

Заключение
на проект решения Совета Красноключинского сельского поселения
Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете
муниципального образования «Красноключинское сельское поселение»
Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан
на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» и план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «Красноключинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

Экспертизу проекта бюджета провела: инспектор МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Нафикова Л.Х. под руководством аудитора Исраиловой М.Р.

Сроки проведения: с 16 ноября по 8 декабря 2020 года.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Красноключинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлена Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением между муниципальным образованием «Красноключинское сельское поселение» (далее – Поселение) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета Поселения от 08.11.2019 года №31 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетного кодекса Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положением по бюджетно-финансовой политике в сельских поселениях Нижнекамского муниципального района, утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005 № 25 (в ред. от 16.10.2020 №12) (далее - Положение по бюджетно-финансовой политике) и иными действующими законодательными и нормативными правовыми актами.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы определены Постановлением Исполнительного комитета Красноключинского сельского поселения от 28.10.2019г. №27.

В соответствии с Положением по бюджетно-финансовой политике, а также Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского

муниципального района части полномочий Исполнительного комитета Поселения по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Совета Поселения от 27.04.2018 года №09, составление проекта бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района

Проект бюджета Поселения составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 БК РФ и статьей 28 Положения о бюджетном устройстве, проект содержит:

- основные характеристики бюджета Поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы: прогнозируемый общий объем доходов бюджета Поселения, общий объем расходов бюджета Поселения, дефицит (профицит) бюджета Поселения;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Поселения;

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;

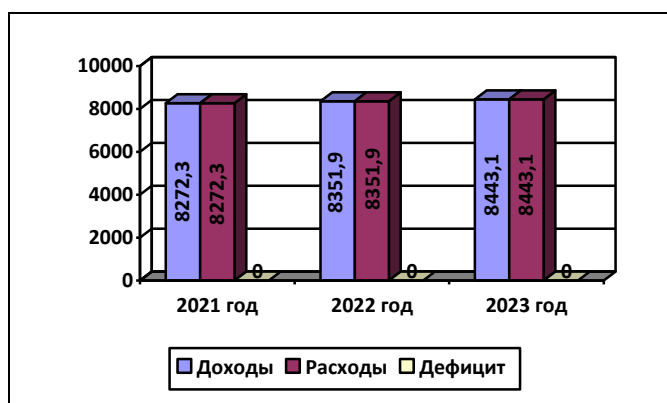
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета Поселения в бюджет Нижнекамского муниципального района, и объем межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет Поселения.

Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Показатели Проекта бюджета Поселения соответствуют принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ.

Информация об основных параметрах проекта бюджета Поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета Поселения с показателями 2020 года, утвержденными Решением

Совета Поселения «О бюджете муниципального образования «Красноключинское сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» в редакции от 20.12.2019 года №42, с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также фактическими показателями бюджета Поселения за 2019 год.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии пункту 1 статьи 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития Поселения (далее – Прогноз СЭР) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 174.1 БК РФ на основании прогноза социально-экономического развития, а также законодательства, устанавливающего неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ, оцениваются доходы бюджета.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Поселения утвержден Постановлением Исполнительного комитета Красноключинского сельского поселения от 31.01.2017 года №02.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2021-2023 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета Поселения от 28.10.2020г. №28, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно прогнозным показателям, ожидается, что в 2021 году фонд оплаты труда уменьшится в сравнении с предшествующим годом на 179,2 тыс.руб. или на 1,1%, в 2022 году - на 3 469,3 тыс. руб. или на 2% к 2021 году, в 2023 году предполагается уменьшение фонда оплаты труда на 1 000 тыс. руб. или на 0,5% к 2022 году.

Среднесписочная численность работников организаций и предприятий Поселения на 2021 год прогнозируется в количестве 516 человек, снижение на 0,6% к предшествующему периоду, на 2022 год – в количестве 515 человек, снижение на 0,2% по отношению 2021 году, на 2023 год - на уровне предшествующего периода в количестве 515 человек.

По показателю Прогноза СЭР «Среднемесячная зарплата» прогнозируется в 2021 году рост на 0,4% к предшествующему периоду, в 2022 году снижение на 1,7%, в 2023 году снижение на 0,6% к предшествующему периоду.

Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходов бюджета были учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном, региональном и местном уровнях, которые окажут влияние на поступление налоговых доходов в бюджет Поселения в 2021 – 2023 годы.

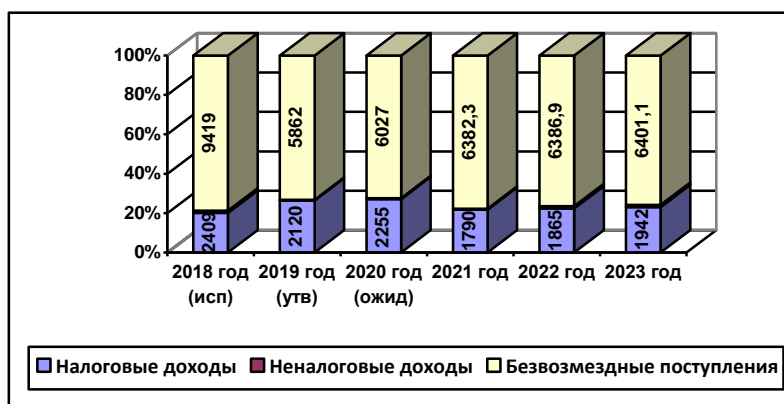
Сравнительный анализ доходов бюджета Поселения за 2019-2023 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета Поселения на 2021 год запланированы в общем объеме 8 272,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1,4% или 110,7 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения текущего года на 0,6% или 53,7 тыс. руб. и исполнения за 2019 год на 22,9 % или 2 460,7 тыс. руб.

Доходы бюджета Поселения согласно проекту решения о бюджете на 2022 год прогнозируются в объеме 8 351,9 тыс. руб., на 2023 год – 8 443,1 тыс. руб., что составляет 101% и 102,1% к показателям 2021 года соответственно.

В структуре доходов бюджета Поселения на 2019-2023 годы, как и в предыдущие годы, основная доля приходится на безвозмездные поступления из бюджетов Республики Татарстан, Нижнекамского муниципального района, а также из бюджета вышестоящего уровня, которая составляет: в 2021 году – 77,2%, в 2022 году – 76,5%, в 2023 году – 75,8%.

Диаграмма 2



Налоговые доходы на 2021 год запланированы в размере 1 790 тыс. руб., что составляет 21,6% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 100 тыс. руб. или 0,6% от общего объема доходов и безвозмездные поступления в размере 6 383,2 тыс. руб., что составляет 77,2% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2022 год в сумме 1 865 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 1 942 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года соответственно на 75 тыс. руб. (4,2%) и на 152 тыс. руб. (8,5%). Неналоговые доходы на 2022 год и на 2023 год запланированы на уровне 2021 года в сумме 100 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Поселения на 2021 год, спрогнозированные в общем объеме 1 790 тыс. руб., ниже утвержденных доходов бюджета на 2020 год на 300 тыс. руб. (14,4%) и ожидаемого исполнения текущего года на 465 тыс. руб. (20,6%), ниже фактического исполнения 2019 года на 1 438 тыс. руб. (44,5 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2021 году – 21,6%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Поселения на 2021 год занимают имущественные налоги в сумме 1 290 тыс. руб.(72,06%), в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2021 год НДФЛ запланирован на уровне утвержденного показателя текущего года в размере 500 тыс. руб., что ниже ожидаемого поступления текущего года на 957 тыс. руб. (65,7%) и фактического исполнения за 2019 год на 1 185 тыс. руб. (70,3%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2022 год в сумме 540 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 580 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 40 тыс. руб. (8%) и на 80 тыс. руб. (16%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета Поселения на 2021 год составляет 27,9%, на 2022 год – 28,9%, на 2023 год – 29,9%.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета Поселения на 2021 год налог на имущество физических лиц составляет 700 тыс. руб., что соответствует утвержденным показателям текущего, ниже исполнения за 2019 год на 69 тыс. руб. (9%), выше ожидаемого исполнения за 2020 год на 481 тыс. руб. (219,6%). Доля данного налога в объеме налоговых доходов Поселения на 2021 год составляет 39 %, на 2022 год – 39,4%, на 2023 год – 39,7%.

Ставки налога на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета Поселения от 23 июля 2018 г. №22 (с изменениями внесенными Решением от 25.07.2019 года № 18).

Поступления по налогу на имущество физических лиц спрогнозированы на 2022 год в размере 735 тыс. руб., на 2023 год – 772 тыс. руб.

Земельный налог

Налог установлен гл.31 НК РФ, ставки по налогу и льготы установлены ст.394 и ст.395 гл.31 НК РФ и Решением Совета Поселения от 23 июля 2018 г. N 23 (с изменениями внесенными Решениями от 19.12.2018 г. №40, от 26.11.2019 г. №35) «О земельном налоге».

Поступление земельного налога спрогнозировано на 2021 год в размере 590 тыс. руб., что соответствует утвержденным показателям текущего года, и выше ожидаемого исполнения текущего года на 11 тыс. руб. (1,9%), ниже исполнения 2019 года на 180 тыс. руб. (23,4%). Доля данного налога составляет 33% в объеме налоговых доходов Поселения на 2021 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2022 и на 2023 годы на уровне показателей на 2021 год в сумме 590 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета формируются в соответствии со ст.41, 42, 46 БК РФ за счет доходов от использования имущества, доходов от продажи имущества и др.

В проекте бюджета Поселения на 2021 год, а также на плановый период 2022 и 2023 годы указанный вид дохода предусмотрен в размере 100 тыс. руб. ежегодно.

Ожидаемое поступление по неналоговым доходам предусмотрено в размере 44 тыс. руб., исполнение 2019 года составило 344 тыс. руб., которое сформировано из средств самообложения граждан - 154тыс. руб., зачисляемых в бюджеты поселений, из прочих поступлений от использования имущества – 190 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2021 год планируются в сумме 6 382,30 тыс. руб., что выше утвержденных доходов бюджета на текущий год на 354,7 тыс. руб. (5,9%) и ожидаемого исполнения текущего года на 355,3 тыс. руб. (5,9%), ниже исполнения 2019 года на 778,7тыс. руб. (10,9%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2021 году составит 77,2%, в 2022 году – 76,5%, в 2023 году – 75,8%.

В доходах, планируемых в бюджете Поселения на 2021 год, предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального

района на общую сумму 6 138,8 тыс. руб., в соответствии со ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ.

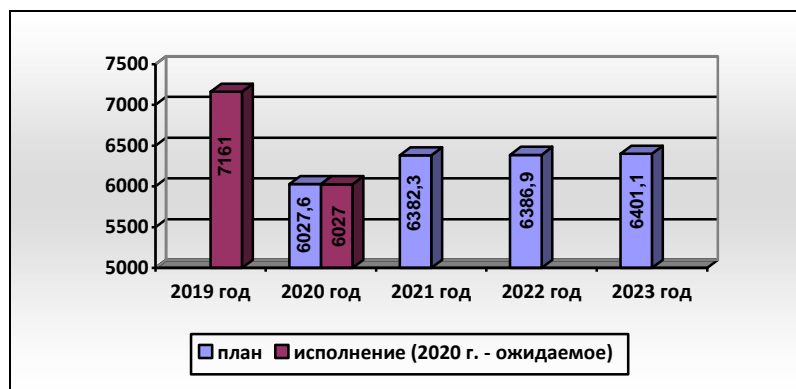
Также в проекте бюджета Поселения на 2021 год предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней, осуществляемые в соответствии с бюджетным законодательством, определенными статьями 139, 139.1, 140 БК РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при исполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке:

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 243,5 тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2022 год в сумме 6 386,9 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 6 401,1 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 4,6 тыс. руб. (0,1%) и на 18,8 тыс. руб. (0,3%) соответственно.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годы, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Расходная часть бюджета

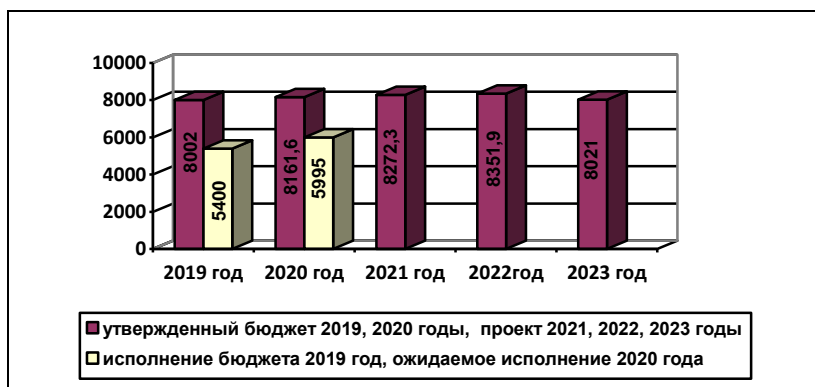
Согласно Проекту решения о бюджете расходы Поселения на 2021 год планируются в объеме 8 272,30 тыс. руб., на 2022 год – 8 351,9 тыс. руб., на 2023 год – 8 021 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в проекте решения о бюджете предусматриваются по непрограммным направлениям расходов.

Расходы бюджета Поселения на 2021 год выше утвержденных расходов бюджета на 2020 год на 110,7 тыс. руб. (1,4%) и ожидаемого исполнения текущего года на 2 277,3 тыс. руб. (38%), ниже исполнения 2019 года на 1 553,7 тыс. руб. (15,8%).

Динамика общего объема расходов бюджета Поселения представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Проект бюджета Поселения включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год, что соответствует п.3 ст.184.1. БК РФ.

Согласно представленной пояснительной записке к проекту Решения о бюджете и при планировании объемных показателей по расходам учитывалось:
на 2021 год:

- размер заработной платы работникам в органах государственного и муниципального управления на уровне 2020 года;
- коммунальные услуги с увеличением на 4,0% с 01.07.2021 года;
- статьи «Питание», «Медикаменты», публичные обязательства (денежные выплаты населению) увеличены на 4,0%;
- стипендии увеличиваются с 01.09.2021 года на 4,0%;
- остальные статьи на уровне 2020 года.

На 2022-2023 годы использованы следующие индексы-дефляторы по отношению к показателям предыдущего года:

- заработная плата работникам в органах государственного и муниципального управления на уровне 2020 года;
- публичные обязательства, питание и медикаменты индексируются с 01.01.2022 года и с 01.01.2023 года на 4%;
- стипендии увеличиваются с 01.09.2022 года и с 01.09.2023 года на 4,0%;
- коммунальные услуги прогнозируются с ростом 4,0% с 01.07.2022г. и с 01.07.2023г.

Анализ расходов бюджета Поселения представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2021 год предусмотрены в объеме 2 483,20 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 17,1 тыс. руб. (0,7%), ожидаемого исполнения текущего года на 305,2 тыс. руб. (14%) и ниже исполнения 2019 года на 1 429,8 тыс. руб. (26,5%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 2 485,2 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года на 2 тыс. руб. (0,1%), предусмотренные на 2023 год в сумме 2 488,1 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2021 года на 4,9 тыс. руб. (0,2%).

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу на 2021 год, кроме того включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована в размере 72,4 тыс. руб. (в

том числе по разделу 01 06 – 8,5 тыс. руб., по разделу 01 13 – 9,3 тыс. руб., по разделу 05 01 – 54,6 тыс. руб.), на 2022 и 2023 годы межбюджетные трансферты предусмотрены на уровне показателей 2021 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2021 год запланированы в сумме 243,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 16,5 тыс. руб. (7,3%) и ожидаемого исполнения текущего года на 78,5 тыс. руб. (47,6%), а также выше исполнения за 2019 год на 31,5 тыс. руб. (14,9%).

Расходы по данному разделу осуществляются в размере доведенной субвенции, выделяемой из федерального бюджета, по переданным полномочиям по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 246,1 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года на 2,6 тыс. руб. (1,1%), предусмотренные на 2023 год в сумме 256,4 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года на 12,9 тыс. руб. (5,3%).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2021 год запланированы на уровне утвержденных показателей текущего года в сумме 25 тыс. руб., выше ожидаемого исполнения текущего года на 18 тыс. руб. (257,1%), исполнения за 2019 год на 14 тыс. руб. (127,3%). По данному разделу осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности.

Прогнозные показатели по данному разделу на 2022 и 2023 годы предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2021 года.

Расходы на содержание дорог учитываются по разделу 04 «Национальная экономика» и запланированы на 2021 год в размере 1 290 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 80 тыс. руб. (5,8%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 521 тыс. руб. (67,8%) и ниже исполнения за 2019 год на 498 тыс. руб. (27,9%).

Прогнозные показатели по данному разделу на 2022 и 2023 годы предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2021 года в размере 1 290 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2021 год в сумме 4 230,6 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 157,1 тыс. руб. (3,9%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 354,6 тыс. руб. (47,1%), и выше исполнения за 2019 год на 328,6 тыс. руб. (8,4%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 4 305,6 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года на 75 тыс. руб. (1,8%), предусмотренные на 2023 год в сумме 3 961,5 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2021 года соответственно на 269,1 тыс. руб. (6,4%).

Кроме того, в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета Поселения в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2021 год в размере 54,6

тыс. руб., на 2022 и 2023 годы на уровне показателей 2020 года.

На плановый период 2022-2023 годы, общий объем расходов по Поселению запланирован в сумме:

- на 2022 год – 8 351,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 208,8 тыс. руб.;

- на 2023 год – 8 443,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 422,1 тыс. руб.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ по общему объему условно утвержденных расходов. На первый год планового периода условно утвержденные расходы составят в объеме 208,8 тыс. руб., что составляет не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета 2022 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 422,1 тыс. руб., что составляет не менее 5,0 % от общего объема расходов бюджета 2023 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2020 год отсутствуют, и их привлечение в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы не предусмотрено.

Выводы:

1. Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме в соответствии с перечнем, установленным статьей 184.2 БК РФ.

2. Проект бюджета Поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов.

3. Доходная часть бюджета Поселения сформирована с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

4. Планирование расходов бюджета Поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

Проект Решения Совета Красноключинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «Красноключинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством и может быть предложен Совету Красноключинского сельского поселения для рассмотрения.