# 

# 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 сельского поселения «Гультяевская волость» «О бюджете муниципального образования «Гультяевская волость» на 2021год 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 «Гультяевская волость», утвержденное решением Собрания депутатов сельского поселения «Гультяевская волость» от 17.10.2008 № 49 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Гультяевская волость» (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

Проведение правового, финансового и социально-экономического анализа проекта бюджета муниципального образования «Гультяевская волость» 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 сельского поселения «Гультяевская волость» «О бюджете муниципального образования «Гультяевская волость» 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 18 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 сельского поселения «Гультяевская волость» «О бюджете муниципального образования «Гультяевская волость» 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 сельском поселении «Гультяевская волость», утвержденным решением Собрания депутатов сельского поселения «Гультяевская волость» от 17.10.2008 г. № 49, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Псковской области, органами местного самоуправления сельского поселения «Гультяевская волость».

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 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

на прогнозе социально-экономического развития сельского поселения «Гультяевская волость», утвержденном Постановлением Администрации сельского поселения «Гультяевская волость» от 11.12.2020 г. № 27;

на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Гультяевская волость» на 2021-2023годы, утвержденных Постановлением Администрации сельского поселения «Гультяевская волость» от 11.12.2020 г. № 26;

муниципальных программах.

**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 непрограмным направлениям деятельности;

- ведомственной структуры расходов бюджета.

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

Доходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 2373,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1657,0 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 716,5 тыс. руб., расходы в сумме 2453,5 тыс. руб.

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

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение 2020 г.** | **Проект решения о бюджете**  **2021 г.** | **Проект решения о бюджете**  **2022 г.** | **Проект решения о бюджете**  **2023г.** |
| **Доходы** всего, в т.ч.: | 2524,2 | 2373,5 | 2261,9 | 2272,8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1897,0 | 1657,0 | 1676,0 | 1687,0 |
| безвозмездные поступления | 627,2 | 716,5 | 585,9 | 585,8 |
| **Расходы** всего | 3100,2 | 2453,5 | 2261,9 | 2272,8 |
| **Дефицит** (-), **профицит** (+) | -576,0 | -80,0 | 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

Согласно представленного проекта решения о бюджете на 2021 год дефицит утверждается в размере 80,0 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов бюджет муниципального образования «Гультяевская волость» запланирован без дефицита. Доходы бюджета поселения на 2021 г. планируются в объеме 2373,5 тыс.руб. с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года (2524,2 тыс.руб.) на 150,7 тыс.руб. или на 6%; на 2022 год – в объеме 2261,9 тыс.руб. с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 262,3 тыс.руб. или на 10,4%; на 2023 год – в объеме 2272,8 тыс.руб. с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 251,4 тыс.руб. или на 10%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет: в 2020 году – 26%; в 2021 году – 30,2%; в 2021году – 26%; в 2022 году – 25%.

Расходы бюджета поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 2453,5 тыс.руб. с уменьшением по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года (3100,2 тыс.руб.) на 646,9 тыс.руб. или на 21%; на 2022 год – в объеме 2261,9 тыс.руб. с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 838,3 тыс.руб. или на 27%; на 2023 год – в объеме 2272,8 тыс.руб. с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на 827,40 тыс.руб. или на 27%.

Резервный фонд предлагается утвердить в составе расходов бюджета на 2021год 9,0 тыс.руб., на плановый период резервный фонд не планируется.

1. **Доходы бюджета муниципального образования «Гультяевская волость»**

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 «Гультяевская волость» представлены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Структура налоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020год  (ожидаемое исполнение) | | Проект решения о бюджете | | | | | |
|  |  |  | 2021год | 2022 | год | 2023год |  |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес,  % |
| Налог на доходы физических лиц | 62,0 | 2,5 | 44,0 | 1,9 | 44,0 | 1,9 | 44,0 | 1,9 |
| Налоги на совокупный доход | 45,0 | 1,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ | 451,0 | 17,9 | 444,0 | 18,7 | 462,0 | 20,4 | 472,0 | 20,8 |
| Налоги на имущество | 38,0 | 1,5 | 39,0 | 1,6 | 40,0 | 1,8 | 41,0 | 1,8 |
| Земельный налог | 1245,0 | 49,0 | 1130,0 | 47,6 | 1130,0 | 50,0 | 1130,0 | 49,7 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0,04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 5,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 50,0 | 1,98 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего налоговые и  неналоговые доходы | 1897,0 | 75,2 | 1657,0 | 69,8 | 1676,0 | 74,0 | 1687,0 | 74,0 |
| Безвозмездные поступления | 627,2 | 24,8 | 716,5 | 30,2 | **585,9** | 25,9 | **585,8** | 26,0 |
| Итого доходов | 2524,2 | 100 | 2373,5 | 100,0 | 2261,9 | 100,0 | 2272,8 | 100,0 |

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

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2021году -18,7%, в 2022году -20,4%, в 2023году – 20,8% в общей сумме доходов;

- земельный налог - в 2021году – 47,6%, в 2022году – 50,0%, в 2023году – 49,7% 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 2021 году – 444,0 тыс.руб., в 2022 году – 462,0 тыс.руб., в 2023году – 472,0 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 составит в 2021 году – 39,0 тыс.руб., в 2022 году – 40,0 тыс.руб., в 2023 году – 41,0 тыс.руб.), земельный налог с юридических и физических лиц составит в 2021 году – 1130,0 тыс.руб., в 2022 году – 1130,0 тыс.руб., в 2023 году – 1130,0 тыс.руб.). Расчет произведен исходя из оценки земельных участков по данным отчета ф. 5-МН за два предшествующих года, темпов роста льгот по налогу за два предшествующих года, коэффициента собираемости налога.

Расчеты по налогу на доходы физических лиц произведены с учетом статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ в части зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты поселений – по нормативу 2%.

Объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2021 год увеличен на 89,3 тыс.руб. или на 14,2% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020год; на 2022 год уменьшен на 41,3тыс.руб. или на 6,6% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год; на 2023 год уменьшен на 41,4 тыс.руб. или на 6,6% к ожидаемому исполнению за 2020год.

Из бюджета субъекта Российской Федерации бюджету муниципального образования на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрены дотации в соответствии с Законом Псковской области «О межбюджетных отношениях в Псковской области» на 2021год в размере 378,0 тыс.руб., на плановый период 2022г. в размере 377,0 тыс.руб., на 2023г. в размере 376,0 тыс.руб. 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 2021год – в объеме 82,7 тыс.руб., на 2022 год – в объеме 84,9 тыс.руб., на 2023 год – в объеме 87,4 тыс.руб.

По соглашениям о передаче полномочий бюджетам поселений из бюджета района планируются получить прочие межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий в объеме в 2021году – 115,0 тыс.руб., в 2022году – 105,0 тыс.руб., в 2023году – 105,0 тыс.руб..

**4)** Расходы бюджета муниципального образования «Гультяевская волость»

Согласно Основным направлениям бюджетной политики муниципального образования «Гультяевская волость» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы 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** | **2020 год (ожидаемое)** | **2021 год**  **(проект)** | **2022 год**  **(проект)** | **2023 год**  **(проект)** |
| Общегосударственные вопросы | 2064,6 | 1478,1 | 1428,5 | 1428,5 |
| Национальная оборона | 87,7 | 82,7 | 84,9 | 87,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 76,5 | 52,6 | 20,0 | 19,4 |
| Национальная экономика | 480,3 | 454,0 | 470,0 | 479,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 348,4 | 434,1 | 215,5 | 215,5 |
| Социальная политика | 42,8 | 43,0 | 43,0 | 43,0 |
| **Всего расходов** | **3100,2** | **2453,5** | **2261,9** | **2272,8** |

Согласно представленной оценке структуры и динамики расходов бюджета населения в расходах бюджета преобладают расходы на общегосударственные вопросы (в 2021 году – 60% от общего объема планируемых расходов, в 2022 году – 63 %, в 2023 году – 63%), расходы на поддержку национальной экономики (в 2021 году – 19% от общего объема планируемых расходов, в 2022 году – 21%, в 2023 году – 21%) и расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (в 2021 году – 17,7% от общего объема планируемых расходов, в 2022 году – 9,5%, в 2023году – 9,5%).

В целом уменьшение общего объема расходов бюджета поселения в 2021 году по сравнению с 2020годом (ожидаемое) составит 21% или на 646,5 тыс.руб.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 586,5 тыс.руб. или на 28%;

- «Национальная оборона» на 5,0 тыс.руб., или на 5,7%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 23,9 тыс.руб. или на 31%;

- «Национальная экономика»- 26,3 тыс. руб. или на 5%.

Проект бюджета муниципального образования «Гультяевская волость» 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 1873,8 тыс.руб., на 2022год – в сумме 1663,7 тыс.руб., на 2023 год – в сумме 1675,2 тыс.руб.

Расходы на непрограммные направления деятельности в проекте бюджета поселения составили на 2021 год – 579,7 тыс.руб., на 2022 год – 598,2 тыс.руб., на 2023 год – 597,6 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам муниципального образования «Гультяевская волость» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведено в таблице 4.

Таблица4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование муниципальной программы** | **Распределение расходов бюджета** | | |
| 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| 1. | Муниципальная программа «**Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования»** | 1076,7 | 978,2 | 980,7 |
| 1.1 | Подпрограмма муниципальной программы «Обеспечение функционирования администрации муниципального образования» | 1076,7 | 978,2 | 980,7 |
| 1.1.1. | Основное мероприятие «Функционирование администрации муниципального образования» | 951,0 | 850,3 | 850,3 |
| 1.1.2. | Основное мероприятие «Доплаты к пенсиям муниципальным служащим» | 43,0 | 43,0 | 43,0 |
| 1.1.3. | Основное мероприятие «Реализация переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» | 82,7 | 84,9 | 87,4 |
| 3. | Муниципальная программа **«Комплексное благоустройство территории муниципального образования»** | 343,1 | 215,5 | 215,5 |
| 3.1. | Подпрограмма муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования» | 238,1 | 110,5 | 110,5 |
| 3.1.1. | Основное мероприятие «Организация благоустройства и озеленения территории муниципального образования» | 110,5 | 110,5 | 110,5 |
|  | Подпрограмма муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования» | 105,0 | 105,0 | 105,0 |
|  | Основное мероприятие «Организация водоснабжения и водоотведения в границах поселения» | 105,0 | 105,0 | 105,0 |
| 4. | Муниципальная программа **«Дорожная деятельность на территории муниципального образования»** | 444,0 | 462,0 | 472,0 |
| 4.1. | Подпрограмма муниципальной программы «Развитие, сохранение и обслуживание автомобильных дорог общего пользования местного значения и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании» | 444,0 | 462,0 | 472,0 |
| 4.1.1. | Основное мероприятие «Ремонт и содержание автомобильных дорог, искусственных сооружений на них, обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании» | 444,0 | 462,0 | 472,0 |
|  | Муниципальная программа «Осуществление мер по социальной поддержке населения» | 10,0 | 8,0 | 7,0 |
|  | Подпрограмма муниципальной программы «Повышение эффективности мер по социальной защите и поддержке населения» | 10,0 | 8,0 | 7,0 |
|  | Основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» | 10,0 | 8,0 | 7,0 |
| 5. | Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления | 579,7 | 598,2 | 597,6 |
|  | **Итого расходов:** | **2453,5** | **2261,9** | **2272,8** |

В проекте решения о бюджете определен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Гультяевская волость»: на 2021 год в сумме 444,0 тыс.руб., на 2022 год – в сумме 462,0 тыс.руб., на 2023год – в сумме 472,0 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, №:10,11,12 проекта решения о бюджете муниципального образования «Гультяевская волость» 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 по 43,0 тыс.руб. ежегодно. **Однако общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021год и плановый период 2022-2023 годов в текстовой части проекта решения о бюджете муниципального образования «Гультяевская волость» не утвержден.**

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

**Контрольно-счетным управлением района предлагается утвердить в проекте решения о бюджете на плановый период 2022 и 2023 годов муниципального образования «Гультяевская волость» на плановый период 2022 и 2023 годов основную характеристику бюджета - дефицит(профицит) в размере 0,0 тыс.руб. в соответствии с ст. 184.1 Бюджетного кодекса.**

1. **Выводы**

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

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

Председатель Контрольно-счетного

управления района: А.О. Комарова