

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ПОГОРЕЛОВСКОЕ» 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 «Погореловское» «О бюджете муниципального образования «Погореловское» 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 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Погореловское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Погореловское» от 22.03.2017 №194, 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 «Погореловское» 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 «Погореловское» «О бюджете муниципального образования «Погореловское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией поселения на рассмотрение Совета муниципального образования «Погореловское» с соблюдением срока, установленного разделом 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Погореловское».

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 «Погореловское» 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 «Погореловское».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Погореловское» «О бюджете муниципального образования «Погореловское» 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 «Погореловское» 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, разделом 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Погореловское».

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 «Погореловское» 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 «Погореловское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

на 2019 год: общий объем доходов в сумме 12458,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 12458,7 тыс. рублей.

на 2020 год: общий объем доходов в сумме 12591,8 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 12591,8 тыс. рублей.
на 2021 год: общий объем доходов в сумме 13202,5 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 13202,5 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 «Погореловское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета муниципального образования «Погореловское» на 2020 и 2021 годы.

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: 96520405099100000180; 96520705020100000180; 96520705030100000180; 96520805000100000180; 96521805010100000180.

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

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

Прогноз разработан в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Вологодской области до 2021 года, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования за 2018 год.

Основой формирования прогнозных параметров развития муниципального образования послужили анализ тенденций развития экономики поселения, оценка основных показателей социально – экономического развития на 2018 год.

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

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Погореловское» «О бюджете муниципального образования «Погореловское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета поселения на 2018 год и проекта бюджета 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	15343,2	12458,7	-18,8	12591,8	+1,1	13202,5	+4,8
Безвозмездные поступления	10644,7	8238,7	-22,6	8205,8	-0,4	8496,5	+3,5
Расходы, всего	15343,2	12458,7	-18,8	12591,8	+1,1	13202,5	+4,8
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Расходы на обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Предельный объем муниципального долга	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Муниципальные программы	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Погореловское» 2019 года относительно характеристик бюджета 2018 года, утвержденными решением Совета муниципального образования «Погореловское» от 13.12.2017 № 26 «О бюджете муниципального образования «Погореловское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями:

		М объем е,%		объеме, %		М объем е,%		М объем е,%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	4698,5	30,6	4220,0	33,9	4386,0	34,8	4706,0	35,6
<i>налоговые доходы</i>	4237,1	27,6	4211,0	33,8	4377,0	34,7	4697,0	5,5
<i>неналоговые доходы</i>	461,4	3,0	9,0	0,1	9,0	0,1	9,0	0,1
Безвозмездные поступления	10644,7	69,4	8237,7	66,1	8205,8	65,2	8496,5	64,4
Всего доходов	15343,2	100	12458,7	100	12591,8	100	13202,5	100

Предлагаемые на 2019 год назначения по доходам в сумме 12458,7 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть доходов от других бюджетов, в сумме 8237,7 тыс. рублей или на 66,1%. Поступление собственных доходов поселения (налоговые и неналоговые доходы) планируется в сумме 4220,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 33,9%.

На 2020-2021 годы структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их составит 65,2 и 64,4%.

Динамика доходной части бюджета поселения в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Уточнен ный план на 2018г	2019 год (проект)	Отклоне ние 2019г к 2018г	тыс. рублей			
				2020 год (проект)	Отклон ение 2020г к 2019г	2021 год (проект)	Отклоне ние 2021г к 2020г
Налоговые доходы	4237,1	4211,0	-26,1 (-0,6%)	4377,0	+166,0 (+3,9%)	4697,0	+320,0 (+7,3%)
Неналоговые доходы	461,4	9,0	-452,4 (-98,0%)	9,0	0,0	9,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	4698,5	4220,0	-478,5 (-10,2%)	4386,0	+166,0 (+3,9%)	4706,0	+320,0 (+7,3%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	10644,7	8238,7	-2406,0 (-22,6%)	8205,8	-31,9 (-0,4%)	8496,5	+290,7 (+3,5%)
Всего доходов	15343,2	12458,7	-2884,5 (-18,8%)	12591,8	+133,1 (+1,1%)	13202,5	+610,7 (+4,8%)

По сравнению с уточненным планом на 2018 год доходы бюджета в 2019 году в целом снижаются на 2884,5 тыс. рублей или на 18,8%, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 2407,0 тыс. рублей или на 22,6% снижением собственных доходов на 478,5 тыс. рублей или на 10,2%.

В 2020-2021 годах доходная часть бюджета прогнозируется с ростом:

- в 2020 году в сравнении с показателями 2019 года на 133,1 тыс. рублей или на 1,1% за счет увеличения поступления по налоговым доходам на 166,0 тыс. рублей или на 3,9%.
- в 2021 году относительно доходов предшествующего года на 610,7 тыс. рублей или на 4,8% за счет роста безвозмездных поступлений на 290,7 тыс. рублей или на 3,5% и роста налоговых доходов на 320,0 тыс. рублей или на 7,3%.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета муниципального образования в 2019 году по сравнению с предшествующим годом снизились на 26,1 тыс. рублей или на 0,6% и составят 4211,0 тыс. рублей. Объем планируемых назначений на плановый период составит: 4377,0 тыс. рублей на 2020 год с превышением прогнозируемых показателей 2019 года на 166,0 тыс. рублей или 3,9%, на 2021 год в сумме 4697,0 тыс. рублей с превышением относительно показателей 2020 года на 320,0 тыс. рублей или 7,3%.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей									
Наименование показателя	Уточненный план 2018 год	Доля в общем объеме	Проект 2019 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2019/2018	2020 год проект	Отклонение 2020/2019	2021 год проект	Отклонение 2021/2020
Налог на доходы физических лиц	2600,0	61,3	2245,0	53,3	-355,0 (-13,6%)	2338,0	+93,0 (+4,1%)	2497,0	+159,0 (+6,8%)
Налог на имущество	737,0	17,4	1056,0	25,1	+319,0 (+43,3%)	1129,0	+73,0 (+6,9%)	1290,0	+161,0 (+14,3%)
Земельный налог	880,0	20,8	885,0	21,0	+5,0 (+0,1%)	885,0	0,0	885,0	0,0
Государственная пошлина	20,0	0,5	25,0	0,6	+5,0 (+25,0%)	25,0	0,0	25,0	0,0
Задолж и перерасчеты по отмененным налогам	0,1	-	-	-		-		-	
Всего	4237,1	100	4211,0	100	-26,1 (-0,6%)	4377,0	+166,0 (+3,9%)	4697,0	+320,0 (+7,3%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2019 год проектом решения определен налог на доходы физических лиц (2245,0 тыс. рублей), который составит 53,3% налоговых доходов.

Незначительное снижение налоговых доходов бюджета поселения в 2019 году, относительно назначений 2018 года, обусловлено снижением поступления налога на доходы физических лиц на 355,0 тыс. рублей или 13,6%.

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 8,0%).

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 697,6 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не

подлежащих налогообложению (оценка 2018 года 739,2 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, а также уходом ООО «Краснодаргазстрой» с территории района в связи с завершением работ по строительству 7 нитки газопровода.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 2245,0 тыс. рублей со снижением на 13,6% к утвержденным показателям 2018 года, на 2020 год с ростом на 4,1% к 2019 году и на 6,8% 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 1056,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в 2018 году на 43,3%. Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 и 2021 годах запланировано с ростом к предшествующему году на 6,9 и 14,3%.

3. Земельный налог в 2019 году прогнозируется в сумме 885,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в текущем году на 0,1%. На 2020 и 2021 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2019 года в сумме 885,0 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 25,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2020-2021 годы запланированы на уровне прогноза 2019 года в размере 25,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета муниципального образования «Погореловское» 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	2019 год (проект)	тыс. рублей				
			Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г	2021 год (проект)	Отклонение 2021г к 2020г
Прочие поступления от использования имущества	15,0	9,0	-6,0 (-40,0%)	9,0	-	9,0	-
Доходы от продажи матер. и нематер активов	446,4	-	-446,4 (-100%)	-	-	-	-
Всего неналоговых доходов	461,4	9,0	-452,4 (-98,0%)	9,0	-	9,0	-

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2019 году составят 9,0 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2018 года на 98,0% в связи с отсутствием доходов от продажи имущества. 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 «Погореловское» на 2019 год не составлялся.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Погореловское» 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 «Погореловское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2019 году в сумме 8238,7 тыс. рублей, что на 22,6% ниже ожидаемого исполнения в 2018 году. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2018 год по данному виду доходов составлял 8374,8 тыс. рублей, что на 1,7% больше 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	тыс. рублей			
					2020 год (проект)	Отклонение 2020 к 2019	2021 год (проект)	Отклонение 2021 к 2020
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	4360,7	3747,4	45,5	-613,3 (-14,1%)	3711,9	-35,5 (-0,9%)	3781,1	+69,2 (+1,9%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2835,5	2954,8	35,8	+119,3 (+4,2%)	3209,6	+254,8 (+8,6%)	3375,8	+166,2 (+5,2%)
субсидии	514,3	392,6	4,8	-121,7 (-23,7%)	92,6	-300,0 (-76,4%)	92,6	-
субвенции	214,6	230,7	2,8	+16,1 (+7,5%)	230,7	-	238,5	+7,8 (+3,4%)

Иные межбюджетные трансферты	2660,6	913,2	11,1	-1747,4 (-65,7%)	961,0	+47,8 (+5,2%)	1008,5	+47,5 (+4,9%)
Прочие безвозмездные поступления	59,0	-	-	-59,0 (-100%)	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	10644,7	8238,7	100	-2406,0 (-22,6%)	8205,8	-32,9 (-0,4%)	8496,5	+290,7 (+3,5%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2019 году наибольший удельный вес занимают дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 45,5% или 3747,4 тыс. рублей и дотация на сбалансированность бюджетов — 35,8% или 2954,8 тыс. рублей, доля субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составляет 18,7% или 1536,5 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2020 году запланированы со снижением относительно 2019 года на 31,9 тыс. рублей или 0,4%, в 2021 году с ростом к 2020 году на 290,7 тыс. рублей или 3,5%.

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

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Погореловское» на 2019-2021 годы 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, 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 03.10.2003г № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений).

Расходная часть бюджета формировалась с учетом финансовых возможностей и необходимости обеспечения расходных обязательств муниципального образования «Погореловское» в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности, предоставление субсидий МБУ «ФОК «Юбилейный» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в области физической культуры и спорта; средства на передаваемые полномочия в сфере культуры в части обеспечения деятельности филиала МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» «Погореловский»; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами.

Наименование	Отчет 2017 года	Бюджет 2018 года	Бюджет 2019 года	Доля в %	2019/2017		2019/2018	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	3883,5	3803,9	4113,4	33,0	+229,9	+5,9	+309,5	+8,1
Национальная оборона	199,9	214,2	230,3	1,9	+14,3	+7,1	+16,1	+7,5
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	41,0	663,7	499,6	4,0	+458,6	В 11 раз	-164,1	-24,7
Национальная экономика	322,0	2330,1	913,2	7,3	+591,2	+183,6	-1416,9	-60,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	2054,7	2786,9	1675,1	13,5	-379,6	-18,5	-1111,8	-39,9
Образование	10,8	11,0	11,0	0,1	+0,2	+1,8	-	-
Культура, кинематография	1598,4	1578,2	1334,0	10,7	-264,4	-16,5	-244,2	-15,5
Социальная политика	318,7	811,2	90,4	0,7	-228,3	-71,6	-720,8	-88,8
Физическая культура и спорт	3000,0	3144,0	3590,7	28,8	+590,7	+19,7	+446,7	+14,2
Обслуж гос и мун долга	-	-	1,0	-	+1,0	+100,0	+1,0	+100
Итого расходов	11429,0	15343,2	12458,7	100	+1029,7	+9,0	-2884,5	-18,8

Снижение общего объема расходов бюджета поселения в 2019 году в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году составит 18,8% или 2884,5 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2017 года — рост на 9,0% или 1029,7 тыс. рублей.

По пяти из девяти разделов проекта бюджета на 2019 год в сравнении с предыдущим годом планируется сокращение расходов на общую сумму 2994,1 тыс. рублей или на 39,9%. Наибольшее снижение расходов запланировано по разделу «Национальная экономика» на 1416,9 тыс. рублей или на 60,8%, «Социальная политика» на 720,8 тыс. рублей или на 88,8%, и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1111,8 тыс. рублей или на 39,9%.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга в 2019 году планируются размере 1,0 тыс. рублей.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета поселения, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по трем разделам проекта бюджета на 2019 год в сравнении с 2018 годом планируется увеличить расходы в целом на 772,3 тыс. рублей или на 10,8%, наибольший прирост по разделу «Физическая культура и спорт» на 446,7 тыс. рублей или на 14,2%.

По анализу структуры расходов бюджета 2019 года, преимущественный удельный вес имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» 33,0% (4113,4 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» - 28,8% (3590,7 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,5% (1675,1 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2020 год положительная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2020 год (+) 133,1 тыс. рублей или +1,1%; 2021 год на 610,7 тыс. рублей или на 4,8%.

В проекте бюджета муниципального образования «Погореловское» на 2020 и 2021 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы: на первый год планового периода в сумме 282,7 тыс. рублей, на второй год планового периода – 593,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5 и 5,0 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет

межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и соответствуют положениям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета поселения на 2019 год состоят из следующих показателей:

1. Расходы 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 решения расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2019 год в размере 4113,4 тыс. рублей, что выше назначений 2018 года на 309,5 тыс. рублей или на 8,1%. В 2020 году относительно предыдущего года прогнозируется снижение на 216,7 тыс. рублей или 5,3%, в 2021 году рост на 245,0 тыс. рублей или 6,3% в сравнении с 2020 годом. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета поселения в 2019 году составит 33,0%, в 2020 году 30,9%, в 2021 году — 31,4% (в 2018 году — 24,8%).

Размер резервного фонда администрации поселения в 2019 году и плановом периоде не превысит установленного ст. 81 БК РФ размера (3% общего объема расходов бюджета поселения).

В рамках межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального образования предусмотрены суммы на частично переданные полномочия по решениям вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2019 год по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 407,7 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. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены в соответствии с методиками, утвержденными областным законодательством и нормативными актами муниципального района.

2. Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 230,3 тыс. рублей, на 2020-2021 годы соответственно 230,3 и 238,1 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 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 499,6 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования, из них в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 94,3 тыс. рублей. Объем средств на вышеуказанные цели в 2020 и 2021 годах запланирован по 300,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2019 год запланированы в сумме 913,2 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2019 год составит 7,3%. 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 961,0 и 1008,5 тыс. рублей.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования на 2019 год запланированы в сумме 1675,1 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения составляет 13,5%. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы в сфере жилищного хозяйства в сумме 10,0 тыс. рублей;
- на расходы по благоустройству территории поселения, в том числе: на уличное освещение, содержание мест захоронения, прочее благоустройство, благоустройство в рамках проекта «Народный бюджет» на сумму 1665,1 тыс. рублей.

На 2020-2021 годы на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены ассигнования в сумме по 1894,0 тыс. рублей ежегодно.

6. Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «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 год и плановый период 2020 и 2021 годов по 11,0 тыс. рублей.

7. Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура» в проекте бюджета муниципального образования на 2019 год в сумме 1334,0 тыс. рублей предусмотрены в соответствии с заключаемым Соглашением с администрацией района в рамках межбюджетных трансфертов на выполнение передаваемых полномочий на решение вопросов местного значения в сфере культуры в части обеспечения деятельности филиала МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» «Погореловский». Плановые назначения относительно ожидаемого исполнения текущего года ниже на 15,5% в связи с проведением оптимизационных мероприятий штатной численности. На плановый период 2020-2021 годов расходы запланированы на уровне прогнозных показателей 2019 года.

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 90,4 тыс. рублей ежегодно по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии Главе и муниципальным служащим. Общий объем расходов по разделу относительно ожидаемого исполнения в 2018 году меньше на 720,8 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», а также в связи с оплатой задолженности по доплате к пенсии лицам, замещавшим должности глав поселений, по решению суда.

9. Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подраздел 1102 «массовый спорт» в проекте бюджета предусмотрены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в области массового спорта муниципальному бюджетному учреждению «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме по 3590,7 тыс. рублей ежегодно, что выше ожидаемого исполнения расходов в текущем году на 14,2%.

10. По разделу 1300 «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 «Погореловское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 200,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 8 проекта бюджета верхний предел муниципального долга муниципального образования «Погореловское» устанавливается по состоянию на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года и на 01.01.2021 года в сумме 200,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Погореловское» в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусматривается.

Выводы

1. Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. В приложении №5 к проекту решения о бюджете на 2019 год допущены расходования бюджетных ассигнований по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 216,7 тыс. рублей, разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 216,7 тыс. рублей с расходами в приложениях №6 и №7 к проекту решения о бюджете.

3. 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: 96520405099100000180; 96520705020100000180; 96520705030100000180; 96520805000100000180; 96521805010100000180.

4. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.

5. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.

6. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Погореловское» на 2019 год и плановый период до 2021 года на период не менее трех лет соблюдены.

7. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета муниципального образования «Погореловское» соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

8. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

9. Бюджет поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется бездефицитным (в соответствие со статьей 92.1 БК РФ не более 10 процентов от объёма доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

10. Показатели бюджета на 2019 год по отношению к уточненному плану на 2018 год спрогнозированы: доходы и расходы со снижением на 2884,5 тыс. рублей или 18,8%.

11. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы, физическую культуру и спорт.

12. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии с ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации муниципального образования «Погореловское» www.mopogorelovo.ru в разделе «Документы».

13. Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

14. При проверке текстовых статей проекта нарушений не установлено.

15. С целью повышения доходного потенциала бюджета поселения и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы, определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, расширить налогооблагаемую базу по имущественным налогам, а также повысить эффективность управления земельными ресурсами.

16. При формировании проекта бюджета муниципального образования «Погореловское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не использовались программно-целевые методы планирования.

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. Приложение №5 к проекту решения о бюджете привести в соответствие с приложениями №6 и №7 к проекту решения о бюджете.

3. Проект бюджета муниципального образования «Погореловское» 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

03 декабря 2018 года