

Заключение

контрольно – ревизионной комиссии Ровеньского района на проект местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов.

03.12.2019 года

Заключение контрольно - ревизионной комиссией Ровеньского района на проект решения земского собрания «Местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Ровеньского района, утвержденным решением Муниципального Совета муниципального района «Ровеньский район» от 31.10.2011 года № 53/464 , Соглашением о передаче (принятии) части полномочий по осуществлению контроля за исполнением бюджета №2 от 21.12.2018 года. Положением о бюджетном процессе в Верхнесеребрянском сельском поселении, утвержденном решением земского собрания Верхнесеребрянского сельского поселения от 26.07.2007 года № 26 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения «О местном бюджете Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит) отвечает нормам статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ проект «Местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» основывается на Прогнозе социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020-2022 годы, утвержденном постановлением администрации Верхнесеребрянского сельского поселения от 26.11.2019 года № 37.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в статьях проекта решения о местном бюджете Верхнесеребрянского сельского поселения содержатся следующие показатели:

- 1.основные характеристики бюджета поселения, к которым относятся:
общий объем доходов бюджета на 2020 год в сумме 6463 тыс. рублей,
на 2021 год –5954 тыс. рублей, на 2022 год – 5905 тыс. рублей;
- 2.общий объем расходов бюджета на 2020 год в сумме 6463 тыс. рублей,
на 2021 год – 6150 тыс.рублей, на 2022 год – 6090 тыс. рублей;
- 3.объем безвозмездных поступлений, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в

2020 году в сумме 5031 тыс. рублей, в 2021 году – 4625 тыс. рублей, в 2022 году – 4537 тыс. рублей;

4.бюджетные ассигнования, направляемые из местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2020 год в сумме 22 тыс. рублей, на 2021 в сумме 23 тыс.рублей, 2022 год 24 тыс.рублей;

5.утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом - на 1 января 2021 года в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в сумме 0 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год прогнозируется в сумме 6463 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 1432 тыс. рублей или 22% и межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района в виде субвенций и дотаций в сумме 5031 тыс. рублей или 78% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2020 год.

На плановый период 2021 и 2022 годов доходы запланированы в сумме 5954 тыс. рублей и 5905 тыс. рублей.

В сравнении с утвержденными показателями на 2019 год, в целом доходы бюджета на 2020 год увеличатся на 295 тыс. рублей.

В том числе за счет увеличения собственные доходы на 400 тыс. рублей:

- увеличения единого сельскохозяйственного налога в сумме 35 тыс. рублей;
- увеличение налога на имущество на 33 тыс. рублей, за счет увеличения кадастровой стоимости коммерческой недвижимости;
- увеличения земельного налога с организаций на 19 тыс. рублей, за счет увеличения кадастровой стоимости земельных участков;
- увеличения земельного налога с физических лиц на 254 тыс. рублей, за счет увеличения кадастровой стоимости земельных участков;
- увеличение доходов получаемых от арендной платы за земельные участки, а также от продажи земли на 59 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления уменьшатся на 105 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения дотации бюджетам поселений на 38 тыс. рублей,
- уменьшение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений на 67 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов составляет **земельный налог с физических лиц** 763 тыс. рублей (53%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с физических лиц на 2021 год составляет в сумме 780 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 798 тыс. рублей.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** в бюджет сельского поселения составит 49 тыс. рублей (3%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с организаций на 2021 год составляет в сумме 50 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 51 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет сельского поселения составит 80 тыс. рублей (6%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 2%.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируется в сумме 85 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 91 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на имущество физических лиц**, в бюджет сельского поселения на 2020 год составит 230 тыс. рублей (16%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения на 2021 год составляет в сумме 50 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 51 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог в бюджет сельского поселения на 2020 год прогнозируется в сумме 52 тыс. рублей (4%). Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения составляет - 30 %.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения на 2021 год составляет 54 тыс. рублей, на 2022 год составляет 56 тыс. рублей.

Аренда имущества в бюджет сельского поселения на 2020 год прогнозируется в сумме 46 тыс. рублей (3%).

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2021 год составляет 8 тыс. рублей, на 2022 год составляет 0 тыс. рублей.

Аренда земли в бюджет сельского поселения на 2020 год прогнозируется в сумме 212 тыс. рублей (15%).

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду земли на 2021 год составляет 113 тыс. рублей, на 2022 год составляет 113 тыс. рублей.

Нормативы отчислений в бюджет поселения осуществляются согласно Приложения №5 «Нормативные зачисления отдельных видов доходов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и соответствуют ст. 61, ст.62 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета поселения на 2020 год **раздел «Безвозмездные поступления»** сформирован в сумме 5031 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 4776 тыс. рублей, субвенции в сумме 80 тыс. рублей, межбюджетные трансферты в сумме 175 тыс. рублей.

На плановый период 2021 года предусмотрено безвозмездных поступлений в сумме 5954 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5905 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной

обеспеченности в сумме на 2021 год – 4368 тыс. рублей, 2022 год – 4276 тыс. рублей, субвенции в сумме на 2021 год – 82 тыс. рублей, 2022 год – 86 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2021 год в сумме 175 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 175 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения.

Расходы местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов местного бюджета в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 06.06.2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Статьей 5 проекта решения о местном бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и группам видов классификации расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, ведомственную структуру расходов местного бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств.

Расходы бюджета на 2020 год прогнозируются в объёме 6463 тыс. рублей, что ниже утвержденных расходов на 2019 года на 414 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов составляет 6002 тыс. рублей и 5957 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2020 год запланированы в размере 3507 тыс. рублей, что ниже утвержденных расходов на 2019 года на 18,5 тыс. рублей или на 0,5%.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Верхнесеребрянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» предусмотрены 1905 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы всего в сумме 1602 тыс. рублей в том числе:

- в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Верхнесеребрянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» планируются в сумме 1602 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы расходы в сумме 3219 тыс. рублей и 3108 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2020 год

запланированы на не программное направление деятельности «Реализация функций органов местного самоуправления Верхнесеребрянского сельского поселения» в размере 80 тыс. рублей.

По данному разделу отражены субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На плановый период 2021 и 2022 годов запланированы расходы в сумме 82 тыс. рублей и 86 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2020 год запланированы в размере 59 тыс. рублей, ниже утвержденных расходов на 2019 года на 21 тыс. рублей или 26%.

По данному разделу расходы запланированы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Верхнесеребрянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» в сумме 46 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» в сумме 3 тыс. рублей.

На реализацию в рамках подпрограммы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Верхнесеребрянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» в сумме 10 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов расходы запланированы в сумме 0 тыс. рублей и 0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2020 год запланированы в размере 190 тыс. рублей, ниже утвержденных расходов на 2019 год на 130,4 тыс. рублей или 41%.

По подразделу 409 «Дорожное хозяйство» расходы осуществляются в рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие дорожной сети в Верхесеребрянском сельском поселении» на содержание и ремонт автомобильных дорог в сумме 175 тыс. рублей.

По подразделу 412 «Реализация мероприятий по землеустройству и землепользованию» планируются расходы в сумме 12 тыс. рублей, на непрограмное направление деятельности «Реализация функций органов местного самоуправления Верхнесеребрянского сельского поселения».

На реализацию подпрограммы «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие в развитии сельскохозяйственного производства на территории Верхнесеребрянского сельского поселения» планируются расходы в сумме 3 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 год по разделу запланированы расходы в сумме 187 тыс. рублей и 175 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020

год запланированы в размере 600 тыс. рублей, ниже утвержденных расходов на 2019 года на 297 тыс. рублей или 33%.

По данному разделу расходы осуществляются в рамках подпрограммы «Организация благоустройства территории и содержание объектов внешнего благоустройства Верхнесеребрянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения», в том числе на межбюджетные трансферты по организации наружного освещения населенного пункта в сумме 359 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов расходы запланированы в сумме 462 тыс. рублей и 387 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 2020 год запланированы в размере 2004 тыс. рублей, что выше утвержденных расходов на 2019 года на 52 тыс. рублей или на 3%.

Расходы осуществляются в рамках подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности в Верхнесеребрянском сельском поселении» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» в сумме 2004 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты на выполнение полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры в сумме 1668 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов расходы запланированы в сумме 2028 тыс. рублей и 2016 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2020 год запланированы в размере 23 тыс. рублей, что выше утвержденных расходов на 2019 года на 1 тыс. рублей или на 4,5%.

В рамках подпрограммы «Развитие культурно - досуговой деятельности в Верхнесеребрянском сельском поселении» муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения», расходы направлены на исполнение публичных нормативных обязательств. В перечень публичных нормативных обязательств, входят меры социальной поддержки отдельных категорий работников муниципальных учреждений (организаций) проживающих и работающих в сельских населенных пунктах.

На плановый период 2021 и 2022 годов на исполнение публичных нормативных обязательств расходы запланированы в сумме 24 тыс. рублей и 25 тыс. рублей.

Основным принципом формирования расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов остается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ. В проекте местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По муниципальной программе «Социально-экономическое развитие Верхнесеребрянского сельского поселения»

распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение № 20,21 к проекту местного бюджета.

Из общих расходов, предусмотренных в проекте местного бюджета на 2020 год в рамках реализации программы расходы составили 6371 тыс. руб. или 98 % от общих расходов бюджета.

Анализ финансирования муниципальной программы согласно, паспорта и планируемых расходов согласно, проекта бюджета представлен в таблице.

№ п/п	Название подпрограммы	Объем фин-ния согласно паспор-та прог-раммы (тыс. руб.)	Объем фин-ния по проек-ту бюдже-та на 2020 г. (тыс. руб.)	Откло-нение (тыс. руб.)
1.	«Организация благоустройства территории и содержание благоустройства Верхнесеребрянского сельского поселения»	415	600	+185
2.	«Развитие культурно – досуговой деятельности в Верхнесеребрянском сельском поселении»	2034	2027	-7
3.	«Обеспечение реализации муниципальной программы Верхнесеребрянского сельского поселения»	3212	3507	+295
4.	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Верхнесеребрянского сельского поселения»	0	46	+46
5.	«Совершенствование и развитие дорожной сети в Верхнесеребрянском сельском поселении»	175	175	0
6.	«Противодействие терроризму и экстремизму на территории Верхнесеребрянского сельского поселения»	0	3	+3
7.	«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Верхнесеребрянского сельского поселения»	0	10	+10
8.	«Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие			

	в развитии сельскохозяйственного производства на территории Верхнесеребрянского сельского поселения»	0	3	+3
	ИТОГО:	5836	6371	+535

Как видно из анализа, объем ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программ не соответствует объему финансирования согласно паспорта программы на 2020 год.

На плановый период 2021 и 2022 годов объем финансирования муниципальной программы составляет 5908 тыс. рублей и 5711 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе к решению о местном бюджете представлен паспорт муниципальной программы «Социально-экономическое развития Верхнесеребрянского сельского поселения на 2015-2020 годы». В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верхнесеребрянского сельского поселения» утвержденного постановлением администрации с Верхнесеребрянского сельского поселения от 16.04.2014 года №126 в муниципальную программу не внесены изменения касающиеся сроков реализации программы, за счет дополнения новым этапом ее реализации с соответствующей корректировкой основных параметров программы (целей, задач, целевых показателей).

Не программные расходы местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения составило 92 тыс. рублей или 1,5% от общего объема утвержденных расходов на 2020 год.

В состав не программных направлений включаются следующие расходы:

- на исполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 80 тыс. рублей;
- на реализацию функций органов местного самоуправления в сумме 12 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансирование не программных направлений деятельности в сумме 94 тыс.рублей и 86 тыс.рублей.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены условно утвержденные расходы на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 148 тыс. рублей и 293 тыс. рублей, что составляет 2,5% и 5%. Размер условно утвержденных расходов соответствует нормам п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% 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%.

Сбалансированность бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

Проектом решения «О местном бюджете Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год сформирован без дефицита и профицита.

Общий объем доходов бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год планируется установить в сумме 6463 тыс. рублей, общий объем расходов на 2020 год в сумме 6463 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета на 2021 год – 5954 тыс. рублей, на 2022 год – 5905 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2021 год – 6150 тыс. рублей, на 2022 год – 6090 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 года предусмотрен дефицит в сумме 196 тыс., рублей и 185 тыс. рублей. Размер дефицита соответствует требованиям статьи п.3 ст.92.1 БК РФ, составляет 15% в 2021 году, 13% в 2022 году.

Требования статьи 96 Бюджетного кодекса РФ в части состава источников дефицита местного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов соблюдены.

В состав источников финансирования дефицита на плановый период 2021 и 2022 года включены: - изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2021 и 2022 годов – 196 тыс. рублей и 185 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Представленный для экспертизы проект «О местном бюджете Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Экспертиза проекта решения «О местном бюджете Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» показала:

1. Проектом бюджета на 2020 год доходы запланированы в сумме 6463 тыс. рублей, расходы 6463 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годы доходы в сумме 5954 тыс. рублей и 5905 тыс. рублей, расходы 6150 тыс. рублей и 6090 тыс. рублей, с дефицитом в 2021 и 2022 году 196 тыс. рублей и 185 тыс. рублей.

2. На реализацию муниципальной программы «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения на 2015-2020 годы» на 2020 год планируются расходы в сумме 6371 тыс. рублей или 98% от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2021 и 2022 годы расходы запланированы в сумме 5908 тыс. рублей или 98%, 5711 тыс. рублей или 98%.

3. Соблюден принцип сбалансированности местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

3. В соответствии с п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальную программу «Социально-экономического развития Верхнесеребрянского сельского поселения» необходимо привести в соответствие с проектом решения «Местного бюджета Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Внести изменения в муниципальную программу касающиеся сроков ее реализации с соответствующей корректировкой основных параметров программы (целей, задач, целевых показателей).

4. Проведенный анализ Контрольно-ревизионной комиссией Ровеньского района дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта «О местном бюджете Верхнесеребрянского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Председатель контрольно - ревизионной
комиссии Ровеньского района



Л.А.Курочка

Исполнитель М.Н.Грудинина, инспектор
Контрольно- ревизионной комиссии
Ровеньского района