

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ
СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «КАЛИНИНСКОЕ»
НА 2018 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское, утвержденного решением Совета сельского поселения Калининское от 31.10.2016 №109, 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 сельского поселения Калининское 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 сельского поселения на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета поселения и сохранения его социальной направленности.

Проект решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией поселения на рассмотрение Совета сельского поселения Калининское с соблюдением срока, установленного разделом 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.

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 сельского поселения Калининское 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 сельском поселении Калининское.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское 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.

В соответствии со статьей 174 БК РФ, разделом 7 Положения о бюджетном процессе вместе с проектом бюджета на рассмотрение представлен прогноз социально-экономического развития сельского поселения Калининское.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете сельского поселения Калининское 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, раздела 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.

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, 16 статей.

4. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и раздела 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское 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 проекта бюджета сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

- на 2019 год: общий объем доходов в сумме 7995,8 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 7995,8 тыс. рублей.
- на 2020 год: общий объем доходов в сумме 8195,7 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 8195,7 тыс. рублей.

на 2021 год: общий объем доходов в сумме 8520,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 8520,9 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 сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета сельского поселения Калининское на 2020 и 2021 годы.

В проекте бюджета сельского поселения Калининское на 2020 и 2021 годы предусмотрены условно утверждаемые расходы: на первый год планового периода в сумме 160,3 тыс. рублей, на второй год планового периода – 327,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,45 и 4,8 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), что является нарушением положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в соответствии с которым «общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов...».

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 (за исключением одного пункта) подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

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

3. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КАЛИНИНСКОЕ НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ.

Бюджет сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития сельского поселения Калининское 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 сельского поселения за 2018 год.

Основой формирования прогнозных параметров развития поселения послужили анализ тенденций развития экономики поселения, оценка основных показателей социально – экономического развития на 2018 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями.

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

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское 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	13363,0	7995,8	-40,2	8195,7	+2,5	8520,9	+4,0
Безвозмездные поступления	11725,0	6071,8	-48,2	6242,7	+2,8	6423,9	+2,9
Расходы, всего	13363,0	7995,8	-40,2	8195,7	+2,5	8520,9	+4,0
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	1,0	-	1,0	-	1,0	-
Предельный объем муниципального долга	0,0	500,0	-	500,0	-	500,0	-
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 сельского поселения Калининское 2019 года относительно характеристик бюджета 2018 года, утвержденными решением Совета сельского поселения Калининское от 15.12.2017 № 212 «О бюджете сельского поселения Калининское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями:

- с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 40,2 %;
 - по расходам уменьшены на 40,2 %;
 - безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 48,2%.
- без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:
- по доходам и расходам увеличены на 21,9 %.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2019 год обусловлено снижением суммы дотации и межбюджетных трансфертов из бюджета района на выполнение передаваемых полномочий.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируется привлечение бюджетных кредитов в бюджет поселения в 2019-2021 годах в сумме по 300,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов - 500,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга планируются в размере 1,0 тыс. рублей.

Проект бюджета сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КАЛИНИНСКОЕ НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ

Прогноз доходов бюджета сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2018 году, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и сборов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области, действующего налогового законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2019, прогноза социально-экономического развития поселения на 2019 - 2021 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения Калининское на 2019-2021 годы.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проекте решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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: 96320405099100000180; 96320705020100000180; 96320705030100000180; 96320805000100000180; 96321805010100000180.

Бюджетные назначения по доходам бюджета сельского поселения Калининское и их структура на период 2018 - 2021 годов представлены в таблице.

Источники доходов	2018 год (уточненный план)		2019 год (проект)		2020 год (проект)		2021 год (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1638,0	12,3	1924,0	24,1	1953,0	23,8	2097,0	24,6
<i>налоговые доходы</i>	1346,0	10,1	1659,0	20,8	1688,0	20,6	1832,0	21,5
<i>неналоговые доходы</i>	292,0	2,2	265,0	3,3	265,0	3,2	265,0	3,1
Безвозмездные поступления	11725,0	87,7	6071,8	75,9	6242,7	76,2	6423,9	75,4
Всего доходов	13363,0	100	7995,8	100	8195,7	100	8520,9	100

Предлагаемые на 2019 год назначения по доходам в сумме 7995,8 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть доходов от других бюджетов, в сумме 6071,8 тыс. рублей или на 75,9%. Поступление собственных доходов поселения (налоговые доходы) планируется в сумме 1924,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 24,1%.

На 2020 год структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля их составит 76,2% в 2020 году и 75,4% в 2021 году.

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

Показатели	Уточненный план на 2018г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г	тыс. рублей	
						2021 год (проект)	Отклонение 2021г к 2020г
Налоговые доходы	1346,0	1659,0	+313,0 (+23,2%)	1688,0	+29,0 (+1,7%)	1832,0	+144,0 (+8,5%)

Неналоговые доходы	292,0	265,0	-27,0 (-9,2%)	265,0	-	265,0	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	1638,0	1924,0	+286,0 (+17,5%)	1953,0	+29,0 (+1,5%)	2097,0	+144,0 (+7,4%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	11725,0	6071,8	-5653,2 (-48,2%)	6242,7	+170,9 (+2,8%)	6423,9	+181,2 (+2,9%)
Всего доходов	13363,0	7995,8	-5367,2 (-40,2%)	8195,7	+199,9 (+2,5%)	8520,9	+325,2 (+4,0%)

По сравнению с уточненным планом на 2018 год доходы бюджета в 2019 году, в целом, снижаются на 5367,2 тыс. рублей или на 40,2%, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 5653,2 тыс. рублей или на 48,2%.

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

- в 2020 году в сравнении с показателями 2019 года на 199,9 тыс. рублей или на 2,5% за счет увеличения поступления по налоговым доходам на 29,0 тыс. рублей или на 1,7% и безвозмездных поступлений на 170,9 тыс. рублей или на 2,8%.

- в 2021 году относительно доходов предшествующего года на 325,2 тыс. рублей или на 4,0% за счет роста безвозмездных поступлений на 181,2 тыс. рублей или на 2,9% и роста налоговых доходов на 144,0 тыс. рублей или на 8,5%.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2019 году, в сравнении с предшествующим годом увеличиваются на 313,0 тыс. рублей или на 23,2% и составят 1659,0 тыс. рублей. Объем планируемых на 2020 год назначений составит 1688,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2019 год показателей на 29,0 тыс. рублей или на 1,7%, и на 2021 год 1832,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2020 год показателей на 144,0 тыс. рублей или на 8,5%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2018 год	Доля в общем объеме	Проект 2019 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2019/2018	тыс. рублей			
						2020 год проект	Отклонение 2020/2019	2021 год проект	Отклонение 2021/2020
Налог на доходы физических лиц	317,0	23,6	334,0	20,1	+17,0 (+5,4%)	349,0	+15,0 (+4,5%)	373,0	+24,0 (+6,9%)
Налог на имущество	251,0	18,6	497,0	30,0	+246,0 (+98,0%)	511,0	+14,0 (+2,8%)	631,0	+120,0 (+23,5%)
Земельный налог	770,0	57,2	819,0	49,4	+49,0 (+6,4%)	819,0	0,0	819,0	-
Государственная пошлина	8,0	0,6	9,0	0,5	+1,0 (+12,5%)	9,0	-	9,0	-
Всего	1346,0	100	1659,0	100	+313,0 (+23,2%)	1688,0	+29,0 (+1,7%)	1832,0	+144,0 (+8,5%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2019 год проектом решения определены: земельный налог (819,0 тыс. рублей), налог на

имущество (497,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 79,4% налоговых доходов.

Значительное увеличение объема налоговых доходов бюджета поселения в 2019 году относительно назначений 2018 года прогнозируется, в основном, за счет роста поступлений налога на имущество на 246,0 тыс. рублей или почти в два раза.

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 121,0 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2018 года 127,0 млн. рублей), на 2020-2021 годы фонд заработной платы запланирован с приростом на 3,8 и 6,3% соответственно.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год в бюджет поселения прогнозируется в объеме 334,0 тыс. рублей, что выше назначений 2018 года на 5,4%, на 2020 год с ростом на 4,5% к 2019 году и на 6,9% в 2021 году к 2020 году.

2. Налог на имущество физических лиц согласно статьи 61.5 БК РФ в бюджет сельского поселения зачисляется по нормативу 100 процентов исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог планируется в 2019 году в сумме 497,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в 2018 году в два раза в связи с тем, что при планировании данного налога Департаментом финансов области учитывались отчетные данные о начислении налога на имущество за 2017 год по форме №5МН, представленной Управлением ФНС России по Вологодской области, в которой отражены все собственники имущества, включая пенсионеров, которые освобождены от уплаты налога на имущество. Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 и 2021 годах запланировано с ростом к предшествующему году на 2,8 и 23,5%.

3. Земельный налог в 2019 году прогнозируется в сумме 819,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению в текущем году на 6,4%. На 2020 и 2021 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2019 года в сумме 819,0 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 9,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2020-2021 годы запланированы на уровне прогноза 2019 года в размере 9,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета сельского поселения Калининское 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	Уточненн	2019 год	Отклонен	2020 год	Отклонен	тыс. рублей	
						2021	Отклоне

	ый план на 2018г	(проект)	ие 2019г к 2018г	(проект)	ие 2020г к 2019г	год проект	ние 2021 к 2020
Доходы от сдачи в аренду имущества	277,0	250,0	-27,0 (-9,7%)	250,0	-	250,0	-
Прочие поступления от исп. имущества	15,0	15,0	-	15,0	-	15,0	-
Всего неналоговых доходов	292,0	265,0	-27,0 (-9,2%)	265,0	-	265,0	-

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2019 году составят 265,0 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2018 года на 27,0 тыс. рублей или на 9,2%. На 2020-2021 годы бюджетные назначения по неналоговым доходам запланированы на уровне прогнозных показателей 2019 года.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов бюджета в 2019 году составит 13,8%, в 2020 -2021 годах 13,6 и 12,6%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения в 2019-2021 годах не планируется, поэтому Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества администрацией сельского поселения Калининское не утверждался.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета сельского поселения Калининское 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 сельского поселения Калининское по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2019 году в сумме 6071,8 тыс. рублей, что на 5653,2 тыс. рублей или на 48,2% ниже уточненного плана 2018 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2018 год по данному виду доходов составлял 7858,5 тыс. рублей, что на 33,0% меньше ожидаемого поступления в текущем году.

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

		тыс. рублей						
Показатели	Уточнен ный план на 2018	2019 год проект	Доля в общем объеме, %	Отклоне ние 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклоне ние 2020 к 2019	2021 год проект)	Отклоне ние 2021 к 2020
Дотация на	3329,6	2940,8	48,4	-388,8	2941,6	+0,8	3040,6	+99,0

выравнивание бюдж обеспеченн				(-11,7%)		(-0,03%)		(+3,4%)
Дотация на подд мер по обесп. сбалансиров бюджетов	3733,1	1548,3	25,5	-2184,8 (-58,5%)	1645,2	+96,9 (+6,3%)	1650,9	+5,7 (+0,3%)
субсидии	152,4	77,5	1,3	-74,9 (-49,1%)	77,5	-	77,5	-
субвенции	87,7	92,5	1,5	+4,8 (+5,5%)	92,5	-	95,6	+3,1 (+3,4%)
Иные межбюджетные трансферты	4354,1	1412,7	23,3	-2941,4 (-67,6%)	1485,9	+73,2 (+5,2%)	1559,3	+73,4 (+4,9%)
Прочие безвоз поступления	68,1	0,0	-	-68,1 (-100%)	0,0	-	0,0	-
Всего безвозмездных поступлений	11725,0	6071,8	100	-5653,2 (-48,2%)	6242,7	+170,9 (+2,8%)	6423,9	+181,2 (+2,9%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2019 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 48,4% или 2940,8 тыс. рублей.

В сравнении с уточненным планом 2018 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2019 год сокращается на 48,2%, в основном за счет уменьшения суммы межбюджетных трансфертов и дотации на сбалансированность из бюджета района, которые были выделены поселению в текущем году на оплату кредиторской задолженности по МБУК «Калининский СДК», на оплату задолженности по доплате к пенсии лицам, замещавшим должности глав поселений, по решению суда и на приобретение уличных светильников.

5. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАСХОДОВ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КАЛИНИНСКОЕ НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики сельского поселения Калининское 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 сельского поселения 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 сельского поселения Калининское в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности; средств на передаваемые полномочия в сфере культуры в части обеспечения деятельности трех филиалов МБУК «Центр развития культуры «Тотьма», находящихся на территории поселения; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами.

Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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	3677,9	3643,3	3725,3	-34,6	-0,9	+82,0	+2,2
Национальная оборона	92,1	92,1	95,2	-	-	+3,1	+3,4
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	52,2	52,2	52,2	-	-	-	-
Национальная экономика	1412,7	1485,9	1559,3	+73,2	+5,2	+73,4	+4,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	571,5	572,5	572,5	+1,0	+0,2	-	-
Образование	3,0	3,0	3,0	-	-	-	-
Культура, кинематография	2061,5	2061,5	2061,5	-	-	-	-
Социальная политика	84,0	84,0	84,0	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	39,9	39,9	39,9	-	-	-	-
Обслуживание гос и мун долга	1,0	1,0	1,0	-	-	-	-
Условно утверждаемые расходы	-	160,3	327,0	-	-	-	-
Итого расходов	7995,8	8195,7	8520,9	+199,9	+2,5	+325,2	+4,0

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

В приложениях №6 и 7 к проекту бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на выполнение работ по содержанию переправ и автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной сети Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы», необходимо в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы». В приложениях №14 и 15 к проекту бюджета расходы по данному подразделу запланированы по классификации без распределения по группам и подгруппам видов расходов.

В приложении №5 к проекту решения о бюджете в разделе 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отсутствует подраздел «Жилищное хозяйство»

(сумма 14,0 тыс. рублей), а также в приложениях №6 и 7 расходы в целом по подразделу «Благоустройство» не соответствуют расходам в разрезе по мероприятиям на 40,0 тыс. рублей.

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.

Наименование	Отчет 2017 года	Бюджет 2018 года	Бюджет 2019 года	Доля в %	тыс. рублей			
					отклонение			
					2019/2017		2019/2018	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	4664,9	4604,0	3677,9	46,0	-987,0	-21,2	-926,1	-20,1
Национальная оборона	79,9	94,7	92,1	1,2	+12,2	+15,3	-2,6	-2,7
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	51,4	77,2	52,2	0,7	+0,8	+1,6	-25,0	-32,4
Национальная экономика	1299,1	1435,0	1412,7	17,7	+113,6	+8,7	-22,3	-1,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	934,7	1785,3	571,5	7,1	-363,2	-38,9	-1213,8	-68,0
Образование	2,0	4,1	3,0	-	+1,0	+50,0	-1,1	-26,8
Культура, кинематография	2215,8	3844,0	2061,5	25,8	-154,3	-7,0	-1782,5	-46,4
Социальная политика	247,9	1477,8	84,0	1,0	-163,9	-66,1	-1393,8	-94,3
Физическая культура и спорт	37,6	39,9	39,9	0,5	+2,3	+6,1	-	-
Обслуживание гос и мун долга	-	1,0	1,0	-	-	-	-	-
Итого расходов	9533,3	13213,0	7995,8	100	-1537,5	-16,1	-5217,2	-39,5

Сокращение общего объема расходов бюджета поселения в 2019 году в сравнении с планом 2018 года составит 39,5% или 5217,2 тыс. рублей и в сравнении с отчетом 2017 года на 16,1 % или на 1537,5 тыс. рублей.

По всем разделам проекта бюджета на 2019 год в сравнении с предшествующим годом планируется сокращение расходов. Наибольшее снижение расходов запланировано по разделу «Социальная политика» на 94,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 68,0%, «Культура и кинематография» на 46,4%.

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

По анализу структуры расходов бюджета 2019 года преимущественный удельный вес имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» 46,0% и «Культура и кинематография» - 25,8%.

Динамика планируемых расходов на плановый период положительная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2020 год (+) 199,9 тыс. рублей или 2,5%; 2021 год (+) 325,2 тыс. рублей или 4,0%.

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 3677,9 тыс. рублей, что ниже назначений 2018 года на 20,1% в связи с дополнительным выделением

средств из бюджета района в текущем году на ремонт административных зданий, оплату задолженности по страховым взносам по администрации поселения. В 2020 году относительно предыдущего года прогнозируется снижение расходов на 0,9%, в 2021 году рост на 2,2% в сравнении с 2020 годом. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета поселения в 2019 году составит 46,0%, в 2020 году 44,5%, в 2021 году — 43,7% (в 2018 году — 34,8%).

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 поселения 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 390,6 тыс. рублей, в том числе в сфере размещения муниципального заказа для нужд муниципального образования, на осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, на ведение бухгалтерского учета и на осуществление части полномочий финансиста. Межбюджетные трансферты бюджету муниципального района 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 92,1 тыс. рублей, на 2020-2021 годы 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 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 52,2 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории сельского поселения. Объем средств на вышеуказанные цели в 2020 и 2021 годах запланирован на уровне прогнозных показателей 2019 года.

4. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета поселения на 2019 год запланированы в сумме 1412,7 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2019 год составит 17,7%. 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 1485,9 и 1559,3 тыс. рублей.

5. Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете муниципального образования на 2019 год запланированы в сумме 571,5 тыс. рублей, что на 68% ниже плановых назначений текущего года в связи с дополнительным выделением средств из

бюджета района на приобретение и замену уличных светильников, а также выделением субсидии областного бюджета по результатам реализации инициатив граждан об объединении поселений. Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены:

- на расходы в сфере жилищного хозяйства в сумме 14,0 тыс. рублей;
- по благоустройству территории поселения, в том числе: на уличное освещение, содержание мест захоронения, прочее благоустройство в сумме 557,5 тыс. рублей.

На 2020-2021 годы на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены ассигнования в сумме по 572,5 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 3,0 тыс. рублей.

7. Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура» в проекте бюджета сельского поселения Калининское на 2019 год в сумме 2061,5 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 трех филиалов МБУК «Центр развития культуры «Тотьма». Плановые назначения относительно ожидаемого исполнения текущего года ниже на 46,4% в связи с реализацией в 2018 году проекта «Народный бюджет», выделением субсидии областного бюджета по результатам реализации инициатив граждан об объединении поселений, а также выделением средств бюджета района на оплату кредиторской задолженности МБУК «Калининский СДК». На плановый период 2020-2021 годов расходы запланированы на уровне прогнозных показателей 2019 года.

8. В проекте решения расходы бюджета сельского поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме по 84,0 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 в 17 раз в связи с передачей расходов на ежемесячную денежную компенсацию на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности (работники домов культуры), 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 «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета предусмотрены на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта на 2018-2020 годы по 39,9 тыс. рублей.

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

Частью 2 статьи 9 проекта решения предлагается установить предельный объем муниципального долга сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 500,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 9 проекта решения верхний предел муниципального долга сельского поселения Калининское предлагается установить по состоянию: на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года, на 01.01.2022 года в сумме 500,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий сельским поселением Калининское в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусматривается.

Выводы:

1. В целом, по результатам экспертизы проекта решения Совета сельского поселения Калининское «О бюджете сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

2. По форме и содержанию проект бюджета сельского поселения Калининское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.

3. Проект решения о бюджете сельского поселения Калининское внесен на рассмотрение Советом поселения в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Калининское.

4. 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: 96320405099100000180; 96320705020100000180; 96320705030100000180; 96320805000100000180; 96321805010100000180.

5. В приложениях №6 и 7 к проекту бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на выполнение работ по содержанию переправ и автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной сети Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы», необходимо в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы». В приложениях №14 и 15 к проекту бюджета расходы по данному подразделу запланированы по классификации без распределения по группам и подгруппам видов расходов.

6. В проекте бюджета сельского поселения Калининское на 2020 и 2021 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы: на первый год планового периода в сумме 160,3 тыс.

рублей, на второй год планового периода – 327,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,45 и 4,8 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), что является нарушением положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в соответствии с которым «общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов...».

7. В приложении №5 к проекту решения о бюджете в разделе 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отсутствует подраздел «Жилищное хозяйство» (сумма 14,0 тыс. рублей), а также в приложениях №6 и 7 расходы в целом по подразделу «Благоустройство» не соответствуют расходам в разрезе по мероприятиям внутри подраздела на 40,0 тыс. рублей.

8. Проект бюджета рассмотрен на соответствие ограничениям, установленным БК РФ:

- размер резервного фонда прогнозируется в соответствии со статьей 81 БК РФ (не более 3 процентов от общего объема расходов);

- установленный предельный объем муниципального долга 500,0 тыс. рублей не превышает объема собственных доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (пункт 3 статьи 107 БК РФ).

- бюджет сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется бездефицитным (в соответствии со статьей 92.1 БК РФ).

9. Показатели бюджета на 2019 год по отношению к уточненному плану на 2018 год спрогнозированы со снижением на 39,5 %.

10. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы, культуру и национальную экономику.

11. 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 проводить работу по оптимизации закупок для обеспечения муниципальных нужд.

12. При формировании проекта бюджета сельского поселения Калининское 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 проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

2. Внести изменения в размер условно утверждаемых расходов на первый год планового периода и на второй год планового периода в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

3. Дополнить классификацию расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в разрезе по группам и подгруппам видов расходов и внести изменения в название муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы».

4. Привести в соответствии расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в приложениях к проекту бюджета №5, 6 и 7.

5. Проект бюджета сельского поселения Калининское 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

13 декабря 2018 года