

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»

№ 9-305

21.10.2019

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: 16.10.2019 (исх.№1075 от 16.10.2019).

Сроки проведения финансовой экспертизы: 18.10.-21.10. 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 16.10.2019 в объёме:

- проект решения;
- приложение №1 к проекту решения «Нормативы зачисления доходов от межбюджетных трансфертов в бюджет Петушинского сельского поселения 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 в 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	-
от 26.09.2019 №5/25	40 752 416,31	40 752 416,31	0,00	35 565 537,31	-
Прирост показателей к первоначально утверждённым (%)	+5,8%	+5,8%	-	+4,2%	-

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 26.09.2019 №5/25)	В редакции проекта решения	Изменения
1	2	3	4
на 2019 год			
Доходы	40 752 416,31	41 879 651,25	+1 127 234,94
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	<i>5 186 879,00</i>	<i>5 359 879,00</i>	<i>+173 000,00</i>
Расходы	40 752 416,31	41 879 651,25	+1 127 234,94
Дефицит профицит (-,+)	0,00	0,00	-

1.4. Пунктом 1.3. проекта решения вносятся изменения в подпункты 9.1. и 9.2. статьи 9 «Межбюджетные трансферты муниципального образования «Петушинское сельское поселение», а именно:

- увеличивается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» бюджету муниципального образования «Петушинский район» на 2019 год на +374,00 руб., или на 0,1% и составит 363 374,00 руб.

- увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год на +173 000,00 руб., или на 3,3% и составит 5 389 600,00 руб.

1.5. Пунктами 1.4.-1.9 проекта решения приложения №№ 3, 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 +1 127 234,94 руб., или на 2,8%, (приложение №2 к проекту решения):

Таблица 3.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 26.09.2019 №5/25)	В редакции проекта решения	Изменения (гр. 3 – гр. 4)
1	2	3	4
Налоговые доходы	34 969 000,00	35 902 000,00	+933 000,00
Неналоговые доходы	596 537,31	617 772,25	+21 234,94

Безвозмездные перечисления	5 186 879,00	5 359 879,00	+173 000,00
ИТОГО доходов	40 752 416,31	41 879 651,25	+1 127 234,94

2.1.1. в том числе «Налоговые доходы» увеличиваются на +933 000,00 тыс. руб., или на 2,7%:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (в редакции от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения (гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
Налоговые доходы, в т.ч.	34 969 000,00	35 902 000,00	+933 000,00
-НДФЛ	4 232 000,00	4 232 000,00	-
-Единый сельскохозяйственный налог	1 665 000,00	1 665 000,00	-
-Налог на имущество физ. лиц	1 430 000,00	1 430 000,00	-
-Земельный налог	27 637 000,00	28 570 000,00	+933 000,00
-гос. пошлина	5 000,00	5 000,00	-

Проектом решения налоговые доходы увеличиваются за счет земельного налога на +933 000,00 руб., или на 3,4%.

2.1.2. в том числе «Неналоговые доходы» увеличиваются на +21 234,94 руб., или на 3,5%:

Таблица 5.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (в редакции от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Неналоговые доходы, в т.ч.	596 537,31	617 772,25	+21 234,94
-Доходы от использования имущества	315 574,00	329 808,94	+14 234,94
-Доходы от оказания платных услуг	80 832,81	80 832,81	-
-Доходы от продажи материальных активов	162 130,50	162 130,50	-
-Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38 000,00	45 000,00	+7 000,00
Прочие неналоговые доходы	-	-	-

Проектом решения неналоговые доходы увеличиваются за счет:

-доходов от использования имущества на 14 234,94 руб., или на 4,5%;

-штрафов на +7 000,00 руб., или на 18,4%.

2.1.3. в том числе «Безвозмездные перечисления» увеличиваются на +173 000,00 руб., или на 3,3%:

Таблица 6.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование	Утвержденный бюджет (в редакции решения от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Безвозмездные перечисления, в т.ч.:	5 186 879,00	5 359 879,00	+173 000,00
-Субсидии	1 188 900,00	1 188 900,00	-
-Субвенции	202 700,00	202 700,00	-
-Иные межбюджетные трансферты	3 825 000,00	3 998 000,00	+173 000,00
- 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 +173 000,00 руб., или на 4,5%.

Безвозмездные поступления увеличиваются на основании:

-постановления администрации Петушинского района от 01.10.2019 №2001 «О предоставлении дотаций на сбалансированность бюджетам муниципальных образований Петушинского района на 2019 год» на +75,0 тыс. руб.;

-постановления администрации Петушинского района от 01.10.2019 №2002 «О предоставлении дотаций на сбалансированность бюджетам муниципальных образований Петушинского района на 2019 год» на +98,0 тыс. руб.

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

Таблица 7.

Наименование	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Налоговые доходы	85,8%	85,7%	-0,1%
Неналоговые доходы	1,5%	1,5%	-
Безвозмездные перечисления	12,7%	12,8%	+0,1%
ИТОГО доходов	100,0%	100,0%	-

Проведённый анализ доходной части бюджета показал, что доля налоговых доходов в общей структуре доходов сокращается на -0,1%, а доля безвозмездных перечислений увеличивается на +0,1%.

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 8.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование ГРБС (в т.ч. по получателям)	Код подраздела	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
603 Администрация Петушинского сельского поселения <i>в том числе:</i>		40 636 541,31	41 763 776,25	+1 127 234,94
МКУ «Администрация Петушинского сельского поселения», в том числе		22 337 394,85	23 477 941,85	+1 140 547,00
- <i>функционирование учреждения</i>	0104	3 546 000,00	3 610 000,00	+64 000,00
	0106	108 000,00	108 000,00	-
	0111	77 500,00	77 500,00	-
	0113	2 478 450,00	2 559 795,00	+81 345,00
- <i>исполнение полномочий</i>	0203	202 700,00	202 700,00	-
	0309	500 000,00	438 215,00	-61 785,00
	0405	52 800,00	52 800,00	-
	0409	4 000 000,00	4 000 000,00	-

	0412	150 000,00	70 000,00	-80 000,00
	0501	1 082 819,85	882 432,85	-200 387,00
	0503	6 499 625,00	6 799 625,00	+300 000,00
	0605	2 696 000,00	3 696 000,00	+1 000 000,00
	0801	0,00	0,00	-
	1001	336 000,00	373 000,00	+37 000,00
	1003	227 500,00	227 874,00	+374,00000
	1102	30 000,00	30 000,00	-
	1202	350 000,00	350 000,00	-
МКУ «Административно-хозяйственный центр Петушинского сельского поселения»	0113	6 747 000,00	6 808 920,00	+61 920,00
МКУ «Культурно-досуговый центр Петушинского сельского поселения»	0801	11 552 146,46	11 476 914,40	-75 232,06
608 «Территориальная избирательная комиссия Петушинского района	0107	115 875,00	115 875,00	-
Итого:		40 752 416,31	41 879 651,25	+1 127 234,94

В соответствии с проектом решения, расходы бюджета в целом увеличены на +1 127 234,94 руб., или на 2,8%.

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

Таблица 9.

(Ед. изм.: в рублях)

Раздел подраздел	Наименование	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения
0100	Общегосударственные вопросы	13 072 825,00	13 280 090,00	+207 265,00
0104	Функционирование исполнительного органа	3 546 000,00	3 610 000,00	+64 000,00
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	9 225 450,00	9 368 715,00	+143 265,00
0200	Национальная оборона	202 700,00	202 700,00	-
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	202 700,00	202 700,00	-
0300	Национальная безопасность	500 000,00	438 215,00	-61 785,00
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	500 000,00	438 215,00	-61 785,00
0400	Национальная экономика	4 202 800,00	4 122 800,00	-80 000,00
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	70 000,00	-80 000,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 582 444,85	7 682 057,85	+99 613,00

0501	Жилищное хозяйство	1 082 819,85	882 432,85	-200 387,00
0503	Благоустройство	6 499 625,00	6 799 625,00	+300 000,00
0600	Охрана окружающей среды	2 696 000,00	3 696 000,00	+1 000 000,00
0605	Другие вопросы в области окружающей среды	2 696 000,00	3 696 000,00	+1 000 000,00
0800	Культура	11 552 146,46	11 476 914,40	-75 232,06
0801	Культура	11 552 146,46	11 476 914,40	-75 232,06
1000	Социальная политика	563 500,00	600 874,00	+37 374,00
1001	Пенсионное обеспечение	336 000,00	373 000,00	+37 000,00
1003	Социальное обеспечение населения	227 500,00	227 874,00	+374,00
1100	Физическая культура и спорт	30 000,00	30 000,00	-
1102	Массовый спорт	30 000,00	30 000,00	-
1200	Средства массовой информации	350 000,00	350 000,00	-
1202	Периодическая печать	350 000,00	350 000,00	-
	ИТОГО расходов	40 752 416,31	41 879 651,25	+1 127 234,94

Расходная часть бюджета увеличена на +1 127 234,94 руб., или на 2,8%. Из 18 подразделов по 6 подразделам расходы увеличены на +1 544 639,00 руб., по 4 подразделам сокращены на -417 404,06 руб.

4. Анализ изменения финансового обеспечения муниципальных программ

4.1. В расходной части бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год предусмотрено финансирование трёх муниципальных программ, в том числе:

Таблица 10.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование программ и программных мероприятий	КБК	Утверждённый бюджет (в редакции решения от 26.09.2019 №5/25)	Проект решения	Изменения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1. МП «Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018-2020 годы», в том числе	01 0 00 00000	500 000,00	438 215,00	-61 785,00
- устройство и содержание в исправном состоянии защитных полос между населенными пунктами и лесными массивами (опашка)	0309-01.0.01.20ПБО-200	150 000,00	88 215,00	-61 785,00
- создание условий для деятельности добровольных пожарных дружин, оперативного привлечения населения к тушению пожаров с привлечением населения к тушению пожаров с применением необходимых средств	0309-01.0.02.20ПБО-200	10 000,00	10 000,00	-
- оформление информационных стендов по мероприятиям гражданской обороны, оформление уголка гражданской защиты, стенда антитеррористического направления для размещения в здании администрации	0309-01.0.03.20ПБО-200	5 000,00	5 000,00	-

-строительство противопожарных водоемов, обустройство площадок (пирсов) у всех источников противопожарного водоснабжения, отвечающего требованиям по установке на них пожарных автомобилей для забора воды для целей пожаротушения	0309-01.0.04.20ПБ0-200	285 000,00	285 000,00	-
-приведение в соответствие с нормативами противопожарных водоемов: очистка от мусора, обрезка деревьев	0309-01.0.05.20ПБ0-200	50 000,00	50 000,00	-
2. МП «Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования Петушинское сельское поселение на 2019-2023 годы»	04 0 00 00000	52 800,00	52 800,00	-
Выполнение работ по локализации и ликвидации очагов распространения борщевика химическими методами	0405-04.0.01.10ББ20-200	52 800,00	52 800,00	-
3.МП «Благоустройство на территории Петушинского сельского поселения на 2018-2020 годы», в том числе	03 0 00 00000	8 245 625,00	9 555 625,00	+1 310 000,00
-содержание детских игровых площадок и прилегающей территории	0503-03.0.02.2БГ20-200	25 000,00	25 000,00	-
-обустройство и оборудование контейнерных площадок	0503-03.0.03.2БГ20-200	577 000,00	577 000,00	-
-обустройство существующих контейнерных площадок	0503-03.0.04.2БГ20-200	297 000,00	297 000,00	-
-организация и проведение месячников санитарной очистки, озеленения	0503-03.0.05.2БГ20-200	4 000,00	4 000,00	-
-ремонт и содержание уличного освещения	0503-03.0.06.2БГ20-200	3 630 000,00	4 093 973,00	+463 973,00
	0503-03.0.06.2БГ20-800	10 000,00	10 000,00	-
-устройство и восстановление водоотведения и дренажных систем	0503-03.0.07.2БГ20-200	20 000,00	20 000,00	-
-благоустройство проездов к дворовым территориям д. Н.Аннино, Воспушка	0503-03.0.08.2БГ20-200	340 000,00	340 000,00	-
-замена старых обелисков на новые, содержание территории вокруг обелисков	0503-03.0.10.2БГ20-200	100 000,00	100 000,00	-
-удаление сухостоев, аварийных деревьев	0503-03.0.11.2БГ20-200	140 000,00	66 627,00	-73 373,00
-вырубка кустарников, скашивание травы	0503-03.0.12.2БГ20-200	35 000,00	35 000,00	-
-ремонт и содержание шахтных колодцев	0503-03.0.14.2БГ20-	35 000,00	35 000,00	-

	200			
-изготовление и размещение указателей с названием улиц	0503-03.0.15.2БГ20-200	10 000,00	10 000,00	-
-ликвидация несанкционированных свалок	0605-03.0.17.2БГ20-200	2 696 000,00	3 696 000,00	+1 000 000,00
-Благоустройство территории д. Старые Петушки вдоль Федеральной трассы М7-Волга	0503-03.0.18.2БГ20-200	326 625,00	246 025,00	-80 600,00
ИТОГО:		8 798 425,00	10 046 640,00	+1 248 215,00

4.2. Проектом решения программные расходы увеличиваются на +1 248 215,0 руб., или на 14,2% и составят 10 046 640,0 руб., что составляет 24,0 % в общей структуре расходов.

5. Анализ межбюджетных трансфертов

5.1. 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 5 389 600,00 руб., в целом увеличивается на +173 000,00 руб., или на 3,3% за счет прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений (дотация на сбалансированность местных бюджетов);

-общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» бюджету муниципального образования «Петушинский район» составляет 363 374,00 руб., в целом увеличивается на +374,00 руб., или на 0,1% за счет увеличения межбюджетного трансферта по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения жильем молодых семей Петушинского района.

6. Заключительные положения

6.1. 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.

Аудитор КСО Петушинского района

А.В. Лебедева