



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
КОТЕЛЬНИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

---

город Котельнич

10.12.2019 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Молотниковской сельской Думы  
«О бюджете муниципального образования Молотниковское сельское по-  
селение Котельничского района Кировской области на 2020 год  
и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение контрольно-счетной комиссии Котельничского муниципального района на проект решения Молотниковской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Молотниковское сельское поселение Котельничского района Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Молотниковское сельское поселение (от 08.04.2011 №163), Положением о контрольно-счетной комиссии Котельничского муниципального района (от 08.02.2017 №63) и иными нормативными правовыми актами Котельничского муниципального района и Молотниковского сельского поселения.

В соответствии с п.1.2.2. Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии Котельничского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Молотниковского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.10.2012 года проект решения Молотниковской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Молотниковское сельское поселение Котельничского района Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» представлен на экспертизу в контрольно-счетную комиссию своевременно и в полном объеме.

## Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета сельского поселения

Параметры прогноза социально-экономического развития Молотниковского сельского поселения на 2020-2022 годы разработаны на основе анализа социально-экономической ситуации и тенденции развития экономики.

На территории Молотниковского сельского поселения осуществляет деятельность одно учреждение здравоохранения, дом досуга населения, сельская библиотека, два объекта розничной торговли, почтовое отделение связи, предоставляющее доступ в Интернет.

На территории поселения работают два предприятия ЖКХ, колхоз «Заря» и одно фермерское хозяйство. В доходах бюджета доля малого предпринимательства занимает незначительную часть.

На 01.11.2019 года в поселении проживает 409 человек. Большая часть трудоспособного населения трудится вне территории сельского поселения.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения. Состав представленных документов и материалов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе сельского поселения.

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Молотниковское сельское поселение на 2019-2022 годы рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития муниципального образования, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов, проектировок областного бюджета Кировской области и бюджета Котельничского муниципального района на 2019-2022 годы, а также положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом решения учтены основные направления налоговой и бюджетной политики на 2019-2022 годы. Согласно Прогнозу социально-экономического развития Кировской области в 2020 году сохранятся тенденции развития экономики, сложившиеся в предыдущие годы.

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
	(оценка)	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Доходы</b>	2955,7	3320,152	3364,102	3376,932
<b>в том числе налоговые и неналоговые</b>	508,9	506,3	520,75	539,58
<b>Расходы</b>	3141,4	3320,152	3364,102	3376,932
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	-185,7	0	0	0

## Доходы бюджета сельского поселения на 2019-2022 годы

Доходы бюджета на 2020 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Кировской области, муниципального образования Котельничский муниципальный район и муниципального образования Молотниковское сельское поселение.

Структура доходной части бюджета сельского поселения на 2019-2022 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы и неналоговые доходы	508,9	17,2	506,3	15,2	520,75	15,4	539,58	16,0
Безвозмездные поступления	2446,8	82,8	2813,852	84,8	2843,352	84,5	2837,352	84,0
<b>Итого</b>	<b>2955,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3320,152</b>	<b>100,0</b>	<b>3364,102</b>	<b>100,0</b>	<b>3376,932</b>	<b>100,0</b>

В прогнозируемом периоде предусматривается уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов сельского поселения с 17,2% по оценке 2019 года до 16% в 2022 году, при увеличении доли безвозмездных поступлений с 82,8% до 84%.

### Налоговые доходы на 2019-2022 годы

Налоговые доходы на 2020 год спрогнозированы в объеме 216,5 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки текущего года. В 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года планируется уменьшение доходов по налогу на доходы физических лиц на 11,7%, по акцизам на нефтепродукты увеличение на 12,7%, по налогу на имущество увеличение на 18,3%.

В 2020 году налоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2019 года на 4,5%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года с ростом на 2,8%., в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года с ростом на 4,4%.

### Структура налоговых доходов бюджета Котельничского муниципального района в 2019-2022 годах

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>207,2</b>	<b>100</b>	<b>216,5</b>	<b>100</b>	<b>222,54</b>	<b>100</b>	<b>232,41</b>	<b>100</b>
Налог на доходы физических лиц	81,1	39,1	71,6	33,1	75,43	33,9	80,21	34,5
Акцизы на нефтепродукты	80,6	38,9	90,8	41,9	92,9	41,7	97,9	42,1
Налоги на имущество	44,9	21,7	53,1	24,5	53,16	23,9	53,19	22,9
Государственная пошлина	0,6	0,3	1,0	0,5	1,05	0,5	1,11	0,5

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю составят акцизы на нефтепродукты и налог на доходы физических лиц.

Акцизы на нефтепродукты в 2020 году прогнозируются в размере 90,8 тыс.руб., или с ростом к оценке текущего года на 12,7%. Поступление дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты запланировано с ростом до 97,9 тыс.руб. в 2022 году, что выше объема 2020 года на 7,8%.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2020 году в объеме 71,6 тыс.руб., с уменьшением к ожидаемой оценке 2019 года на 9,5 тыс.руб. или на 11,7%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован в соответствии с утвержденной методикой расчета исходя из фонда оплаты труда.

### Неналоговые доходы на 2019-2022 годы

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 289,3 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 11,9 тыс.рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 57,2%.

В 2021 году неналоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2020 года на 2,9%, а в 2022 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 3,0% и составят 307,17 тыс.руб.

#### Структура неналоговых доходов бюджета в 2019-2022 годах

Наименование показателей	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>301,7</b>	<b>100</b>	<b>289,8</b>	<b>100</b>	<b>298,21</b>	<b>100</b>	<b>307,17</b>	<b>100</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	242,6	80,4	243,1	83,9	250,77	84,1	258,94	84,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17,4	5,8	20,0	6,9	20,74	7,0	21,53	7,0
Прочие неналоговые	41,7	13,8	26,7	9,2	26,7	8,9	26,7	8,7

### Безвозмездные поступления в 2019-2022 годах

Безвозмездные поступления в 2020 году предусмотрены в сумме 2813,852 тыс.руб., что составляет 84,8 % от общей суммы планируемых доходов бюджета сельского поселения. По оценке ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2019 году составит 2446,8 тыс.руб. или 82,8% от общей суммы ожидаемых доходов бюджета сельского поселения. Увеличе-

ние безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года на 637,052 тыс.руб. или на 15% .

В 2021 году безвозмездные поступления прогнозируются с увеличением к прогнозу 2020 года на 1%, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года с уменьшением на 0,2%.

### *Структура безвозмездных поступлений в 2019-2022 годах*

Наименование показателей	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>2446,8</b>	<b>100</b>	<b>2813,852</b>	<b>100</b>	<b>2843,352</b>	<b>100</b>	<b>2837,352</b>	<b>100</b>
Дотации	2277,2	93,1	2688,0	95,5	2717,0	95,6	2708,5	95,5
Субсидии	45,0	1,8	43,852	1,6	43,852	1,5	43,852	1,5
Субвенции	78,3	3,2	82,0	2,9	82,5	2,9	85,0	3,0
Иные межбюджетные трансферты	49,3	2,0	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков	-3,0	0						

### **Расходы бюджета Молотниковского сельского поселения на 2019-2022 годы**

Согласно представленному проекту Решения о бюджете при формировании расходной части бюджета сельского поселения применены следующие основные подходы:

заработная плата работникам органов местного самоуправления предусмотрена на уровне 2018 года без индексации. Расчет произведен исходя из выплаты заработной платы с начислениями за 12 месяцев;

расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

Объем расходов бюджета сельского поселения на 2019 год запланирован в сумме 2798,1 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 148,3 тыс.руб. и выше на 130 тыс.руб. расходов бюджета поселения в 2017 году.

В 2020 году расходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2019 года на 5%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года с увеличением на 2,4%.

*Структура расходов бюджета Молотниковского сельского поселения  
на 2019-2022 годы*

Наименование показателя	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
<b>РАСХОДЫ всего</b>	<b>3141,4</b>	<b>100</b>	<b>3320,152</b>	<b>100</b>	<b>3364,102</b>	<b>100</b>	<b>3376,932</b>	<b>100</b>
Общегосударственные вопросы	1165,0	37,1	1141,719	34,4	1144,319	34,0	1144,919	33,9
Национальная оборона	78,3	2,5	82,0	2,5	82,5	2,5	85,0	2,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0	9,3	0,3	9,0	0,3	8,7	0,3
Национальная экономика	100,1	3,2	90,8	2,7	92,9	2,7	97,9	2,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	87,8	2,8	53,2	1,6	47,0	1,4	51,03	1,5
Культура и кинематография	1696,8	54,0	1929,302	58,1	1974,552	58,7	1975,552	58,5
Социальная политика	13,3	0,4	13,7	0,4	13,7	0,4	13,7	0,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	0,1	0	0,131	0	0,131	0	0,131	0

Сохранена социальная направленность бюджета, которая обусловлена принятыми расходными обязательствами. Отмечается рост доли расходов на культуру в общей структуре расходов бюджета в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета 2019 года с 54,0% до 58,1%. На 2020 год данные расходы предусмотрены в сумме 1929,302 тыс.руб.

В структуре общего объема расходов на 2020 год основное место после расходов на культуру занимают расходы на общегосударственные вопросы (34,4%), национальную экономику (2,7%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета 2019 года снижаются расходы в 2020 году направленные на финансирование мероприятий в сфере национальной экономики (на 9,3%), на жилищно-коммунального хозяйства (на 39,4%).

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2020 год запланированы в размере **1141,719 тыс.руб.**, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 23,281 тыс.руб. или на 2,0%.

**Расходы по разделу «Национальная оборона»** на 2020 год запланированы в размере **82 тыс.руб.**, что выше ожидаемого исполнения 2019 года на 3,7 тыс.руб. или на 4,7%. По данному разделу отражены межбюджетные трансферты поселению на осуществление первичного воинского учета.

**Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2020 год запланированы в сумме **9,3 тыс.руб.**, в

2019 году расходы не производились. По данному разделу отражены расходы на обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** на 2020 год запланированы в размере **90,8 тыс.руб.**, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2019 года на 9,3 тыс.руб. или на 9,3%. По данному разделу отражены расходы дорожного фонда.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год запланированы в размере **53,2 тыс.руб.**, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2019 год на 34,6 тыс.руб. или на 39,4%.

По данному разделу планируется финансирование на уплату обязательных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, на благоустройство территории сельского поселения.

**Расходы по разделу «Культура и кинематография»** на 2020 год запланированы в размере **1929,302 тыс.руб.**, что выше уровня ожидаемого исполнения в 2019 году на 232,502 тыс.руб. или на 13,7%. По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание казенного муниципального учреждения культуры «Центр досуга и библиотечного обслуживания Молотниковского сельского поселения.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** на 2020 год запланированы в размере **13,7 тыс.руб.**, что практически на уровне ожидаемого исполнения в 2019 году.

По разделу «Социальная политика» в 2020 году планируются расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, установленных Законами Кировской области от 02.04.2015 №521-ЗО «О пенсионном обеспечении лиц, замещавших должности муниципальной службы Кировской области».

**Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты»** на 2020 год запланированы в размере **0,131 тыс.руб.**, что на уровне ожидаемого исполнения в 2019 году. Предусмотрены расходы для осуществления передаваемых полномочий в области градостроительной деятельности.

### Муниципальные программы

Бюджет сельского поселения является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию трех муниципальных программ:

Наименование программы	2020 год	2021 год	2022 год
Развитие муниципального управления на 2019-2022гг	1237,419	1240,519	1243,619
Комплексное развитие инфраструктуры и обеспечение жизнедеятельности жителей муниципального образования Молотниковское сельское поселение на 2019-2022г.г.	153,431	149,031	157,761
Развитие культуры в муниципальном образовании Молотниковское сельское поселение на 2019-2022г.г.	1929,302	1974,552	1975,552
<b>Расходы всего</b>	<b>3320,152</b>	<b>3364,102</b>	<b>3376,932</b>

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год планируются в объеме 3320,152 тыс.руб., что составляет 100% от общего объема расходов бюджета.

### **Муниципальный долг**

Расходы бюджета Молотниковского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов обеспечиваются плановыми доходами, в результате бюджетом поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов дефицит не предусмотрен.

### **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1.Формирование проекта бюджета сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Молотниковской сельской Думы от 08.04.2011 №163 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Молотниковском сельском поселении Котельничского района Кировской области».

2.При общем увеличении расходов бюджета сельского поселения в 2020 году в среднем на 5,7%, сохраняется его социальная направленность. Наибольший вес в структуре расходов составляют расходы, направляемые на культуру(58,1%).

3.Рекомендовать депутатам Молотниковской сельской Думы принять бюджет муниципального образования Молотниковское сельское поселение Котельничского района Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Аудитор контрольно-  
-счетной комиссии Котельничского  
муниципального района

*Галкина*

Г.Б.Галкина