пустошка»: на 2021 год в сумме 3000,0 тыс.руб., на 2022 год – в сумме 3000,0 тыс.руб., на 2023 год – в сумме 3000,0 тыс.руб.

1. Предложения и замечания

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что Решением о бюджете утверждаются, в том числе:

- **общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств**;

- **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 общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций, субсидий, субвенций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения. В Приложениях № 5,6,7 и Приложениях № 10,11,12 к проекту решения о бюджете муниципального образования «Пустошка» в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годы предусмотрены расходы по социальному обеспечению в виде доплат к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности в размере 141,0 тыс.руб. ежегодно. Однако общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021год и плановый период 2022-2023 годов в текстовой части представленного проекта решения о бюджете муниципального образования «Пустошка» не утверждается.

Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов бюджета на очередной финансовый 2021год и плановый период на 2022-2023 годы в текстовой части представленного проекта решения о бюджете и приложениях к нему также не утверждается.

1. **Выводы**

Структура и содержание проекта решения о бюджете муниципального образования «Пустошка», перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют БК РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пустошка».

На основании изложенного, Контрольно-счетное управление считает, что данный проект решения о бюджете может быть рассмотрен Собранием депутатов городского поселения «Пустошка» с учетом замечаний в представленной редакции.

Председатель Контрольно-счетного

управления района: А.О. Комарова