Контрольно-счетная палата муниципального образования Новокубанский район

Заключение №17
на проект решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год»

14.11.2019 г. г. Новокубанск

Настоящее заключение составлено на основании пункта 2 статьи 8, пункта 3 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район, утвержденного Решением Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194/25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район», пункта 2.13 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2019 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район № 26-рэ от 06 ноября 2019 года.

Срок проведения экспертизы с 11.11.2019 года по 14.11.2019 года.

Заключение на проект решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении Новокубанского района, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и поселений.

Проект решения о бюджете на очередной финансовый год направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении Новокубанского района. Перечень документов, представленных к проекту решения, в полной мере соответствует требованиям статьи 184 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

При подготовке данного заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ документов, внесенные с проектом решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год» (далее по тексту – «проект Решения»).

Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Доходы бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2020 год планируются в размере 30 210,40 тыс. руб. Относительно оценки исполнения

Председатель Т.Е. Владимирова

доходной части бюджета поселения на 2019 год (52 182,00 тыс. руб.), прогнозируется снижение объема доходов на 22 479,50 тыс. руб. или 42,11%.

Структурный анализ доходной части бюджета Верхнекубанского сельского поселения:

№ п/п	Наименование доходов	Оценка исполнения бюджета в 2019 году	Прогноз доходов бюджета на 2020 году	Отклонение, +/- тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес в структуре доходов в 2020 г., %
1	Собственные доходы, в том числе:	28 877,80	28 369,90	-507,90	98,24	93,91
1.1	Налоговые доходы	27 159,30	27 949,90	790,60	102,91	92,52
1.2	Неналоговые доходы	1 718,50	420,00	-1 298,50	24,44	1,39
2	Безвозмездные поступления	23 304,20	1 840,50	-21 463,70	7,90	6,09
Всего доходов		52 182,00	30 210,40	-22 479,50	57,89	100,00

Формирование доходной части бюджета планируется за счет собственных доходов на 93,91% и за счет безвозмездных поступлений на 6,09%. Собственные доходы сформированы запланированы в размере 28 369,90 тыс. руб., в том числе налоговые доходы – 27 949,90 тыс. руб., неналоговые доходы – 420,00 тыс. руб.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в части налоговых доходов в 2019 году (27 159,3 тыс. руб.), прогнозируемый объем налоговых доходов в 2020 году увеличится на 790,60 тыс. руб. или 2,91%.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в части неналоговых доходов в 2019 году 1 718,50 тыс. руб., прогнозируемый объем налоговых доходов в 2020 году снизится на 1 298,50 тыс. руб. Высокий уровень неналоговых доходов в 2019 году обусловлен поступлением доходов от продажи земельных участков в размере 1 267,90 тыс. руб., которые на 2020 год не запланированы.

Структурный анализ налоговых доходов бюджета Верхнекубанского сельского поселения:

№ п/п	Наименование показателя	Оценка исполнения бюджета в 2019 году	Прогноз доходов бюджета на 2020 году	Отклонение, +/- тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес в структуре доходов в 2020 г., %
1	Налог на доходы физических лиц	7 890,00	8 900,00	1 010,00	112,80	31,84
2	Акциз на подакцизные товары	3 315,00	3 649,90	334,90	110,10	13,06
3	Единый сельскохозяйственный налог	204,30	200,00	-4,30	97,90	0,72
4	Налог на имущество физических лиц	650,00	1 000,00	350,00	153,85	3,58
5	Земельный налог	15 100,00	14 200,00	-900,00	94,04	50,81
Всего налоговых доходов		27 159,30	27 949,90	790,60	102,91	100,00

Председатель Т.Е. Владимирова

Согласно проекту Решения в 2020 году запланированы основные источники формирования налоговых доходов: земельный налог в размере 14 200,00 (50,81%) и налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 8 900,00 тыс. руб. (31,84%). При этом в сравнении с оценкой исполнения бюджета в 2020 году планируется рост поступлений НДФЛ на 1 010,00 тыс. руб. (12,80%) и снижение поступлений земельного налога на 900,00 тыс. руб. (5,96%).

Акциз на подакцизные товары на 2020 год запланирован в сумме 3 649,90 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения в 2019 году на 334,90 тыс. руб. (10,10%). Удельный вес поступлений акциза на подакцизные товары в структуре налоговых поступлений планируется в размере 13,06%.

По налогу на имущество в 2020 году планируется увеличение поступлений в сравнении с оценкой исполнения бюджета в 2019 году на 350,00 тыс. руб. (53,85%). Удельный вес в структуре налоговых поступлений 3,58%.

Единый сельскохозяйственный налог на 2020 год запланирован в размере 200,00 тыс. руб., в структуре налоговых поступлений занимает 0,72%.

Проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» запланированы поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 20 399 670,00 тыс. руб. и дифференцированные нормативы отчислений в бюджет Верхнекубанского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере 0,0163%.

Согласно нормативам, установленным проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», поступление акциза на подакцизные товары запланировано в размере 3 325,15 тыс. руб., что меньше запланированного проектом Решения Верхнекубанского сельского поселения на 324,75 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в бюджет Верхнекубанского сельского поселения на 2020 год запланированы в размере 1 840,50 тыс. руб., в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 438,00 тыс. руб., субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы –184,00 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 214,70 тыс. руб., субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 3,80 тыс. руб.

Проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланировано предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 438,40 тыс. руб., что на 0,40 тыс. руб. больше запланированных проектом Решения Верхнекубанского сельского поселения.

Таким образом, при планировании доходной части бюджета Верхнекубанскому сельскому поселению рекомендуется руководствоваться положениями Проекта Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Доходная часть бюджета поселения на 2020 год сформирована с учетом прогноза социально-экономического развития Верхнекубанского сельского

поселения Новокубанского района на 2019 и плановый период 2021 и 2022 годов. Приоритетной отраслью поселения является сельское хозяйство. Доля населения, занятого в этой отрасли составляет 70%. Основными предприятиями, обеспечивающими выполнение доходной части бюджета, являются ЗАО «Новокубанкое» и ООО «Агрокомплекс «Новокубанский».

В 2020 году на территории поселения планируется постоянно проживающего населения 6,24 тыс. человек, из них 4,90 тыс. человек занятых в личных подсобных хозяйствах, 29 человек зарегистрированных безработных.

Суммарный фонд оплаты труда в 2020 году планируется в размере 531,00 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата в 2020 году планируется в размере 39,80 тыс. руб., в 2019 году 37,20 тыс. руб., темп роста запланирован в размере 6,99%.

Расходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Расходы бюджета Верхнекубанского сельского поселения в 2020 году планируются в размере 29 980,00 тыс. руб. В сравнении с оценкой исполнения расходной части бюджета в 2019 году, расходы запланированные проектом Решения на 2020 год снизились на 25 167,00 тыс. руб.

Структурный анализ и динамика расходной части бюджета Верхнекубанского сельского поселения:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Оценка исполнения бюджета в 2019 году	Прогноз доходов бюджета на 2020 году	Отклонение, +/- тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес в структуре доходов 2020 г., %
1	Общегосударственные вопросы	9 661,40	10 714,80	1 053,40	110,90	35,74
2	Национальная оборона	221,70	214,70	-7,00	96,84	0,72
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50,00	50,00	0,00	100,00	0,17
4	Национальная экономика	10 567,60	3 679,90	-6 887,70	34,82	12,27
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	19 714,80	1 500,00	-18 214,80	7,61	5,00
6	Образование	50,00	50,00	0,00	100,00	0,17
7	Культура и кинематография	14 199,90	13 074,00	-1 125,90	92,07	43,61
8	Социальная политика	256,00	362,00	106,00	141,41	1,21
9	Физическая культура и спорт	30,00	30,00	0,00	100,00	0,10
10	Средства массовой информации	350,00	300,00	-50,00	85,71	1,00
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	46,00	5,00	-41,00	10,87	0,02
Всего расходов		**55 147,40**	**29 980,40**	**-25 167,00**	**54,36**	**100,00**

Председатель Т.Е. Владимирова

В 2020 году проектом Решения запланирована следующая структура расходной части бюджета:

«Культура и кинематография» – 43,61% (13 074,00 тыс. руб.);

«Общегосударственные вопросы» – 35,74% (10 714,80тыс. руб.);

«Национальная экономика» - 12,27% (3 679,90 тыс. руб.);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,00% (1 500,00 тыс. руб.);

«Социальная политика» – 1,21% (362,00).

Расходы по разделам «Средства массовой информации», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга» в структуре расходов занимают не более 1% каждый.

Снижение расходов запланировано по следующим разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18 214,80 тыс. руб. (92,39%);

«Национальная экономика» на 6 887,70 тыс. руб. (65,18%);

«Культура и кинематография» на 1 125,90 тыс. руб. (7,93%);

«Средства массовой информации» на 50,00 тыс. руб. (14,29%);

«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 41,00 тыс. руб. (89,13%)

«Национальная оборона» на 7,00 тыс. руб. (3,16%).

Плановое снижение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с отсутствием в 2020 году расходов по муниципальной программе «Городская среда» (в 2019 году расходы составили 15 615,40 тыс. руб.).

В 2020 году планируется увеличение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 1 053,40 тыс. руб., (10,90%), в связи с ростом расходов на учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

Пунктом 14 проекта решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год» установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 3 649,90 тыс. руб. Однако, проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», поступления акциза на подакцизные товары в бюджет Верхнекубанского сельского поселения запланированы в размере 3 325,15 тыс. руб.

В связи с вышеизложенным, размер бюджетных ассигнований дорожного фонда необходимо скорректировать в соответствии с нормативами отчислений, установленными проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Оценка достаточности запланированных, бюджетных ассигнований для исполнения расходных полномочий

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год расчет проекта бюджета по расходам произведен:

в пределах прогноза поступления доходов в местный бюджет и источников покрытия дефицита бюджета;

с учетом принятых бюджетных обязательств, на основании прогнозной оценки исполняемых главными распорядителями бюджетных средств расходных обязательств, включенных в реестр расходных обязательств Верхнекубанского сельского поселения;

с учетом индексации роста расходов коммунальные услуги и прочие расходы.

Ведомственной структурой расходов Верхнекубанского сельского поселения в 2020 году, утвержден перечень главных распорядителей средств:

Совет Верхнекубанского сельского поселения;

Администрация Верхнекубанского сельского поселения.

В проекте расходной части бюджета на 2020 год запланированы ассигнования на осуществление полномочий, определяемых Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Верхнекубанского сельского поселения Новокубанский район по решению вопросов местного значения.

В целях оценки общего объема расходов местного бюджета на 2020 год проведен анализ реестра расходных обязательств Верхнекубанского сельского поселения. Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Объем расходов, запланированный проектом решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год», в размере 29 980,40 тыс. руб. соответствует реестру расходных обязательств на 2020 год.

Резервный фонд Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год запланирован в сумме - 100,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Оценка соответствия показателей программной части бюджета показателям муниципальных программ, финансирование которых предусмотрено проектом решения о бюджете

При формировании расходной части бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2020 год учтены расходы на выполнение муниципальных программ, утвержденных постановлениями Главы Верхнекубанского сельского поселения. В приложении 6 к проекту решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год» запланированы расходы на реализацию 12 муниципальных программ на общую сумму 20 335,90 тыс. руб., что составляет 67,83% общего объема расходов.

Оценка верхнего предела муниципального долга и расходов на его обслуживание

Проектом Решения на 2020 год Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (пункта 1, пункт 21) установлен предельный объём муниципального долга на 2020 год в сумме 2 000,00 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ.

Предельный объём расходов Верхнекубанского сельского поселения на обслуживание муниципального долга на 2020 год установлен в сумме 5,00 тыс. руб., что также учитывает требования статьи 111 Бюджетного Кодекса РФ.

Оценка планирования предоставления муниципальных гарантий

Программой муниципальных гарантий Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год предоставление гарантий на данный период не предусмотрено, что свидетельствует об отсутствии намерений у администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района реализовывать такой инструмент поддержки инвестиционной и инновационной деятельности как «муниципальные гарантии».

Оценка сбалансированности бюджета

Общий объем доходов – 30 210,40 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 1 840,50 тыс. руб.;

общий размер расходов – 29 980,40 тыс. руб.;

профицит бюджета – 230,00 тыс. руб.

При формировании бюджета необходимо руководствоваться статьей 33 Бюджетного Кодекса РФ, предусматривающей формирование бюджета с учетом принципа сбалансированности, означающего равенство объема расходов суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

При составлении бюджета Верхнекубанскому сельскому поселению в рамках установленных бюджетных полномочий следует руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств, означающим достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Выводы

1. Проект решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год» (с приложениями) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район 06.11.2019 г. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении Новокубанского района.

2. Проектом бюджета на 2020 год запланирован профицит бюджета в сумме 230,00 тыс. руб.

Т.Е. Владимирова

3. Проектом бюджета на 2020 год установлены предельный объем муниципального внутреннего долга, верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 2 000,00 тыс. руб. и предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 5,00 тыс. руб. Предельные объемы муниципальных заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

4. Объем доходов бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год предусмотрен в сумме 30 210,40 тыс. руб., что на 22 479,50 тыс. руб. (42,11%) меньше ожидаемого исполнения в 2019 году.

5. Налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 28 369,90 тыс. руб., что на 507,90 тыс. руб. (1,76%) меньше ожидаемого исполнения в 2019 году.

6. Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2020 год предусмотрены в сумме 1 840,50 тыс. руб. Окончательная сумма бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям будет определена после принятия краевого Закона «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

7. Расходы бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год планируются в сумме 29 980,40 тыс. руб., что на 25 167,00 тыс. руб. (54,64%) меньше ожидаемого исполнения в 2019 году.

8. Объем расходов, запланированный проектом решения «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год» соответствует реестру расходных обязательств на 2020 год.

9. В 2020 году запланированы расходы на реализацию 12 муниципальных программ на общую сумму 20 335,90 тыс. руб., что составляет 67,83% общего объема расходов.

Предложения

Рекомендовать администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района:

при планировании расходной части бюджета руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств;

при ведении реестра расходных обязательств контролировать соответствие бюджетных ассигнований функциям, полномочиям и программам, реализуемым Верхнекубанским сельским поселением;

при планировании доходной и расходной частей бюджета соблюдать принцип сбалансированности бюджета;

при формировании дорожного фонда руководствоваться нормативами отчислений, установленными проектом Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

в пояснительной записке в полном объеме раскрывать информацию, повлиявшую на формирование бюджета.

На основании вышеизложенного, проект решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района «О бюджете

Т.Е. Владимирова

Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2020 год рекомендовать для принятия Советом Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района», с учетом замечаний.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Т.Е. Владимирова

Ведущий специалист
Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Л.В. Устинова