

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»

№ 9-7

18.01.2019

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: 17.01.2019 (исх.№36 от 17.01.2019).

Сроки проведения финансовой экспертизы: 17.01.-18.01.2019.

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 17.01.2019 в объёме:

- проект решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения;
- 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»;
- 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 СНДПС	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)	38 523 174,0	38 523 174,0	-	34 131 574,0	-

Прирост показателей к первоначально утвержденным (%)	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---

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	Утвержденный бюджет	В редакции проекта решения	Изменения
1	2	3	4
на 2019 год			
Доходы	38 523 174,00	38 493 453,00	-29 721,00
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	<i>4 391 600,00</i>	<i>4 361 879,00</i>	<i>-29 721,00</i>
Расходы	38 523 174,00	39 070 111,00	+546 937,00
Дефицит профицит (-,+)	-	-576 658,00	-576 658,00

1.4. Пунктами 1.4.-1.7 проекта решения приложения №№ 1, 4, 5, 6 и 9 изложены в новой редакции согласно приложениям №№1-5 к настоящему решению.

2. Анализ доходной части бюджета поселения

2.1. Доходная часть бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год в целом сокращается на 29 721,0 руб., или на 0,1%, (приложение №2 к проекту решения):

Таблица 3.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование	Утвержденный бюджет	В редакции проекта решения	Изменения
1	2	3	4
Налоговые доходы	33 766 000,00	33 766 000,00	-
Неналоговые доходы	365 574,00	365 574,00	-
Безвозмездные перечисления	4 391 600,00	4 361 879,00	-29 721,00
ИТОГО доходов	38 523 174,00	38 493 453,00	-29 721,00

2.1.1. «Безвозмездные перечисления» сокращаются на -29 721,0 руб., или на 0,7%:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование	Утвержденный бюджет	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Безвозмездные перечисления, в т.ч.:	4 391 600,00	4 361 879,00	-29 721,00
-Субсидии	1 188 900,00	1 188 900,00	-
-Субвенции	202 700,00	202 700,00	-
-Иные межбюджетные трансферты	3 000 000,00	3 000 000,00	-
- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-29 721,00	-29 721,00

Безвозмездные перечисления сокращаются за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет на -29 721,0 руб.

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

Таблица 5.

Наименование	Утверждённый бюджет	Проект решения	Изменения
1	2	3	4
Налоговые доходы	87,7%	87,7%	-
Неналоговые доходы	0,9%	1,0%	+0,1%
Безвозмездные перечисления	11,4%	11,3%	-0,1%
ИТОГО доходов	100,0%	100,0%	-

Проведённый анализ доходной части бюджета поселения показал, что доля неналоговых доходов в общей структуре расходов увеличивается на +0,1% и безвозмездных перечислений сокращается 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 6.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование ГРБС по получателям)	(в т.ч.)	Код подраз- дела	Утверждённый бюджет	Проект решения	Изменения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	
603 Администрация Петушинского сельского поселения			38 373 174,00	38 920 111,00	+546 937,00
<i>в том числе:</i>					
МКУ «Администрация Петушинского сельского поселения», в том числе			21 134 732,85	21 965 190,85	+830 458,00
- <i>функционирование учреждения</i>		0104	3 324 200,00	3 546 000,00	+221 800,00
<i>- исполнение полномочий</i>		0106	108 000,00	108 000,00	-
		0111	100 000,00	100 000,00	-
		0113	1 845 000,00	2 421 658,00	+576 658,00
		0203	202 700,00	202 700,00	-
		0309	500 000,00	500 000,00	-
		0405	153 400,00	153 400,00	-
		0409	4 000 000,00	4 000 000,00	-
		0412	150 000,00	150 000,00	-
		0501	1 026 432,85	1 026 432,85	-
		0503	5 119 000,00	5 119 000,00	-
		0605	1 696 000,00	1 696 000,00	-
		0801	2 000 000,00	2 000 000,00	-
		1001	355 000,00	387 000,00	+32 000,00
		1003	205 000,00	205 000,00	-
		1102	30 000,00	30 000,00	-
	1202	320 000,00	320 000,00	-	
МКУ «Административно-хозяйственный центр Петушинского сельского поселения»		0113	6 550 799,00	6 747 000,00	+196 201,00
МКУ «Культурно-досуговый центр Петушинского сельского поселения»		0801	10 687 642,15	10 207 920,15	-479 722,00
608 «Территориальная избирательная комиссия Петушинского района		0107	150 000,00	150 000,00	-

Итого:		38 523 174,00	39 070 111,00	+546 937,00
---------------	--	----------------------	----------------------	--------------------

В соответствии с проектом решения, расходы бюджета в целом увеличены на +546 937,0 руб., или на 1,4%, в том числе по:

-МКУ «Администрация Петушинского сельского поселения» расходы увеличены на +830 458,0 руб., или на 3,9%;

-МКУ «Административно-хозяйственный центр Петушинского сельского поселения» расходы увеличены на +196 201,0 руб., или на 3,0%;

-МКУ «Культурно-досуговый центр Петушинского сельского поселения» расходы сокращены на -479 722,0 руб., или на 4,5%.

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

Таблица 7.

(Ед. изм.: в рублях)

Раздел подраздел	Наименование	Утверждённый бюджет	Проект решения	Изменения
0100	Общегосударственные вопросы	12 077 999,00	13 072 658,00	+994 659,00
0104	Функционирование исполнительного органа	3 324 200,00	3 546 000,00	+221 800,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов	108 000,00	108 000,00	-
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	150 000,00	150 000,00	-
0111	Резервный фонд администрации	100 000,00	100 000,00	-
0113	Другие общегосударственные расходы	8 395 799,00	9 168 658,00	+772 859,00
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	500 000,00	-
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	500 000,00	500 000,00	-
0400	Национальная экономика	4 303 400,00	4 303 400,00	-
0405	Сельское хозяйство	153 400,00	153 400,00	-
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	6 145 432,85	6 145 432,85	-
0501	Жилищное хозяйство	1 026 432,85	1 026 432,85	-
0503	Благоустройство	5 119 000,00	5 119 000,00	-
0600	Охрана окружающей среды	1 696 000,00	1 696 000,00	-
0605	Другие вопросы в области окружающей среды	1 696 000,00	1 696 000,00	-
0800	Культура	12 687 642,15	12 207 920,15	-479 722,00
0801	Культура	12 687 642,15	12 207 920,15	-479 722,00
1000	Социальная политика	560 000,00	592 000,00	+32 000,00
1001	Пенсионное обеспечение	355 000,00	387 000,00	+32 000,00
1003	Социальное обеспечение населения	205 000,00	205 000,00	-
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	320 000,00	-
1202	Периодическая печать	320 000,00	320 000,00	-
	ИТОГО расходов	38 523 174,00	39 070 111,00	+546 937,00

3.3. Расходная часть бюджета увеличена на +546 937,0 руб., или на 1,4%. Из 18 подразделов, по 3 подразделам расходы увеличены на + 1 026 659,0 руб., по 1 подразделу сокращены на – 479 722,0 руб.

4. Анализ изменений 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 8.

(Ед. изм.: в рублях)

Наименование программ и программных мероприятий	КБК	Утверждённый бюджет	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	500 000,00	-
- устройство и содержание в исправном состоянии защитных полос между населенными пунктами и лесными массивами (опашка)	0309-01.0.01.20ПБ0-200	150 000,00	150 000,00	-
- создание условий для деятельности добровольных пожарных дружин, оперативного привлечения населения к тушению пожаров с привлечением населения к тушению пожаров с применением необходимых средств	0309-01.0.02.20ПБ0-200	10 000,00	10 000,00	-
- оформление информационных стендов по мероприятиям гражданской обороны, оформление уголка гражданской защиты, стенда антитеррористической направленности для размещения в здании администрации	0309-01.0.03.20ПБ0-200	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	04 0 00 00000	153 400,00	153 400,00	-

образования Петушинское сельское поселение на 2019-2023 годы»				
Выполнение работ по локализации и ликвидации очагов распространения борщевика химическими методами	0405-04.0.01.10ББ20-200	153 400,00	153 400,00	-
3.МП «Благоустройство на территории Петушинского сельского поселения на 2018-2020 годы», в том числе	03 0 00 00000	6 785 000,00	6 785 000,00	-
-обустройство и оборудование детских игровых площадок д. Кобяки, Горушка	0503-03.0.01.2БГ20-200	250 000,00	250 000,00	-
-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	270 000,00	270 000,00	-
-обустройство существующих контейнерных площадок	0503-03.0.04.2БГ20-200	170 000,00	170 000,00	-
-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	3 640 000,00	3 640 000,00	-
	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	120 000,00	120 000,00	-
-благоустройство проездов к дворовым территориям д. Н.Аннино, Воспушка	0503-03.0.08.2БГ20-200	250 000,00	250 000,00	-
-обустройство и озеленение вокруг домов культуры	0503-03.0.09.2БГ20-200	100 000,00	100 000,00	-
-замена старых обелисков на новые, содержание территории вокруг обелисков	0503-03.0.10.2БГ20-200	20 000,00	20 000,00	-
-удаление сухостоев, аварийных деревьев	0503-03.0.11.2БГ20-200	150 000,00	150 000,00	-
-вырубка кустарников, скашивание травы	0503-03.0.12.2БГ20-200	35 000,00	35 000,00	-
-ремонт и содержание шахтных колодцев	0503-03.0.14.2БГ20-200	30 000,00	30 000,00	-
-изготовление и размещение указателей с названием улиц	0503-03.0.15.2БГ20-200	15 000,00	15 000,00	-
-ликвидация несанкционированные свалок	0605-03.0.17.2БГ20-200	1 696 000,00	1 696 000,00	-
ИТОГО:		7 438 400,00	7 438 400,00	-

4.2. Проектом решения программные расходы запланированы в размере 7 438 400,0 руб., что составляет 19,0 % в общей структуре расходов.

5. Анализ дефицита бюджета и источников его финансирования

5.1. В соответствии с приложением №5 проекта решения, дефицит бюджета установлен в размере 576 658,0 руб., или 1,7% от утверждённого общего годового объёма доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений.

Расчёт предельного размера дефицита местного бюджета:

Таблица 9.

(Ед. изм.: в рублях)

Итого доходы	38 493 453,00	Дефицит бюджета (проект)	576 658,00
Безвозмездные	4 361 879,00	Итого собственные доходы	34 131 574,00
Итого собственные доходы	34 131 574,00	Размер дефицита бюджета (%)	1,7%
Предельный размер 10%	3 413 157,40		
Свободный остаток 01.01.2019	8 671 312,66		
Предельный дефицит бюджета	12 084 470,06		

Дефицит местного бюджета соответствует требованиям, установленным частью 3 статьи 92.1. БК РФ.

5.2. Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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» в целом не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

Аудитор
КСО Петушинского района

А.В. Лебедева