

Заключение
на проект решения Совета Сосновского сельского поселения
Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете
муниципального образования «Сосновское 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 «Сосновское 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» Салахова Д.Р. под руководством аудитора Исраиловой М.Р.

Сроки проведения: с 16 ноября по 03 декабря 2020 года.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Сосновское 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 Сосновским сельским поселением (далее – Поселение) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета Поселения от 08.11.2019 года №23 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетного кодекса Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению по бюджетно-финансовой политике в сельских поселениях Нижнекамского муниципального района, утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005 № 25 (с изменением от 16.10.2020 №12) и иным действующим законодательным и нормативным правовым актам.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы определены Постановлением руководителя Исполнительного комитета Сосновского сельского поселения от 30.10.2020 г. №14.

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 апреля 2018 года №6а. 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, проект содержит:

- основные характеристики бюджета Поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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;

- 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;

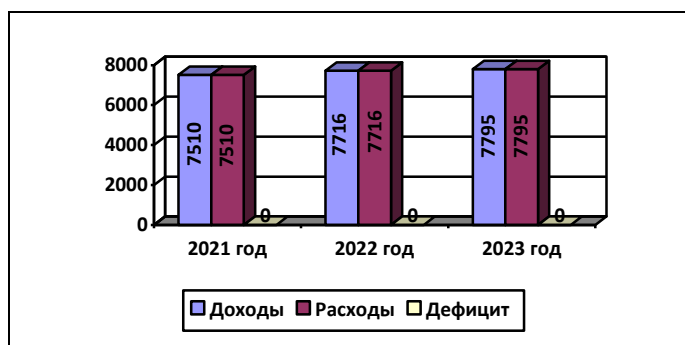
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета Поселения в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет Поселения.

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 «Сосновское сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» в редакции от 20.12.2019 года № 27, с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также показателей исполнения бюджета Поселения за 2019 год.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии пунктом 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 2021-2023 годы, одобренный Постановлением Руководителя Исполнительного комитета Поселения от 30.10.2020г. №13, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно прогнозным показателям, ожидается, что фонд оплаты труда в сравнении с предшествующим годом: в 2021 году увеличится на 251 тыс.руб. или на 2%, в 2022 году предполагается увеличение фонда оплаты труда на 128 тыс. руб., или на 1%, в 2023 году планируется увеличение на 258,6 тыс. руб. или на 2%.

Среднесписочная численность работников организаций и предприятий Поселения на 2021 год прогнозируется в количестве 66 человек, увеличение на 4,8% к предшествующему периоду, на 2022 год – в количестве 67 человек, увеличение на 1,5% к 2021 году, на 2023 год - в количестве 67 человека, на уровне 2022 года.

По показателю Прогноза СЭР «Среднемесячная зарплата» в 2021 году прогнозируется снижение на 2,6% к предшествующему периоду, в 2022 году - снижение 0,5% к 2021 году, в 2023 году - увеличение на 2% к 2022 году.

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.

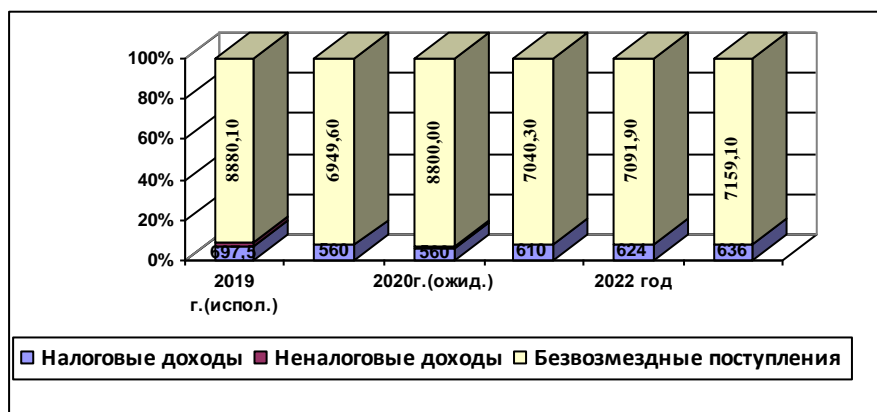
Самой значительной долей доходов бюджета Поселения являются безвозмездные поступления из бюджетов Республики Татарстан, Нижнекамского муниципального района, а также из бюджета вышестоящего уровня, которые составляют: в 2021 году – 92%, в 2022 году – 92%, в 2023 году – 91,8%.

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 7650,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года 1,9% или 140,7 тыс. руб., ниже исполнения за 2019 год на 21,3 % или 2073,1 руб., ниже ожидаемого исполнения текущего года на 18,8% или на 1774,7 тыс. руб.

Доходы бюджета Поселения согласно Проекту решения о бюджете на 2022 год прогнозируются в объеме 7 715,9 тыс. руб., на 2023 год – 7 795,10 тыс. руб., что составляет 100,9% и 101,9% к показателям 2021 года соответственно.

В структуре доходов бюджета Поселения на 2021-2023 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 – 92%, в 2022 году – 92%, в 2023 году – 91,8%. Структура доходов бюджета Поселения на 2019 – 2023 годы представлена на диаграмме 2.



Налоговые доходы на 2021 год запланированы в размере 610 тыс. руб., что составляет 7,9% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 7 040,3 тыс. руб., что составляет 92% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2022 год в сумме 624 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 636 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года соответственно на 14 тыс. руб. (2,3%) и на 26 тыс. руб. (4,3%).

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Поселения на 2021 год прогнозируются в общем объеме 610 тыс. руб., что выше утвержденных доходов бюджета на 2020 год на 50 тыс. руб. (8,9%), выше ожидаемого исполнения за 2020 года на 50 тыс. руб. (8,9%) и ниже фактического исполнения 2019 года на 87,5 тыс. руб. (12,5 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2021 году 7,9%.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2021 год НДФЛ запланирован в размере 60 тыс. руб., что выше утвержденного значения в бюджете на текущий год на 10 тыс. руб. (20%), ниже исполнения за 2019 год на 5,3 тыс. руб. (8,1%), выше ожидаемого поступления текущего года на 10 тыс. руб. (20%).

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета Поселения на 2021 год составляет 9,8%, на 2022 год – 10,6%, на 2023 год – 11%.

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2022 год в сумме 66 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 70 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 6 тыс. руб. (10%) и на 10 тыс. руб. (16,7%) соответственно.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета Поселения на 2021 год налог на имущество физических лиц составляет 150 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 10 тыс. руб. (7,1%), ниже исполнения за 2019 год на 13,8 тыс. руб. (8,4%), выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 10 тыс. руб. (7,1%). Доля данного налога в объеме налоговых доходов Поселения на 2021 год составляет 25,4 %, на 2022 год – 25,3%, на 2023 год – 26,1%.

Ставки налога на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета Поселения от 23.07.2018 года №16м «О налоге на имущество физических лиц» (с учетом изменений от 25.07.2019 года №15).

Поступления по налогу на имущество физических лиц на 2021 год спрогнозированы в размере 150 тыс. руб., на 2022 год – 158 тыс. руб., на 2023 год – 166 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 25.07.2018 г. №15 «О земельном налоге» (с учетом изменений от 26.11.2019 года №24).

Поступление земельного налога спрогнозировано на 2021 год в размере 400 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 30 тыс. руб. (8,1%), выше ожидаемых показателей текущего года на 30 тыс.руб. (8,1%), и ниже исполнения 2019 года на 67,7 тыс. руб. (14,5%). Доля данного налога составляет 65,6% в объеме налоговых доходов Поселения на 2021 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2022 год и на 2023 год на уровне показателей 2021 года в сумме 400 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 не предусмотрен.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2021 год планируются в сумме 7 040,30 тыс. руб., что выше утвержденных доходов бюджета текущего года на 90,7 тыс. руб. (1,3%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 759,7 тыс. руб. (20%) и ниже фактического исполнения 2019 года на 1 839,8 тыс. руб. (20,7%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2021 году составит 92%, в 2022 году – 92%, в 2023 году – 91,8%.

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 6 944,2 тыс. руб., в соответствии со ст.142.1. БК РФ.

Плановые назначения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района предусмотрены на 2022 год в сумме 6 994,80 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 7 057,80 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 50,6 тыс. руб. (0,7%) и на 113,6 тыс. руб. (1,6%) соответственно.

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:

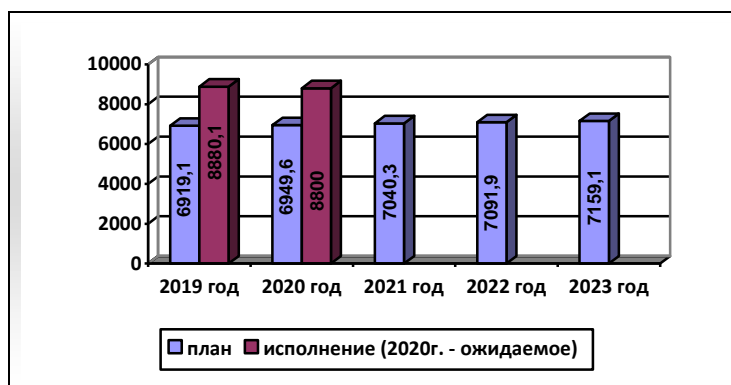
- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 96,10 тыс. руб.

Плановые назначения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены на 2022 год в сумме 97,10 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 101,30 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 1 тыс. руб. (1%) и на 5,2 тыс. руб. (5,4%) соответственно.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2022 год в сумме 7 091,9 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 7 159,10 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 51,6 тыс. руб. (0,7%) и на 118,8 тыс. руб. (1,7%) 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 годов, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



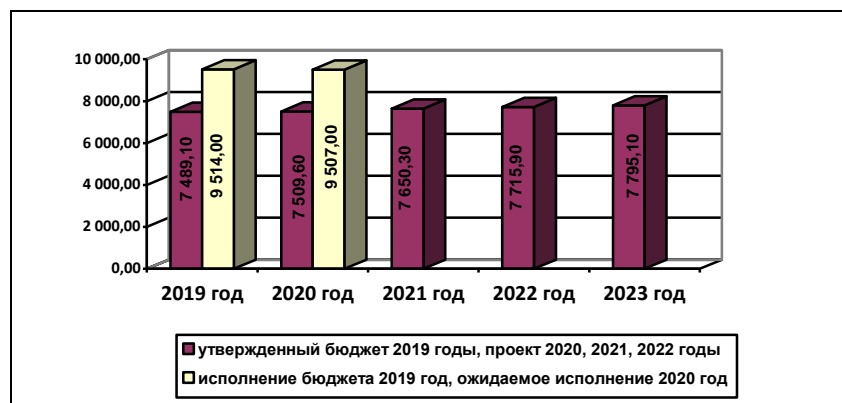
Расходная часть бюджета

Согласно проекту расходы бюджета Поселения на 2021 год планируются в объеме 7 650,3 тыс. руб., на 2022 год – 7 715,9 тыс. руб., на 2023 год – 7 795,10 тыс. руб.

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

Расходы бюджета Поселения на 2021 год выше утвержденных расходов бюджета на 2020 год на 140,7 тыс. руб. (1,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 года на 1 856,70 тыс. руб. (19,5%) и ниже фактического исполнения 2019 года на 1 864 тыс. руб. (19,6%). 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.

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 2 485,6 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 37,7 тыс. руб. (1,5%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 502,4 тыс. руб. (16,8%), и ниже исполнения 2019 года на 1 495,6 тыс. руб. (37,6%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 2 506 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2021 года на 20,4 тыс. руб. (0,8%), предусмотренные на 2023 год в сумме 2 531 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2021 года на 45,40 тыс. руб. (1,8%).

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу, 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 на 2021 год запланирована в размере 9,6 тыс. руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2021 год запланированы в сумме 96,10 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 5,8 тыс. руб. (6,4%) и ожидаемого исполнения на 6,1 тыс. руб.(6,8%), выше исполнения за 2019 год на 12,10 тыс. руб. (14,4%).

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 2022 год предусмотрены в сумме 97,10 тыс. руб., на 2023 год в сумме 101,30 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года соответственно на 1 тыс. руб. (1%) и на 5,2 тыс. руб. (5,4%).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2021 год запланированы на уровне утвержденного бюджета 2019 года в сумме 533,80 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 25,2 тыс. руб.(4,5%) и ниже исполнения за 2019 год на 54,60 тыс. руб. (9,7%). По данному разделу осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности.

Прогнозные показатели по данному разделу на 2022 год и на 2023 год предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2021 года в размере 533,80 тыс. руб.

Расходы на содержание дорог учитываются по разделу 04 «Национальная экономика».

На 2021 год расходы запланированы в размере 350 тыс. руб., что на уровне утвержденных показателей на текущий год, ниже ожидаемого исполнения текущего года на 750 тыс. руб. (68,2%) и ниже исполнения 2019 года на 822,9 тыс. руб.(70,2%).

Прогнозные показатели по данному разделу на 2022 и 2023 годы предусмотрены на уровне показателей на 2021 год в сумме 350 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2021 год в сумме 1 532 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 58,5 тыс. руб. (4%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 607 тыс. руб. (28,4%), ниже исполнения за 2019 год на 53,3 тыс. руб. (3,4%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 1 366,10 тыс. руб. и на 2023 год в 1 197,3 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2021 года соответственно на 165,9 тыс. руб. (10,8%) и на 334,7 руб. (21,8 %).

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2020 года (34,7%). 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 2021 год расходы в размере 2 652,8 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 38,7 тыс. руб. (1,5%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 21,80 тыс. руб. (0,8%) и выше исполнения за 2019 год на 600,3тыс. руб. (29,2%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 2670 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 2692,00 тыс. руб., что выше на 17,2 тыс. руб. (0,6%) и на 39,20 тыс. руб. (1,5%) соответственно.

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

- на 2022 год – 7 15,90 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 192,9 тыс. рублей;

- на 2023 год – 7 795,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 389,7 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 192,9 тыс. руб. или 2,5% от общего объема расходов бюджета 2022 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов) и на второй год планового периода в объеме 389,7 тыс. руб. или 5% от общего объема расходов бюджета 2023 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2020 год по состоянию на 1 января 2021 года отсутствуют, и их привлечение в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2021 и 2023 годов 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 Сосновского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «Сосновское 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 Сосновского сельского поселения для рассмотрения.