

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2019 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), раздела 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 10.03.2017 №199, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Формирование прогнозных показателей бюджета осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета поселения и сохранение его социальной направленности.

Проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией поселения на рассмотрение Совета муниципального образования «Великодворское» с соблюдением срока, установленного разделом 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с подразделом 6.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское» на 3 года.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:
- Указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;

- основных направлений бюджетной, налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- прогноза социально-экономического развития поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, разделом 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета поселения;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» требованиям бюджетного законодательства.

1. Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, подраздела 6.2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское».

2. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета, п. 3 ст. 107 – по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 100 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда поселения, п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

3. Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 15 статей.

4. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и раздела 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское» проект бюджета поселения сформирован на три года.

5. В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

на 2019 год: общий объем доходов в сумме 3968,0 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3968,0 тыс. рублей.

на 2020 год: общий объем доходов в сумме 3717,1 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3717,1 тыс. рублей.

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 3780,3 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 3780,3 тыс. рублей.

Статьей 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
- размер резервного фонда администрации муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 7) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

6. В нарушение пункта 12.1.5 Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»:

- в приложениях №2, 3 и 12 к проекту решения о бюджете применена классификация доходов бюджета по статье 150 «безвозмездные денежные поступления» (в проекте бюджета статья 151, необходимо 150);

- в приложении №3 к проекту решения о бюджете применена статья 180 «прочие доходы» вместо 150 «безвозмездные денежные поступления» по следующей классификации доходов: 96220405099100000180; 96220705020100000180; 96220705030100000180; 96220805000100000180; 96221805010100000180.

3. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ.

Бюджет муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Великодворское» на 2019-2021 годы (далее Прогноз).

В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение устойчивости бюджета поселения, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета поселения на 2018 год и проекта бюджета поселения на 2019-2021 годы. Результаты анализа приведены в таблице.

Основной показатель проекта бюджета	тыс. рублей						
	Уточненный план на 2018 год	Проект 2019 год	Темп роста, %	Проект 2020 год	Темп роста, %	Проект 2021 год	Темп роста, %
Доходы, всего	6488,7	3968,0	-38,8	3717,1	-6,3	3780,3	+1,7
Безвозмездные поступления	6050,6	3543,0	-41,5	3281,1	-7,4	3323,3	+1,3
Расходы, всего	6514,1	3968,0	-39,1	3717,1	-6,3	3780,3	+1,7
Дефицит (-), Профицит (+)	-25,4	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений	6,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Расходы на обслуживание муниципального долга	0,0	1,0	-	1,0	-	1,0	-
Предельный объем муниципального долга	0,0	100,0	-	100,0	-	100,0	-
Муниципальные программы	-	-	-	-	-	-	-
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	-	-	-	-	-	-	-

Характерной особенностью проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является формирование местного бюджета на плановый

период 2019 и 2020 годов бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Великодворское» 2019 года относительно характеристик бюджета 2018 года (решение Совета муниципального образования «Великодворское» от 15.12.2017 № 22 «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями):

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 38,8 %;
- по расходам уменьшены на 39,1 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 41,5 %.

- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 3,0 %;
- по расходам уменьшены на 8,3 %.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2019 год обусловлено снижением суммы межбюджетных трансфертов из бюджета района на выполнение передаваемых полномочий и дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов в связи с тем, что в 2018 году из бюджета района выделялись дополнительно средства на погашение просроченной кредиторской задолженности, на приобретение автомашины и исполнение судебных актов в сумме 1339,3 тыс. рублей.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов администрацией поселения планируется привлечение бюджетных кредитов в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно. Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован в размере 100,0 тыс. рублей.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования «Великодворское» в 2018 году, прогноза социально-экономического развития поселения на 2019 - 2021 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2019-2021 годы.

При расчете доходов бюджета поселения учтены проекты изменений и дополнений в бюджетное и налоговое законодательство, влияющие на

	на 2018г	(проект)	2018г	(проект)	2020г к 2019г		2021г к 2020г
Налоговые доходы	389,3	393,0	+3,7 (+0,9%)	404,0	+11,0 (+2,8%)	425,0	+21,0 (+5,2%)
Неналоговые доходы	48,8	32,0	-16,8 (-34,4%)	32,0	0,0	32,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	438,1	425,0	-13,1 (-3,0%)	436,0	+11,0 (+2,6%)	457,0	+21,0 (+4,8%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	6050,6	3543,0	-2507,6 (-41,4%)	3281,1	-261,9 (-7,4%)	3323,3	+42,2 (+1,3%)
Всего доходов	6488,7	3968,0	-2520,7 (-38,8%)	3717,1	-250,9 (-6,3%)	3780,3	+63,2 (+1,7%)

По сравнению с уточненным планом на 2018 год доходы бюджета в 2019 году в целом снижаются на 2520,7 тыс. рублей или на 38,8%, что обусловлено в основном снижением безвозмездных поступлений на 2507,6 тыс. рублей или на 41,4%.

В 2020 году также прогнозируется незначительное снижение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2019 года на 250,9 тыс. рублей или на 6,3% за счет снижения безвозмездных перечислений - на 261,9 тыс. рублей или на 7,4%.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2021 год в сравнении с 2020 годом прогнозируется с незначительным ростом на 63,2 тыс. рублей или на 1,7% за счет увеличения поступлений по налоговым доходам на 21,0 тыс. рублей или на 4,8% и безвозмездных перечислений - на 42,2 тыс. рублей или на 1,3%.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов использовались показатели прогноза с уточнением ожидаемого поступления за 2018 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования в 2019 году по сравнению с предыдущим годом незначительно увеличатся на 3,7 тыс. рублей или на 0,9% и составят 393,0 тыс. рублей. Объем планируемых назначений на плановый период составит: 404,0 тыс. рублей на 2020 год с превышением прогнозируемых показателей 2019 года на 11,0 тыс. рублей или 2,8%, на 2021 год в сумме 425,0 тыс. рублей с превышением относительно показателей 2020 года на 21,0 тыс. рублей или 5,2%.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2018	Доля в общем	Проект 2019 год	Доля в общем	Отклонение 2019/2018	2020 год	тыс. рублей		
							Отклонен ие	2021 год	Отклонение 2021/2020

	год	объеме		объеме		проект	2020/2019	проект	
Налог на доходы физических лиц	125,1	32,1	129,0	32,8	+3,9 (+3,1%)	135,0	+6,0 (+4,6%)	144,0	+9,0 (+6,7%)
Налог на имущество	65,0	16,7	72,0	18,3	+7,0 (+10,8%)	77,0	+5,0 (+6,9%)	89,0	+12,0 (+15,6%)
Земельный налог	193,0	49,6	186,0	47,4	-7,0 (-3,6%)	186,0	0,0	186,0	0,0
Государственная пошлина	6,2	1,6	6,0	1,5	-0,2 (-3,2%)	6,0	0,0	6,0	0,0
Всего	389,3	100	393,0	100	+3,7 (+0,9%)	404,0	+11,0 (+2,8%)	425,0	+21,0 (+5,2%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2019 год проектом решения определены: земельный налог (186,0 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (129,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 80,2% налоговых доходов.

Незначительный рост налоговых доходов бюджета поселения на 2019 год, относительно назначений 2018 года обеспечен за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на 3,9 тыс. рублей или 3,1%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2019 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2018 году (доля налогов изменилась с 0,1 до 2,2%).

1. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый Департаментом стратегического планирования области на 2019-2021 годы фонд заработной платы в размере 47,6 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2018 года 50,0 млн. рублей), на 2020-2021 годы фонд заработной платы запланирован с приростом на 3,8 и 6,3% соответственно. Снижение фонда заработной платы в 2019 году в сравнении с 2018 годом обусловлено снижением среднесписочной численности работников организаций в связи с оптимизацией численности работающих в бюджетной сфере.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 129,0 тыс. рублей с ростом на 3,1% к утвержденным показателям 2018 года, на 2020 год с ростом на 4,6% к 2019 году и на 6,7% в 2021 году к 2020 году.

2. Налог на имущество физических лиц согласно статьи 61.5 БК РФ в бюджет муниципального образования зачисляется по нормативу 100 процентов исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог планируется в 2019 году в сумме 72,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в 2018 году на 10,8%. Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 и 2021 годах запланировано с ростом к предшествующему году на 6,9 и 15,6%.

3. Земельный налог в 2019 году прогнозируется в сумме 186,0 тыс. рублей со снижением к ожидаемому исполнению в текущем году на 3,6%. На 2020 и

2021 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2019 года в сумме 186,0 тыс. рублей.

4. Государственная пошлина на 2019 спрогнозирована на основе динамики поступления в 2017-2018 годах с учетом отчислений в бюджет поселения по нормативу 100% в соответствии со статьей 61.5 БК РФ и составит сумму 6,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2020-2021 годы запланированы на уровне прогноза 2019 года в размере 6,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2018-2021 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2018г	тыс. рублей					
		2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г	2021 год (проект)	Отклонение 2021 к 2020
Доходы от сдачи в аренду имущества	31,8	17,0	-14,8 (-46,5%)	17,0	-	17,0	-
Прочие поступления от использования имущества	17,0	15,0	-2,0 (-11,80%)	15,0	-	15,0	-
Всего неналоговых доходов	48,8	32,0	-16,8 (-34,4%)	32,0	-	32,0	-

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2019 году составят 32,0 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2018 года на 16,8 тыс. рублей или 34,4% в связи с расторжением в текущем году договора аренды имущества с МУП «Никольское ЭЖКХ». На 2020-2021 годы бюджетные назначения запланированы на уровне прогнозных показателей 2019 года в объеме 32,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2019-2021 годы не планируются, поэтому прогнозный план приватизации администрацией муниципального образования «Великодворское» на 2019 год не составлялся.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения.

На формирование местных бюджетов огромное значение оказывает сфера межбюджетных отношений. Одним из направлений бюджетной и налоговой политики области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является

усиление стимулирующей роли межбюджетных трансфертов, в том числе в части повышения заинтересованности органов местного самоуправления области в содействии развитию экономики соответствующих территорий муниципальных образований области.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2019 году в сумме 3543,0 тыс. рублей, что на 41,4% ниже ожидаемого исполнения в 2018 году. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2018 год по данному виду доходов составлял 3303,0 тыс. рублей, что на 6,8% меньше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2019 год.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2018г	2019 год (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2019г к 2018	2020 год (проект)	Отклонение 2020 к 2019	тыс. рублей	
							2021 год (проект)	Отклонение 2021 к 2020
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	2638,4	2387,1	67,4	-251,3 (-9,5%)	2390,4	+3,3 (+0,1%)	2456,0	+65,6 (+2,7%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1276,1	406,4	11,5	-869,7 (-68,1%)	424,9	+18,5 (+4,5%)	382,1	-42,8 (-10,1%)
субсидии	421,3	343,3	9,7	-78,0 (-18,5%)	43,3	-300,0 (-87,4%)	43,3	-
субвенции	86,1	92,5	2,6	+6,4 (+7,4%)	92,5	-	95,6	+3,1 (+3,3%)
Иные межбюджетные трансферты	1504,8	313,7	8,8	-1191,1 (-79,1%)	330,0	+16,3 (+5,2%)	346,3	+16,3 (+4,9%)
Прочие безвозмездные поступления	124,0	0,0	0,0	-124,0 (-100%)	0,0	-	0,0	-
Всего безвозмездных поступлений	6050,6	3543,0	100	-2507,6 (-41,4%)	3281,1	-261,9 (-7,4%)	3323,3	+42,2 (+1,3%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2019 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 67,4% или 2387,1 тыс. рублей, доля дотации на сбалансированность бюджетов, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составляет 32,6% или 1155,9 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2020 году запланированы со снижением относительно 2019 года на 261,9 тыс. рублей или 7,4%, в 2021 году с ростом к 2020 году на 42,2 тыс. рублей или 1,3%.

5. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЕЛИКОДВОРСКОЕ» НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости исполнения расходных обязательств на основе целей и задач, определенных Указами Президента Российской Федерации, и повышение эффективности бюджетных расходов.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета поселения на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» с изменениями. Расходы бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями).

Расходная часть бюджета формировалась с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: средства на передаваемые полномочия в сфере культуры в части обеспечения деятельности двух филиалов МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящихся на территории поселения; финансирование мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами. Расходы на оплату труда с начислениями запланированы в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями); расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретение ГСМ, прочие расходы спрогнозированы с учетом фактического потребления за 2018 год, роста тарифов на коммунальные услуги, с учетом наполняемости доходной базы бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2019 года	Бюджет 2020 года	Бюджет 2021 года	отклонение			
				2020/2019		2021/2020	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	2097,1	1927,1	1927,1	-170,0	-8,1	-	-
Национальная оборона	92,1	92,1	95,2	-	-	+3,1	+3,4
Национальная безопасность, правоохр. деятельность	5,0	5,0	5,0	-	-	-	-
Национальная экономика	313,7	330,0	346,3	+16,3	+5,2	+16,3	+4,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	628,2	462,2	422,5	-166,0	-26,4	-39,7	-8,6
Образование	1,5	1,5	1,5	-	-	-	-
Культура, кинематография	742,5	740,0	740,0	-2,5	-0,3	-	-
Социальная политика	68,9	68,9	68,9	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	18,0	8,0	8,0	-10,0	-55,6	-	-
Обслуживание гос и муниципального долга	1,0	1,0	1,0	-	-	-	-
Условно утверждаемые расходы	-	81,3	164,8	-	-	-	-
Итого расходов	3968,0	3717,1	3780,3	-250,9	-6,3	+63,2	+1,7

Согласно ведомственной структуре расходов проекта бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения № 7, 15 к проекту решения Совета муниципального образования «Великодворское») сумма расходов соответствует текстовой сумме расходов решения Совета муниципального образования «Великодворское». Главным распорядителем расходной части бюджета поселения является Администрация сельского поселения.

Функциональная структура расходов бюджета на 2019 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года и отчетом за 2017 год представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2017 года	Бюджет 2018 года	Бюджет 2019 года	Доля в %	отклонение			
					2019/2017		2019/2018	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	2176,4	3016,7	2097,1	52,8	-79,3	-3,6	-919,6	-30,5
Национальная оборона	79,9	85,7	92,1	2,3	+12,2	+15,3	+6,4	+7,5
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	258,9	513,2	5,0	0,1	-253,9	-98,0	-508,2	-99,0
Национальная экономика	308,2	416,4	313,7	7,9	+5,5	+1,8	-102,7	-24,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	662,1	918,0	628,2	15,9	-33,9	-5,1	-289,8	-31,6
Образование	-	1,5	1,5	0,1	+1,5	+100,0	-	-
Культура, кинематография	1361,7	1382,6	742,5	18,7	-619,2	-45,5	-640,1	-46,3
Социальная политика	336,4	170,0	68,9	1,7	-267,5	-79,5	-101,1	-59,5
Физическая культура и спорт	14,4	10,0	18,0	0,4	+3,6	+25,0	+8,0	+80,0
Обслуж гос и мун долга	-	-	1,0	0,1	+1,0	+100,0	+1,0	+100,0
Итого расходов	5198,0	6514,1	3968,0	100	-1230,0	-23,7	-2546,1	-39,1

Снижение общего объема расходов бюджета поселения в 2019 году в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году составит 39,1% или 2546,1 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2017 года — на 23,7% или 1230,0 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с плановыми ассигнованиями 2018 года планируется по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 508,2 тыс. рублей или на 99,0%;
- «Культура и кинематография» на 640,1 тыс. рублей или 46,3%;
- «Социальная политика» на 101,1 тыс. рублей или 59,5%.

Увеличение расходов планируется только по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 8,0 тыс. рублей или на 80,0% и «Национальная оборона» на 6,4 тыс. рублей или на 7,5%.

По анализу структуры расходов бюджета 2019 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Общегосударственные вопросы» - 52,8% (2097,1 тыс. рублей), «Культура и кинематография» - 18,7% (742,5 тыс. рублей) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» 15,9% (628,2 тыс. рублей).

На 2020 год прогнозные показатели по расходам относительно предшествующего года снижены на 250,9 тыс. рублей или на 6,3%, на 2021 год увеличены на 63,2 тыс. рублей или на 1,7%.

В проекте бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2020 и 2021 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы на первый год планового периода в сумме 81,3 тыс. рублей, на второй год планового периода – 164,8 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета поселения на 2019 год состоят из следующих показателей:

1. Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления. В проекте бюджета на 2018 год данные расходы запланированы с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры муниципальной власти, мероприятий по оптимизации численности и расходов на управление в сумме 2097,1 тыс. рублей, что ниже на 30,5% или на 919,6 тыс. рублей ожидаемого исполнения в 2018 году в связи с выделением в текущем году из бюджета района дополнительных сумм на приобретение автомашины, на исполнение судебных актов и на погашение просроченной кредиторской задолженности. В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

- на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления – 1708,4 тыс. рублей;

- на расходы по резервному фонду — 7,0 тыс. рублей;
- составление протоколов об административных правонарушениях 0,4 тыс. рублей за счет субвенции областного бюджета.

В рамках межбюджетных трансфертов в бюджете поселения предусмотрены суммы на частично переданные полномочия по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2019 год по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 381,3 тыс. рублей, в том числе в сфере размещения муниципального заказа для нужд муниципального образования, на осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, на осуществление части полномочий финансиста и на ведение бухгалтерского учета.

2. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы с ростом: в 2019 году в сумме 92,1 тыс. рублей, рост на 7,5% по сравнению с бюджетом 2018 года, в 2020 и 2021 годах соответственно 92,1 и 95,2 тыс. рублей. Данные расходы осуществляются за счет субвенции федерального бюджета и предусмотрены в бюджете на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

3. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы по 5,0 тыс. рублей ежегодно на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2019 год запланированы в сумме 313,7 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2019 год составит 7,9%. По данному разделу предусмотрены ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет межбюджетных трансфертов из дорожного фонда района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы». На 2020 и 2021 годы в бюджете поселения запланированы расходы в сумме 330,0 и 346,3 тыс. рублей.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования на 2019 год запланированы в сумме 628,2 тыс. рублей, что ниже исполнения текущего года на 31,6% или 289,8 тыс. рублей в связи с реализацией в 2018 году проекта «Народный бюджет» на сумму 139,9 тыс. рублей, а также выделением дополнительных средств из бюджета района на проведение мероприятий по коммунальному хозяйству. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы в сфере жилищного хозяйства в сумме 22,4 тыс. рублей на уплату взносов на кап.ремонт муниципального жилого фонда;
- на расходы по благоустройству территории поселения, в том числе: на уличное освещение, прочее благоустройство, благоустройство в рамках проекта «Народный бюджет», всего на сумму 605,8 тыс. рублей.

На 2020-2021 годы на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены ассигнования в сумме 462,2 и 422,5 тыс. рублей.

6. Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в проекте бюджета поселения предусмотрены на обеспечение реализации мероприятий в области молодежной политики и оздоровления детей на 2019-2021 годы по 1,5 тыс. рублей.

7. По разделу «Культура и кинематография» подразделу «Культура» в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов расходные обязательства предусмотрены на передаваемые полномочия в сфере культуры в соответствии с заключаемым Соглашением с администрацией района на обеспечение деятельности филиалов МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» в сумме по 740,0 тыс. рублей ежегодно. На 2019 год по подразделу «Культура» предусмотрены средства на реализация проекта «Народный бюджет» в сумме 2,5 тыс. рублей.

8. В проекте решения расходы бюджета муниципального образования по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме по 68,9 тыс. рублей ежегодно по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим. Общий объем расходов по разделу относительно ожидаемого исполнения в 2018 году меньше на 101,1 тыс. рублей в связи с передачей расходов на ежемесячную денежную компенсацию на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, на уровень района, которые будут осуществляться МБУК «Центр развития культуры «Тотьма».

9. Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы в сумме по 8,0 тыс. рублей.

На 2019 год на реализацию проекта «Народный бюджет» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10,0 тыс. рублей.

10. По разделу «Обслуживание муниципального долга» предусмотрены платежи по долговым обязательствам в сумме 1,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 2 статьи 8 проекта бюджета устанавливается предельный объем муниципального долга муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в размере 100,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 8 проекта бюджета верхний предел муниципального долга муниципального образования «Великодворское» устанавливается по состоянию на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года, на 01.01.2022 года в сумме

100,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Великодворское» в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусматривается.

Выводы:

В целом, по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. По форме и содержанию проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», основным направлениям бюджетной и налоговой политики, по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики.

Следует отметить, что ограниченность бюджетных ресурсов не позволяет в полной мере использовать бюджет, как инструмент реализации основных задач социально-экономического развития сельского поселения, поэтому для увеличения поступлений доходов в бюджет поселения администрации поселения необходимо активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет поселения, по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы, принять меры по энергосбережению органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, а также усилить контроль главного распорядителя бюджетных средств за эффективностью бюджетных расходов.

2. В нарушение пункта 12.1.5 Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»:

- в приложениях №2, 3 и 12 к проекту решения о бюджете применена классификация доходов бюджета по статье безвозмездные денежные поступления: необходимо 150 «Безвозмездные денежные поступления», в проекте бюджета статья 151;

- в приложении №3 к проекту решения о бюджете применена статья 180 «прочие доходы» вместо 150 «безвозмездные денежные поступления» по следующей классификации доходов: 96220405099100000180; 96220705020100000180; 96220705030100000180; 96220805000100000180; 96221805010100000180.

Проект решения о бюджете муниципального образования «Великодворское» внесен на рассмотрение Советом поселения в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Великодворское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Великодворское» от 10.03.2017 №199.

3. Документы и материалы к проекту решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам.

5. Бюджет муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируется бездефицитным.

6. Показатели бюджета на 2019 год по отношению к уточненному плану на 2018 год спрогнозированы со снижением: доходы на 38,8%, расходы на 39,1%.

7. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы, культуру и жилищно-коммунальное хозяйство.

8. Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован без учета программно-целевых методов планирования.

Бюджетная прозрачность - необходимое условие для эффективного использования бюджетных средств. Несмотря на информацию, размещаемую в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о проекте и ходе исполнения бюджета поселения, необходимо осуществлять подготовку материалов для граждан в доступной для понимания актуальной информации.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная комиссия считает, что предложенный проект решения Совета муниципального образования «Великодворское» «О бюджете муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Предлагается:

1. Привести в соответствие с пунктом 12.1.5 Приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» коды бюджетной классификации доходов бюджета поселения.

2. Проект бюджета муниципального образования «Великодворское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, с учетом внесенных изменений, принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

29 ноября 2018 года