

Заключение
на проект решения Совета Простинского сельского поселения
Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О
бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение
Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан»
на 2020 год и плановый период 2021 -2022 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 2019 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «Простинское сельское поселение Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы.

Экспертизу проекта бюджета провела: инспектор МКУ «Контрольно-счетная палата» МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Салахова Д.Р. под руководством аудитора Патрушевой Н.В.

Сроки проведения: с 15 ноября по 13 декабря 2019 года.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 Простинским сельским поселением (далее – Поселением) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета Поселения от 08.11.2019 года №28 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетным кодексом Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению «О бюджетном устройстве и бюджетной политике в Простинском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» утвержденным решением 10.02.2014 № 1 (в редакции от 20.02.2016 года №1) (далее – Положение о бюджетном устройстве) и иным действующим законодательным и нормативным правовым актам.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годы определены Постановлением руководителя Исполнительного комитета Простинского сельского поселения от 21.10.2019 года № 13.

В соответствии с Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий исполнительного комитета Поселения по решению вопросов местного значения составление проекта бюджета

Поселения должен осуществлять Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете, 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: 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;

-нормативы распределения доходов в бюджет 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;

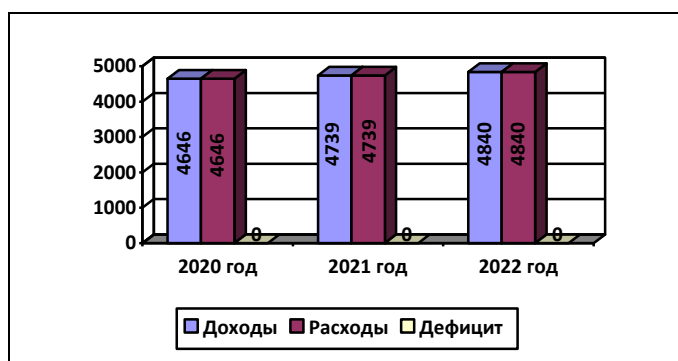
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета Поселения в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет Поселения.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета Поселения с показателями 2019 года, утвержденными Решением Совета Поселения «О бюджете муниципального образования «Простинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы» в редакции от

19.12.2018 года № 33, с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также показателей исполнения бюджета Поселения за 2018год.

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.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2020-2022 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета Поселения от 21.10.2019 г. № 14, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно прогнозным показателям, ожидается, что в 2020 году фонд оплаты труда увеличится в сравнении с предшествующим годом на 1534,9 тыс.руб., или на 4%, в 2021 году - на 2633,8 тыс. руб. или на 6,6% к 2020 году, в 2022 году - на 3190,5 тыс. руб. или на 7,5% к 2021 году.

Среднесписочная численность работников организаций и предприятий Поселения на 2020 год прогнозируется в количестве 148 человека, снижение на 1,3%, к предшествующему периоду, на 2021 год – в количестве 147 человек, снижение на 0,7%, на 2022 год - в количестве 147 человека, без изменения в сравнении с 2021 годом.

По показателю Прогноза СЭР «Среднемесячная зарплата» прогнозируется в 2020 году рост на 5,4% к предшествующему периоду, в 2021 году рост на 7,3%, в 2022 году рост на 7,5% 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 2020 – 2022 годы.

Сравнительный анализ доходов бюджета Поселения за 2018-2022 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

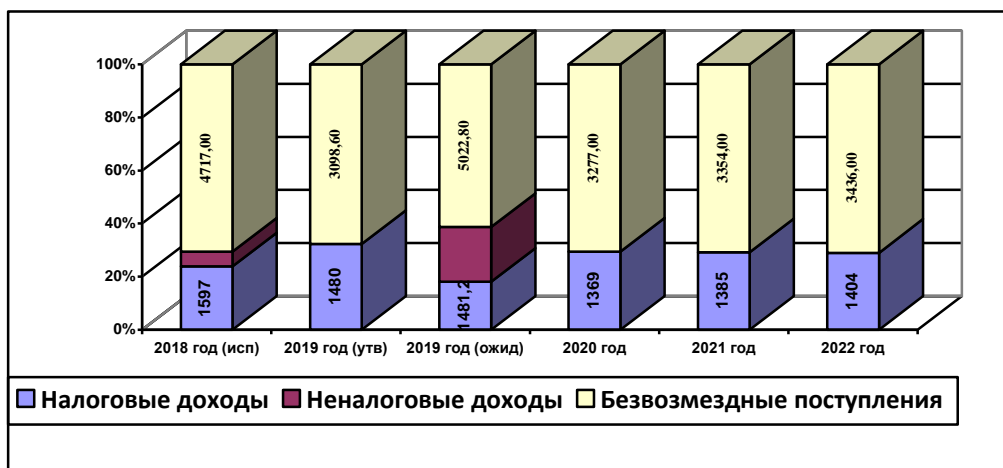
Доходы бюджета Поселения на 2020 год запланированы в общем объеме 4646 тыс. руб., что выше:

- утвержденных показателей текущего года на 1,5% или на 67,40 тыс. руб.;
- ниже:
- исполнения за 2018 год на 30,5% или 2038 тыс. руб.;
- ожидаемого исполнения текущего года на 30,8% или на 2063,7 тыс. руб.

Доходы бюджета Поселения согласно Проекту решения о бюджете на 2021 год прогнозируются в объеме 4739,00 тыс. руб., на 2021 год – 4840,0 тыс. руб., что составляет 102,0% и 104,2% к показателям 2020 года соответственно.

В структуре доходов бюджета Поселения на 2020 – 2022 годы, как и в предыдущие годы, основная доля приходится на безвозмездные поступления (диаграмма 2).

Структура доходов бюджета Поселения на 2020 – 2022 годы представлена на диаграмме 2.



Налоговые доходы на 2020 год запланированы в размере 1369 тыс. руб., что составляет 29,5% от общего объема доходов, неналоговые доходы не запланированы и безвозмездные поступления запланированы в размере 3 277,00 тыс. руб., что составляет 70,5,6 % от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2021 год в сумме 1385 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 1404 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2020 года соответственно на 16 тыс. руб. (1,2%) и на 35 тыс. руб. (2,6%). Неналоговые доходы на 2021 год и на 2022 год не запланированы.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Поселения на 2020 год, спрогнозированные в общем объеме 1369 тыс. руб., ниже утвержденных доходов бюджета на 2019 год на 111 тыс. руб. (7,5%), ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 112,2 тыс. руб. (7,6%) и ниже фактического исполнения 2018 года на 228 тыс. руб. (14,3%).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2020 году – 29,5%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Поселения на 2020 год занимают имущественные налоги в сумме 1200 тыс. руб. (87,7%), в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2020 год НДФЛ запланирован в размере 169 тыс. руб., что ниже утвержденного значения в бюджете на текущий год на 16 тыс.руб. (8,6%), ниже исполнения за 2018 год на 23тыс.руб. (12%), ниже ожидаемого поступления текущего года на 16тыс.руб. (8,6%).

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета Поселения на 2020 год составляет 12%, на 2021 год –12,6%, на 2022 год – 13%.

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2021 год в сумме 175 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 183 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2020 года на 6,00тыс. руб. (3,6%) и на 14 тыс. руб. (8,3%) соответственно.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета Поселения на 2020 год налог на имущество физических лиц составляет 100 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 5 тыс. руб. (5,3%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 5 тыс. руб. (5,3%), ниже исполнения за 2018 год на 10,0 тыс. руб. (9,1%). Доля данного налога в объеме налоговых доходов Поселения на 2020 год составляет 7,3 %, на 2021 год – 7,9 %, на 2022 год – 8,6%.

Ставки налога на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета Поселения от 23.07.2018 года №14 «О налоге на имущество физических лиц» (с учетом изменений от 07.11.2018 года №30, от 19.12.2018 г. №36, от 25.07.2019 г. №13).

Поступления по налогу на имущество физических лиц в проекте бюджета на 2021 год спрогнозированы в размере 110 тыс. руб., на 2022 год – 121 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 23.07.2018 года №13 «О земельном налоге» (с учетом изменений от 19.12.2018 г. №35).

Поступление земельного налога спрогнозировано на 2020 год в размере 1100 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 100 тыс. руб. (8,3%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 100 тыс. руб. (8,3%) и ниже исполнения 2018 года на 194 тыс. руб. (15%). Доля данного налога составляет 80,4% в объеме налоговых доходов Поселения на 2020 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2021 и на 2022 годы на уровне показателей на 2020 год в сумме 1100,00 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 2020 год, а также на плановый период 2021 и 2022 годы указанный вид дохода не предусмотрен.

При этом исполнение 2018 года составило 267,00 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

В проекте решения о бюджете безвозмездные поступления на 2020 год планируются в сумме 3 277 тыс. руб., что выше утвержденных доходов бюджета текущего года на 178,40 тыс. руб. (5,8%), ниже исполнения 2018 года на 1440,00 тыс. руб. (30,5%) и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1745,80 тыс. руб. (34,8%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2020 году составит 40,6%, в 2021 году – 70,8%, в 2022 году – 71%.

В доходах, планируемых в бюджете Поселения на 2020 год предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района на общую сумму 3187,00 тыс. руб., согласно ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ.

- 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 в т.ч.:

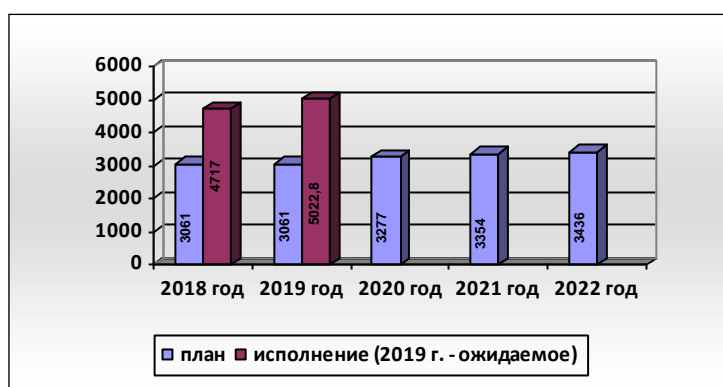
- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 90,00 тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2021 год в сумме 3354,00 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 3436,00 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2020 года на 77 тыс. руб. (2,3%) и на 159,00 тыс. руб. (4,9%) соответственно.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годы, приведена в Приложении 1.

Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Расходная часть бюджета

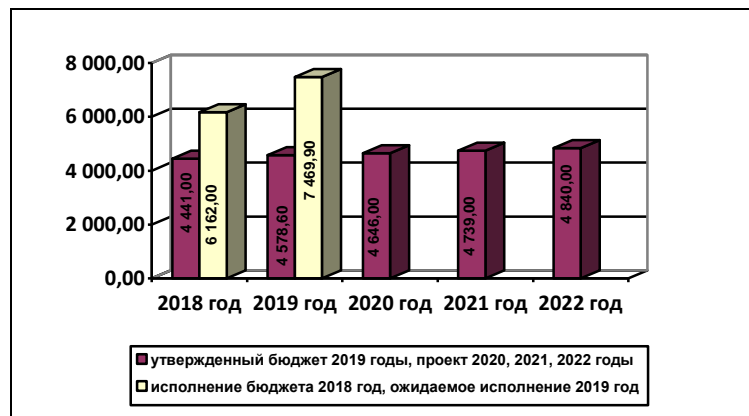
Согласно проекту расходы бюджета Поселения на 2020 год планируются в объеме 4646 тыс. руб., на 2021 год – 4739 тыс. руб., на 2022 год – 4840,00 тыс. руб.

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

Расходы бюджета Поселения на 2020 год выше утвержденных расходов бюджета на 2019 год на 67,40 тыс. руб. (1,5%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 года на 2823,90 тыс. руб. (37,8%) и ниже фактического исполнения 2018 года на 1516,00 тыс. руб. (24,6%).

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.

В представленной пояснительной записки к проекту Решения о бюджете и в соответствии Указам Президента РФ от 07.05.2012 №597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 №1688 при планировании объемных показателей по расходам учитывалось:

на 2020 год:

- повышение заработной платы работникам в органах государственного и муниципального управления с 1.10.2020 года на 3,8 %;
- коммунальные услуги заложены с увеличением на 3,8 % с 1.07.2020 г.;
- статьи «Питание», «Медикаменты», публичные обязательства (денежные выплаты населению), увеличены на 3,8 %;
- стипендии увеличиваются с 1.09.2020 г. на 3,8 %
- остальные статьи - на уровне 2019 года.

На 2021-2022 годы использованы следующие индексы-дефляторы по отношению к показателям предыдущего года:

- заработная плата работникам в органах государственного и муниципального управления индексируется с 1.10.2021 и с 1.10.2022 года на 4 %;
- публичные обязательства, питание и медикаменты индексируются с 1 января 2021 и с 1 января 2022 года на 4 процента;
- стипендии увеличиваются с 1.09.2021 г. и с 1.09.2022 на 4 %
- коммунальные услуги прогнозируются на 2021 год с ростом 3,8 процента с 1.07.2020 г. и 4 процента с 01.07.2020 г. на 2021 год.

Анализ расходов бюджета Поселения представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2020 год предусмотрены в объеме 4646 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 67,4 тыс. руб. (1,5%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2823,90 тыс. руб. 37,8%), и ниже исполнения 2018 года на 1516,00 тыс. руб. (24,6%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2021 год в сумме 4739,00 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2020 года на 93 тыс. руб. (2%), предусмотренные на 2022 год в сумме 4840 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2020 года на 194,0 тыс. руб. (4,2%).

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу на 2020 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 7 тыс. руб. на 2021 и 2022 годы предусмотрены на уровне показателей 2020 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2020 год запланированы в сумме 90 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 7,10 тыс. руб. (8,6%) и ожидаемого исполнения на 7,0 тыс. руб. (8,4%), выше исполнения за 2018 год на 32,0 тыс. руб. (55,2%).

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 на 2021 год предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2020 года в сумме 90 тыс. руб., на 2022 год в сумме 91 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2020 года на 1 тыс. руб. (1,1%).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2020 год запланированы на уровне утвержденного бюджета 2019 года в сумме 25 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 10 тыс. руб. (28,6%) и ниже исполнения за 2018 год на 7,0 тыс. руб. (21,9%).

По данному разделу осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности.

Прогнозные показатели по данному разделу на 2021 год и на 2022 год предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2020 года в размере 25 тыс. руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы на 2020 год и запланированы в размере 200 тыс. руб., что на уровне утвержденных показателей текущего года, ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1765,00 тыс. руб. (89,8%), ниже исполнения за 2018 год на 1339,00 тыс. руб. (87,00%).

Прогнозные показатели по данному разделу на 2021 и 2022 годы предусмотрены на уровне показателей на 2020 год в размере 200,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2020 год в сумме 1367,00 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 56,50 тыс. руб. (4,3%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 82,4 тыс. руб. (5,7%), выше исполнения за 2018 год на 685,00 тыс. руб. (100,4%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2021 год в сумме 1386 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 1406,00 тыс. руб., то выше прогнозных показателей 2020 года соответственно на 19,00 тыс. руб. (1,4%) и на 39,0 руб. (2,9 %).

Кроме того в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год в размере 1,5 тыс. руб., на 2021 и 2022 годы на уровне показателей 2020 года.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2020 года (24,4%).

Бюджетные ассигнования по разделу позволяют реализовать приоритеты государственной политики, направленные на сохранение культурного наследия, сохранение и развитие творческого потенциала нации, укрепление единого культурного пространства. Запланированные на 2020 год расходы в размере 1135,00 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 16,6 тыс. руб. (1,5%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 265,7 тыс. руб. (30,6%) и ниже исполнения за 2018 год на 587,00 тыс. руб. (107,1%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2021 год в сумме 1036,0 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 933,0 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2020 года на 99,0 тыс. руб. (8,7%) и на 202,0 тыс. руб. (17,8%) соответственно.

На плановый период 2021-2022 годы, общий объем расходов по Поселению запланирован в сумме:

- на 2021 год – 4739 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 116,00 тыс. рублей;

- на 2022 год – 4840 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 237,00 тыс. рублей.

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 установлены в объеме 116,00 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2021 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 237,00 тыс. рублей, что составляет не менее 5,0% от общего объема расходов бюджета 2022 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2019 год по состоянию на 1 января 2020 года отсутствуют, и их привлечение в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

Другие вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части Проекта Решения рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Проект Решения Совета Простинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального

образования «Простинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.