

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

Заключение

по итогам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения от 07.12.2018 №31/13 «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год»

№ 9-251

19.09.2019

Основание для проведения финансово-экономической экспертизы: пункт 9.1. Положения «О контрольно-счётном органе Петушинского района», пункт 16.1. Регламента МКУ «Контрольно-счётный орган Петушинского района».

Дата поступления проекта муниципального правового акта в контрольно-счётный орган для проведения финансово-экономической экспертизы: 13.09.2019 (исх.№936 от 13.09.2019).

Сроки проведения финансовой экспертизы: 19.09.2019.

1. Общие положения

1.1. Проект решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения от 07.12.2018 №31/13 «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год» (далее проект решения) подготовлен администрацией Петушинского сельского поселения, поступил в КСО 13.09.2019 в объёме:

- проект решения;
- приложение №1 к проекту решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год»;
- приложение № 2 к проекту решения «Поступление доходов в бюджет муниципального образования «Петушинское сельское поселение на 2019 год»;
- приложение №3 к проекту решения «Распределение ассигнований из бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;
- приложение №4 к проекту решения «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов), группам видов расходов, видам расходов (группам, подгруппам), классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;
- приложение №5 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год»;
- приложение №6 к проекту решения «Распределение межбюджетных трансфертов муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год»;
- пояснительная записка.

1.2. Информация об основных характеристиках утверждённого бюджета на 2019 год муниципального образования «Петушинское сельское поселение»:

Таблица 1.

(Ед. изм.: в рублях)

Решение СНДПСП	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	ДЕФИЦИТ	Собственные доходы	% дефицита
1	2	3	4	5	6

на 2019 год					
от 07.12.2018 №31/13 (утверждённый бюджет первоначальной редакции)	38 523 174,00	38 523 174,00	-	34 131 574,00	-
от 24.01.2019 №1/1	38 493 453,00	39 070 111,00	576 658,00	34 131 574,00	1,7%
от 16.05.2019 №3/14	39 168 583,50	39 168 583,50	0,00	34 806 704,50	-
от 27.06.2019 №4/21	39 968 583,50	39 968 583,50	0,00	34 806 704,50	-
Прирост показателей к первоначально утверждённым (%)	+3,7%	+3,7%	-	+2,0%	-

1.3. Анализ изменения основных характеристик бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» в соответствии с пунктами 1.1. и 1.2. проекта решения:

Таблица 2.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование показателя	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 27.06.2019 №4/21)	В редакции проекта решения	Изменения
1	2	3	4
на 2019 год			
Доходы	39 968 583,50	40 752 416,31	+783 832,81
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	<i>5 161 879,00</i>	<i>5 186 879,00</i>	<i>+25 000,00</i>
Расходы	39 968 583,50	40 752 416,31	+783 832,81
Дефицит профицит (-,+)	0,00	0,00	-

1.4. Пунктом 1.3. проекта решения вносятся изменения в подпункт 9.2. статьи 9 «Межбюджетные трансферты муниципального образования «Петушинское сельское поселение», а именно увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год на +25 000,00 руб., или на 0,5% и составит 5 216 600,00 руб.

1.5. Пунктами 1.4.-1.9 проекта решения приложения №№ 1, 4, 5, 6, 9 и 10 изложены в новой редакции согласно приложениям №№1-6 к проекту решения.

2. Анализ доходной части бюджета поселения

2.1. Доходная часть бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год в целом увеличивается на +783 832,81 руб., или на 2,0%, (приложение №2 к проекту решения):

Таблица 3.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 27.06.2019 №4/21)	В редакции проекта решения	Изменения (гр. 3 – гр. 4)
1	2	3	4
Налоговые доходы	34 279 000,00	34 969 000,00	+690 000,00
Неналоговые доходы	527 704,50	596 537,31	+68 832,81
Безвозмездные перечисления	5 161 879,00	5 186 879,00	+25 000,00
ИТОГО доходов	39 968 583,50	40 752 416,31	+783 832,81

2.1.1. в том числе «Налоговые доходы» увеличиваются на +690 000,00 тыс. руб., или на 2,0%:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (в редакции от 27.06.2019 №4/21)	Проект решения	Изменения (гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
Налоговые доходы, в т.ч.	34 279 000,00	34 969 000,00	+690 000,00
-НДФЛ	4 232 000,00	4 232 000,00	-
-Единый сельскохозяйственный налог	975 000,00	1 665 000,00	+690 000,00
-Налог на имущество физ. лиц	1 430 000,00	1 430 000,00	-
-Земельный налог	27 637 000,00	27 637 000,00	-
-гос. пошлина	5 000,00	5 000,00	-

Проектом решения налоговые доходы увеличиваются за счет единого сельскохозяйственного налога на +690 000,00 руб., или на 70,8%.

2.1.2. в том числе «Неналоговые доходы» увеличиваются на +68 832,81 руб., или на 13,0%:

Таблица 5.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (в редакции от 27.06.2019 №4/21)	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Неналоговые доходы, в т.ч.	527 704,50	596 537,31	+68 832,81
-Доходы от использования имущества	315 574,00	315 574,00	-
-Доходы от оказания платных услуг	30 000,00	80 832,81	+50 832,81
-Доходы от продажи материальных активов	162 130,50	162 130,50	-
-Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 000,00	38 000,00	+18 000,00
Прочие неналоговые доходы	-	-	-

Проектом решения неналоговые доходы увеличиваются за счет:

-доходов от оказания платных услуг на 50 832,81 руб., или на 169,4%;

-штрафов на +18 000,00 руб., или 90,0%.

2.1.3. в том числе «Безвозмездные перечисления» увеличиваются на +25 000,00 руб., или на 0,5%:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование	Утвержденный бюджет (в редакции решения от 27.06.2019 №4/21)	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Безвозмездные перечисления, в т.ч.:	5 161 879,00	5 186 879,00	+25 000,00
-Субсидии	1 188 900,00	1 188 900,00	-
-Субвенции	202 700,00	202 700,00	-
-Иные межбюджетные трансферты	3 800 000,00	3 825 000,00	+25 000,00
- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-29 721,00	-29 721,00	-

Безвозмездные поступления увеличены за счет иных межбюджетных трансфертов на +25 000,00 руб., или на 0,7%. Увеличение производится в соответствии с поступлением дотаций на сбалансированность местных бюджетов на возмещение выпадающих доходов местных бюджетов, выделенных бюджету сельского поселения в соответствии с постановлением администрации Владимирской области от 05.07.2019

№491 «О предоставлении дотации на сбалансированность местных бюджетов на 2019 год».

2.2.Изменение структуры доходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение»:

Таблица 5.

Наименование	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 27.06.2019 №4/21)	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Налоговые доходы	85,8%	85,8%	-
Неналоговые доходы	1,3%	1,5%	+0,2%
Безвозмездные перечисления	12,9%	12,7%	-0,2%
ИТОГО доходов	100,0%	100,0%	-

Проведённый анализ доходной части бюджета показал, что доля налоговых доходов в общей структуре доходов остается без изменения, доля неналоговых доходов увеличивается на +0,2%, безвозмездные поступления сокращаются на -0,2%.

3. Анализ расходной части бюджета поселения

3.1. Анализ проекта решения по получателям бюджетных средств:

приложение №4 к проекту решения «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов), группам видов классификации расходов бюджетов Российской Федерации»:

Таблица 6.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование ГРБС (в т.ч. по получателям)	Код подраздела	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 27.06.2019 №4/21)	Проект решения	Изменения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
603 Администрация Петушинского сельского поселения <i>в том числе:</i>		39 852 708,50	40 636 541,31	+783 832,81
МКУ «Администрация Петушинского сельского поселения», в том числе		22 351 394,85	22 337 394,85	-14 000,00
- <i>функционирование учреждения</i>	0104	3 546 000,00	3 546 000,00	-
	0106	108 000,00	108 000,00	-
	0111	77 500,00	77 500,00	
	0113	2 471 450,00	2 478 450,00	+7 000,00
	0203	202 700,00	202 700,00	-
	0309	500 000,00	500 000,00	-
	0405	52 800,00	52 800,00	
	0409	4 000 000,00	4 000 000,00	-
- <i>исполнение полномочий</i>	0412	150 000,00	150 000,00	-
	0501	1 112 819,85	1 082 819,85	-30 000,00
	0503	6 469 625,00	6 499 625,00	+30 000,00
	0605	2 696 000,00	2 696 000,00	-
	0801	0,00	0,00	-
	1001	387 000,00	336 000,00	-51 000,00

	1003	227 500,00	227 500,00	
	1102	30 000,00	30 000,00	-
	1202	320 000,00	350 000,00	+30 000,00
МКУ «Административно-хозяйственный центр Петушинского сельского поселения»	0113	6 747 000,00	6 747 000,00	-
МКУ «Культурно-досуговый центр Петушинского сельского поселения»	0801	10 754 313,65	11 552 146,46	+797 832,81
608 «Территориальная избирательная комиссия Петушинского района	0107	115 875,00	115 875,00	-
Итого:		39 968 583,50	40 752 416,31	+783 832,81

В соответствии с проектом решения, расходы бюджета в целом увеличены на +783 832,81 руб., или на 2,0%, в том числе за счет:

- налога на имущество и землю увеличивается на +7 000,00 руб., или на 0,5%;
- содержания и ремонта муниципального жилого фонда сокращается на -30 000,00 руб., или на 6,9%;
- расходов на организацию и содержанию мест захоронения увеличиваются на +30 000,00 тыс. руб., или на 25,0%;
- расходов на обеспечение деятельности МКУ «КДЦ» увеличивается на +797 832,81 руб., или на 12,6%;
- ежемесячной доплаты к трудовой пенсии сокращается на -51 000,00 руб., или на 13,2%;
- расходов на средства массовой информации увеличиваются на +30 000,00 руб., или на 9,4%.

3.2. Приложение №3 к проекту решения «Распределение расходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год»:

Таблица 7.

(Ед. изм.: в рублях)

Раздел подраздел	Наименование	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 27.06.2019 №4/21)	Проект решения	Изменения
0100	Общегосударственные вопросы	13 065 825,00	13 072 825,00	+7 000,00
0104	Функционирование исполнительного органа	3 546 000,00	3 546 000,00	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов	108 000,00	108 000,00	-
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	115 875,00	115 875,00	-
0111	Резервный фонд администрации	77 500,00	77 500,00	-
0113	Другие общегосударственные расходы	9 218 450,00	9 225 450,00	+7 000,00
0200	Национальная оборона	202 700,00	202 700,00	-
0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	202 700,00	202 700,00	-
0300	Национальная безопасность	500 000,00	500 000,00	-
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	500 000,00	500 000,00	-
0400	Национальная экономика	4 202 800,00	4 202 800,00	

0405	Сельское хозяйство	52 800,00	52 800,00	
0409	Дорожное хозяйство	4 000 000,00	4 000 000,00	-
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	150 000,00	150 000,00	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 582 444,85	7 582 444,85	-
0501	Жилищное хозяйство	1 112 819,85	1 082 819,85	-30 000,00
0503	Благоустройство	6 469 625,00	6 499 625,00	+30 000,00
0600	Охрана окружающей среды	2 696 000,00	2 696 000,00	-
0605	Другие вопросы в области окружающей среды	2 696 000,00	2 696 000,00	-
0800	Культура	10 754 313,65	11 552 146,46	+797 832,81
0801	Культура	10 754 313,65	11 552 146,46	+797 832,81
1000	Социальная политика	614 500,00	563 500,00	-51 000,00
1001	Пенсионное обеспечение	387 000,00	336 000,00	-51 000,00
1003	Социальное обеспечение населения	227 500,00	227 500,00	-
1100	Физическая культура и спорт	30 000,00	30 000,00	-
1102	Массовый спорт	30 000,00	30 000,00	-
1200	Средства массовой информации	320 000,00	350 000,00	+30 000,00
1202	Периодическая печать	320 000,00	350 000,00	+30 000,00
	ИТОГО расходов	39 968 583,50	40 752 416,31	+783 832,81

Расходная часть бюджета увеличена на +783 832,81 руб., или на 2,0%. Из 18 подразделов по 4 подразделам расходы увеличены на +864 832,81 руб., по 2 подразделам сокращены на -81 000,00 руб.

3.3. Анализ финансирования муниципальных программ Петушинского сельского поселения показал, что объем программных расходов проектом решения не изменяется и составляет 8 798 425,00 руб., или 21,6% в общей структуре расходов.

4. Анализ межбюджетных трансфертов

4.1. Анализ изменений, вносимых в приложение №6 к проекту решения «Распределение межбюджетных трансфертов муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год» показал, что общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 5 216 600,00 руб., в целом увеличивается на +25 000,00 руб., или на 0,5% за счет прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений (дотация на сбалансированность местных бюджетов на возмещение выпадающих доходов местных бюджетов).

5. Заключительные положения

5.1. Проект решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 07.12.2018 №31/13 «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год» не противоречит требованиям бюджетного законодательства.