

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

Заключение

на проект решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год»

№ 9-327

16.11.2018

Дата поступления проекта муниципального правового акта в контрольно-счётный орган для проведения финансовой экспертизы (реквизиты направленного документа): 29.10.2018(исх. №1451 от 29.10.2018), в новой редакции 12.11.2018.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 9.1. Положения «О контрольно-счётном органе Петушинского района», пункт 16.1. Регламента МКУ «Контрольно-счётный орган Петушинского района», пункт 1.2.3. Соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения «О бюджете МО «Петушинское сельское поселение» на 2019 год.

Проверяемый объект: администрация Петушинского сельского поселения

Сроки проведения финансовой экспертизы: 07.11.-16.11.2018.

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счётного органа Петушинского района (далее КСО) на проект решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год» (далее проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и иными актами законодательства Российской Федерации.

1.2. В соответствии со статьёй 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 17 Устава муниципального образования «Петушинское сельское поселение» проект бюджета должен выноситься на публичные слушания. Информация о времени и месте проведения публичных слушаний должны быть опубликованы в средствах массовой информации. Результат публичных слушаний, а также мотивированное обоснование принятых решений подлежат официальному опубликованию.

1.3. В соответствии с пунктом 6.3. Положения¹ публичные слушания по проекту бюджета назначены решением СНД ПСП от 06.11.2018 № 23/11 на 07.12.2018 в 10.30 часов (постановление опубликовано в Петушинской районной газете «Вперед » от 07.11.2018 №84 (12847), т.е. не позднее 30 дней до начала слушаний).

1.4. Проект решения о бюджете на 2019 год опубликован в газете Петушинского сельского поселения «Сельская сторона» 16.11.2018 № 10 (76).

1.5. Решением Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения от 06.11.2018 №22/11 «О проекте бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год» проект бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год принят к рассмотрению.

¹ «Об утверждении Положения «О публичных слушаниях в муниципальном образовании «Петушинское сельское поселение» утверждённого решением СНД ПСП от 26.01.2012 №2/1;

1.6. При подготовке заключения на проект бюджета КСО учитывались:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и других исходных данных для составления проекта бюджета на 2019 год, утверждённые постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 26.10.2018 №277;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования Петушинского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, одобренный постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 26.10.2018 №280;
- паспорта муниципальных программ;
- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год;
- среднесрочный финансовый план на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Владимирской области, органов местного самоуправления.

1.7. В соответствии с частью 1 статьи 4. Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Петушинское сельское поселение», утвержденного решением СНД ПСП от 24.02.2012 №6/2 (в ред. от 22.03.2018 №10/3), составление проекта бюджета обеспечивает администрация поселения.

1.8. При проверке текстовых статей Проекта бюджета установлены нарушения, идентичные проекту бюджета на 2018 года. В ходе проверки Проекта бюджета на 2019 год данные нарушения устранены отделом по бюджетному учету администрации Петушинского сельского поселения.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

2.1. Представленный проект бюджета, в соответствии с пунктом 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, составлен сроком на один год.

2.2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 5 Положения о бюджетном процессе, а именно:

- прогноз социально-экономического развития муниципального Петушинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (постановление администрации Петушинского сельского поселения от 26.10.2018 №277);
- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Петушинского сельского поселения» за 9 месяцев 2018 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» за 2018 год;
- среднесрочный финансовый план на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- паспорта муниципальных программ.

2.3. В соответствии с частью 3 статьи 184 БК РФ постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 19.10.2017 №254² утверждено Положение о порядке составления проекта бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на очередной финансовый год.

2.4. В соответствии со статьями 172, 184.2. БК РФ Основные направления разработаны с учётом основных направлений бюджетной и налоговой политики Владимирской области и Бюджетного послания Президента РФ.

2.4.1. Налоговая политика муниципального образования «Петушинское сельское поселение» определена с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Владимирской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В 2019-2021 годах будет продолжена реализация основных целей и задач налоговой политики, предусмотренных в предыдущие годы.

Основными направлениями налоговой политики должны стать:

- обеспечение неизменности налоговой;
- удержание уровня налоговой нагрузки на экономику;
- сохранение налоговых льгот и преференций;
- повышение эффективности налогового администрирования по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет;
- продолжение работы по актуализации налоговой базы по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, в целях формирования объективной налогооблагаемой базы по данным налогам и росту доходов местного бюджета.

2.4.2. При формировании проекта бюджета поселения на 2019 год для достижения среднесрочных целей бюджетной политики особое внимание направлено на решение следующих задач:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения;
- развитие программно-целевых методов управления;
- развитие доходного потенциала.

3. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета на 2019 год

3.1. В соответствии с требованиями статей 169 и 172 БК РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе, на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

3.2. Согласно части 2 статьи 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утверждён постановлением главы администрации Петушинского сельского поселения от 02.02.2012 №24 «Об утверждении Положения «О порядке разработки

²«О порядке составления проекта бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на очередной финансовый год»;

прогноза социально-экономического развития Петушинского сельского поселения» (далее - Порядок).

3.3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Петушинского сельского поселения» на 2019 год и на плановый период до 2020-2021 годов (далее прогноз) одобрен постановлением администрации от 26.10.2018 №280.

В соответствии с требованиями части 4 статьи 173 БК РФ, к прогнозу составлена Пояснительная записка, в которой приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3.4. Прогноз социально-экономического развития поселения разработан в трёх вариантах: первый вариант – консервативный, второй вариант – базовый и третий вариант – целевой.

Консервативный вариант предполагает продолжение неблагоприятных условий в экономике, сохранение рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительского спроса.

Базовый вариант характеризует развитие экономики в условиях финансовых и экономических санкций.

Целевой вариант предполагает стимулирование экономического роста, применение механизмов стимулирующего характера, направленных на улучшение инвестиционного климата, модернизацию и развитие производств.

В утвержденном прогнозе социально-экономического развития до 2020 года варианты консервативный, базовый и целевой не отличаются по своим характеристикам и параметрам.

3.5. Согласно статье 173 БК РФ Прогноз разработан путём уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

3.6. Согласно статье 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей Прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Частью 1 статьи 169 БК РФ определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

3.7. В соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ местной администрацией разработан среднесрочный финансовый план муниципального образования и утвержден постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 26.10.2018 №279³.

4. Анализ параметров основных показателей Прогноза социально-экономического развития и Основных направлений бюджетной и налоговой политики

4.1. Согласно части 2 статьи 172 БК РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития. Из чего следует, что показатели Прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета поселения должны быть взаимосвязаны. Анализ прогнозных показателей и проекта бюджета приведен в таблице 1, а именно:

³ «Об утверждении среднесрочного финансового плана Петушинского сельского поселения Петушинского района Владимирской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»;

Таблица 1.

	Ед. изм.	Доходы	Расходы	Дефицит/ профицит (+,-)
на 2019 год				
Постановление от 26.10.2018 №277 (Основные направления . . .)	в тыс. руб.	38 523 174,0; в т.ч.. собств. доходы 34 131 574,0	38 523 174,00	0
Постановление от 26.10.2018 №280 (Прогноз соц.-эконом. развития . . .)	в млн. руб.	38,53; в т.ч.. собств.доходы 34,13	38,53	0
Проект решения СНД (Утверждение бюджета на 2019. . .)	в руб.	38 523 174,0; в т.ч.. собств. доходы 34 131 574,0	38 523 174,00	0

4.2. Основные характеристики проекта бюджета соответствуют параметрам прогноза и основных направлений налоговой и бюджетной политики. Согласно части 5 статьи 173 БК РФ изменение параметров прогноза в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

5. Основные характеристики бюджета

5.1. Динамика основных параметров городского бюджета в 2017-2019 годах представлена в таблице:

Таблица 2.

(Ед. изм.: в руб.)

Показатель	Исполнение	Оценка/ ожидаемое исполнение	Проект бюджета	Проект бюджета к исполнению 2017 г. (%)	Проект бюджета к ожидаемому исполнению 2018г. (%)
	2017	2018	2019		
Доходы, из них:	34 011 985,19	33 271,6	38 523 174,00	113,3%	115,8
Собственные доходы	32 503 885,18	29 753,5	34 131 574,00	105,0%	114,7
Безвозмездные поступления	1 508 100,00	3 518,1	4 391 600,00	291,2%	124,8
Расходы	32 760 000,00	34 532,1	38 523 174,00	117,6%	111,6
Дефицит /профицит (- ,+)	1251985,18	1 260,90	-		

По данным таблицы установлен рост плановых показателей по сравнению с исполнением за 2017 год и ожидаемым исполнением за 2018 год. Увеличение показателей установлено:

- по доходам в сравнении с 2017 годом на 13,3%.; с 2018 годом на 15,8%;
- по расходам в сравнении с 2017 годом на 17,6%; с 2018 годом на 11,6%.

5.2. Анализ основных параметров проекта бюджета:

Таблица 3.

(Ед. изм.: в руб.)

Наименование	Уточнённый бюджет решение СНДГП от 19.09.2018 №2/9 (в тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение бюджета	Проект бюджета (в тыс. руб.)	Темп роста к предыдущему году, %
	2018		2019	
Доходы	33 271 600,00	33 271 600,00	38 523 174,00	115,8%

Расходы	34 532 086,45	34 532 086,45	38 523 174,00	111,6%
Дефицит/ профицит (-/+)	-1 260 486,45	-1 260 486,45	-	-

5.3. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:

5.3.1. Статьей 1 проекта решения установлены:

- общий объём доходов в сумме 38 523 174,00 руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 4 391 600,00 руб. (приложение №10 к проекту решения);
- общий объём расходов в сумме 38 523 174,00 руб. (приложения №5 и №6 к проекту решения);
- дефицит на 2019 не устанавливается;
- верхний предел муниципального долга, в том числе муниципальных гарантий Петушинского сельского поселения на 01.01.2020 установлен в размере 0,00 руб.

5.3.2. Статьей 2 проекта решения установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год - согласно приложению №1 к проекту решению;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год - согласно приложению № 2 к проекту решения.

5.3.3. Статьей 3 проекта решения утверждается:

- минимальная ставка арендной платы за использование муниципального недвижимого имущества в размере 1770,0 руб. за кв. м. в год.
- нормативы зачисления доходов по межбюджетным трансфертам из областного бюджета и муниципального района согласно приложению №3 к проекту решения;
- поступление доходов в бюджет поселения согласно приложению №4 к проекту решения.

5.3.5. Статьей 4 проекта бюджета устанавливается:

1) пунктом 4.1.:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год согласно приложению № 5 к проекту решения;
- распределение бюджетных ассигнований из бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям расходов), группам видов расходов, видам расходов (группам, подгруппам), классификации расходов бюджетов Российской Федерации в ведомственной структуре расходов согласно приложению №6 к проекту решения.

2) пунктом 4.2. устанавливается размер резервного фонда на 2019 год в размере 100 000,00 руб., что не противоречит части 3 статьи 81 БК РФ (не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

5.3.6. Статьей 5 утверждается программа муниципальных заимствований муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год согласно приложению №7 к проекту решения. Размер муниципальных заимствований на 01.01.2020 года устанавливается 0,00 руб.

5.3.7. Статьей 6 утверждается программа муниципальных гарантий муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год согласно

приложению №8 к проекту решения. Размер муниципальных гарантий на 01.01.2020 устанавливается в размере 0,00 руб.

5.3.8. Пунктом 8.7. статьи 8 проекта решения устанавливаются источники финансирования на 2019 год согласно приложению №9 к проекту решения, а именно:

- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» - 0,00 руб.;

5.3.9. Статьей 9 проекта решения предлагается установить на 2019 год объем межбюджетных трансфертов:

- пунктом 9.1. предоставляемые из бюджета поселения в размере 363 000,00 руб.;

- пунктом 9.2. получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения в размере 4 391 600,00 руб.;

- пунктом 9.3. утверждается распределение межбюджетных трансфертов согласно приложению №10 к проекту решения.

6. Анализ доходов бюджета

6.1. В соответствии со статьей 174.1 БК РФ, прогнозирование доходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год основывается на прогнозе социально-экономического развития Петушинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

6.2. Доходная часть Проекта бюджета спрогнозирована в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политике сельского поселения на 2019 год.

В соответствии с требованиями ст.184.1 БК РФ Проектом предусмотрено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.65.1, 62, 64 БК РФ установлено, что доходы бюджета формируются за счет:

- налога на доходы физических лиц - в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации в размере 2 процентов, законом Владимирской области 3 процента⁴;

- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения, в размере 100%;

- земельного налога в размере 100%;

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

6.3. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета поселения в сумме 38 523 174,0 рубля.

6.4. Динамика изменения доходной части бюджета поселения в 2017-2019 годах представлена в следующей таблице:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в руб.)

Наименование дохода	2017 (факт)	2018 (оценка)	Темп роста, %	2019 (прогноз)	Темп роста, %	Доля в общей структуре доходов
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	32 503 885,18	29 753 500,00	91,5%	34 131 574,00	114,7%	88,6%

⁴ О межбюджетных отношениях во Владимирской области, принят постановлением ЗС Владимирской области от 28.09.2005 №652, в редакции от 28.08.2013 №96-ОЗ.

в том числе налоговые	28 836 858,89	29 376 000,00	101,9%	33 766 000,00	114,9%	87,7%
Налог на доходы физических лиц	3 931 101,01	4 159 000,00	105,8%	4 232 000,00	101,8%	11,0%
Единый сельскохозяйственный налог	465 000,00	462 000,00	99,4%	462 000,00	100,0%	1,2%
Налог на имущество физических лиц	928 601,36	1 050 000,00	113,1%	1 430 000,00	136,2%	3,7%
Земельный налог	23 508 431,52	23 700 000,00	100,8%	27 637 000,00	116,6%	71,7%
Госпошлина, сборы	3 725,00	5 000,00	134,2%	5 000,00	100,0%	0,0%
в том числе неналоговые	3 667 026,29	377 500,00	10,3%	365 574,00	96,8%	0,9%
Аренда имущества в оперативном управлении	319 586,29	315 000,00	98,6%	315 574,00	100,2%	0,8%
Доходы от оказания платных услуг	30 840,00	40 000,00	129,7%	30 000,00	75,0%	0,1%
Доходы от реализации имущества в муниципальной собственности	3 308 000,00	2 500,00	0,1%	0,00	0,0%	0,0%
Штрафы, санкции	8 600,00	20 000,00	232,6%	20 000,00	100,0%	0,1%
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Безвозмездные перечисления	1 508 100,00	3 518 100,00	233,3%	4 391 600,00	124,8%	11,4%
Дотации	303 7 00,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии	0,00	184 500,00	0,0%	1 188 900,00	644,4%	3,1%
Субвенции	159 400,00	1 132 400,00	710,4%	202 700,00	17,9%	0,5%
Межбюджетные трансферты передаваемые из бюджета района	1 045 000,00	2 201 200,00	210,6%	3 000 000,0	136,3%	7,8%
Всего доходов	34 011 985,18	33 271 600,00	97,8%	38 523 174,00	115,8%	100,0%

6.5. В структуре доходов бюджета муниципального образования на 2019 год наибольший удельный вес занимают *налоговые доходы*

Как видно из таблицы основную долю *налоговых доходов* в 2019 году составляют земельный налог (71,7% в общей структуре доходов) и налог на доходы физических лиц (11,% в общей структуре доходов).

Основную долю *неналоговых доходов* в проекте бюджета составляет аренда имущества находящиеся в оперативном управлении (0,8% в общей структуре доходов). В 2019 году прогнозируется снижение неналоговых доходов за счет отсутствия в плане на 2019 год доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2019 год составят 4 391 600,0 рублей, из них:

Безвозмездные поступления в 2019 году сформированы:

-субсидия на повышение оплаты труда работников культуры и педагогических работников дополнительного образования детей сферы культуры в соответствии с указом Президента РФ от 07.05.2012 №597,от 01.06.2012 №761, в сумме 1 188 900,0 рублей;

- субвенцией на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 202 700,00 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением (дорожная деятельность) в сумме 3000 000,0 рублей.

6.2. Структура доходов бюджета Петушинского сельского поселения:

Таблица 5.

(Ед. изм.: в %)

Наименование	2017 (факт)	2018 (оценка)		2019 (прогноз)	
	Доля	доля	Откл. (+,-)	Доля	Откл. (+,-)
Налоговые доходы	84,8	88,3	+3,5	87,7	-0,6
Неналоговые доходы	10,8	1,1	-9,7	0,9	-0,2
Безвозмездные перечисления	4,4	10,6	+6,2	11,4	+0,8

6.3. В 2019 году планируются поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета в сумме 34 131 574,0 руб., что на 4 378 074,00 руб. больше от ожидаемого исполнения за 2018 год.

Налоговые поступления планируются в размере 33 766 000,0 руб., что составляет 87,7% от общих доходов поселения и на 14,9% больше ожидаемого исполнения за 2018 год.

Неналоговые поступления в бюджет поселения на 2019 год запланированы в размере 365 574,00 руб., что составляет 0,9% в общей структуре доходов на 3,2% меньше ожидаемого исполнения за 2018 год.

Безвозмездные поступления увеличиваются по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года на 24,8%. В общей структуре доходов доля безвозмездных поступлений составляет 11,4%.

7. Анализ расходов бюджета

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

7.2. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» 2 главных распорядителя бюджетных средств является администрация Петушинского сельского поселения (код ГРБС -603), «Территориальная избирательная комиссия Петушинского района» (код ГРБС-608).

7.3. Расходы бюджета на 2019 год планируются в сумме 38 523 174,0 руб.

7.4. Структура расходной части бюджета в 2017-2019 годах предоставлена в следующей таблице:

Таблица 6.

(Ед. изм.: в руб.)

	Факт за 2017		Оценка на 2018		Прогноз на 2019		
	Сумма (в руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (в руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (в руб.)	Уд. вес (%)	Темп роста к оценке

Общегосударственные вопросы	11 581 670,45	35,4%	12 437 000,00	36,0%	12 077 999,00	31,4%	97,1%
Национальная оборона	159 400,00	0,5%	184 500,00	0,5%	202 700,00	0,5%	109,9%
Национальная безопасность	763 014,71	2,3%	500 000,00	1,4%	500 000,00	1,3%	100,0%
Национальная экономика	1 367 440,99	4,2%	3 688 500,00	10,7%	4 303 400,00	11,2%	116,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	9 300 541,79	28,4%	6 678 500,00	19,3%	6 145 432,85	16,0%	92,0%
Охрана окружающей среды	2 074 993,19	6,3%	2 500 000,00	7,2%	1 696 000,00	4,4%	67,8%
Культура, кинематография	6 373 622,07	19,5%	7 726 900,00	22,4%	12 687 642,15	32,9%	164,2%
Социальная политика	780 688,22	2,4%	446 700,00	1,3%	560 000,00	1,5%	125,4%
Физическая культура и спорт	17 744,00	0,1%	50 000,00	0,1%	30 000,00	0,1%	60,0%
Средства массовой информации	281 011,84	0,9%	320 000,00	0,9%	320 000,00	0,8%	100,0%
ВСЕГО расходов	32 700 127,26	100,0%	34 532 100,00	100,0%	38 523 174,00	100,0%	111,6%

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов на 2019 год планируется по разделам:

- «Культура и кинематография» 32,9%.
- «Общегосударственные вопросы» 31,4%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» 16,0%;

7.5. В расходной части проекта бюджета на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год предусматривается увеличение расходов на 3 991 074,00 руб. или на 11,6%, в том числе расходы увеличатся по следующим разделам:

- национальная оборона 18 200,0 руб. (9,9%);
- национальная экономика 614,900 руб.(16,7%);
- культура, кинематография 4 960 742,15 руб.(64,2%);
- социальная политика 113 300,0 руб. (25,4%).

7.6. Анализ по главным распорядителям бюджетных средств (распорядителям и получателям бюджетных средств) приведен в таблице 7:

Таблица 7.

(ед. изм. в руб.)

Наименование ГРБС (в т.ч. по получателям)	Код подраздела	2017 Факт	2018 (решение СНД от 19.09.2018 №2/9)	План 2019	Темп роста к 2018 году
1	2	3	4	5	6
603 Администрация Петушинского сельского поселения в том числе:		32700127,26	34391086,45	38 373 174,00	111,6%

МКУ «Администрация Петушинского сельского поселения», в том числе		20692353,94	20114692,45	19326482,85	96,1%
- функционирование учреждения	104	3091971,19	3680000,00	3324200	90,3%
- исполнение полномочий	106	75000,00	99750,00	99750,00	100,0%
	111	0,0	40000,00	100000,00	250,0%
	113	2723427,01	1830100,00000	1845000,00	100,8%
	203	159400,00	184500	202700,00	109,9%
	309	763014,71	500000	500000,00	100,0%
	405	0	0,0	153400,00	0,0%
	409	1292440,99	3 538 497,35	4000000,00	113,0%
	412	75000,00	150 000,00	150000,00	100,0%
	501	584858,60	469100,10	1026432,85	218,8%
	503	8715683,19	6209445,00	5119000,00	82,4%
	605	2074993,19	2500000,00	1696000,00	67,8%
	801	57121,00	0,00	200000,00	0,0%
	1001	211088,22	306700,00	355000,00	115,7%
	1003	569600,00	1400000,00	205000,00	14,6%
	1102	17744,00	50000,00	30000,00	60,0%
	1202	281011,84	320000,00	320000,00	100,0%
МКУ «АХЦ администрации»	113	5691272,25	6549230,00	6550799,00	100,0%
МКУ "Культурно-досуговый центр Петушиского района"	801	6316501,07	7726864,00	10687642,15	138,3%
608 "Территориальная избирательная комиссия Петушинского района"	107	0,00	141000,00	150000,00	106,4%
Итого:		32700127,26	34532086,45	36714924,00	106,3%

Анализ по главным распорядителям бюджетных средств приведен в сравнении с планом на 2018 год, утвержденный решением СНД Петушинского сельского поселения от 19.09.2018 №2/9⁵.

Согласно проведенному анализу расходы Петушинского сельского поселения увеличатся на 6,3% по сравнению с планом на 2018 год.

8. Анализ формирования бюджета на 2019 год в рамках муниципальных программ

8.1. В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ. Постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 13.11.2018 №288 утвержден перечень муниципальных программ Петушинского сельского поселения на 2019 год.

⁵ «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов от 30.11.2017г. № 40/9 «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018 год»»;

8.2. Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлён исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки к проекту бюджета и предоставленных одновременно с проектом бюджета паспортов муниципальных программ.

8.3. В проект бюджета на 2019 год запланировано финансирование расходов, в трех программах:

- «Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018-2020 годы»;

- «Благоустройство на территории Петушинского сельского поселения на 2018-2020 годы»;

- Муниципальная программа «Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019-2023 годы».

8.4. Анализ на соответствие программных расходов, запланированных в бюджете поселения по расходам, установленным в паспортах данных программ, представлено в таблице 8:

Таблица 8.

(ед. изм. руб.)

Наименование муниципальной программы/ программные мероприятия	Сумма согласно постановлению	Сумма согласно проекту решения	Отклонения
1. Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018-2020годы	500 000,00	500 000,00	0,00
ОМ 02 Создание условий для деятельности добровольных пожарных дружин, оперативного привлечения населения к тушению пожаров с применением необходимых средств	10 000,00	10 000,00	0,00
ОМ 01 Устройство и содержание в исправном состоянии защитных полос между населенными пунктами и лесными массивами (опашка)	150 000,00	150 000,00	0,00
ОМ 03 Оформление информационных стендов по мероприятиям гражданской обороны, оформление уголка гражданской защиты, стенда антитеррористической направленности для размещения в здании администрации	5 000,00	5 000,00	0,00
ОМ 04 Обустройство площадок (пирсов) у всех источников противопожарного водоснабжения, отвечающие требованиям по установке на них пожарных автомобилей для забора воды для целей пожаротушения	285 000,00	285 000,00	0,00
ОМ 05 Приведение в соответствии с нормативами противопожарных водоемов: очистка от мусора, обрезка деревьев, скашивание травы	50 000,00	50 000,00	0,00
2. Благоустройство на территории Петушинского сельского поселения на	6785000,00	6785000,00	0,00

2018-2020 годы			
ОМ 01 Обустройство и оборудование детских игровых площадок д.Кобяки, Горушка	250 000,00	250 000,00	0,00
ОМ 02 Содержание детских игровых площадок и прилегающей территории	25 000,00	25 000,00	0,00
ОМ 03 Обустройство и оборудование контейнерных площадок для организации централизованного сбора и вывоза ТБО	260 000,00	270 000,00	0,00
ОМ 04 Обустройство существующих контейнерных площадок для сбора и вывоза ТБО в соответствии с санитарными нормами и подъездов к ним	170 000,00	170 000,00	0,00
ОМ 05 Организация и проведение месячников санитарной очистки, озеленения и благоустройства территории, массовых субботников	4000,00	4000,00	0,00
ОМ 06 Ремонт и содержание уличного освещения, приобретение и установка энергосберегающих светильников	3 650 000,00	3 650 000,00	0,00
ОМ 07 Устройство и восстановление водоотводных и дренажных систем в населенных пунктах	120 000,00	120 000,00	0,00
ОМ 08 Благоустройство проездов к дворовым территориям д.Н.Аннино, Воспушка	250 000,00	250 000,00	0,00
ОМ 09 Обустройство и озеленение территории вокруг сельских домов культуры	100 000,00	100 000,00	0,00
ОМ 10 Содержание территории вокруг обелисков павшим воинам, покраска и ремонт оград	20 000,00	20 000,00	0,00
ОМ 11 Удаление сухостойных и аварийных деревьев	150 000,00	150 000,00	0,00
ОМ 12 Вырубка кустарников, скашивание сорной травы	35 000,00	35 000,00	0,00
ОМ 13 Ремонт и содержание шахтных колодцев	30 000,00	30 000,00	0,00
ОМ 14 Изготовление и размещение указателей с названиями улиц	15 000,00	15 000,00	0,00
ОМ 15 Ликвидация несанкционированных свалок мусора	1 696 000,00	1 696 000,00	0,00
3. МП «Борьба с борщевиком Сосновского на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019-2023 годы»	153400,00	153400,00	0,0
Выполнение работ по локализации и ликвидации очагов распространения борщевика химическими методами	153400,00	153400,00	0,0
Всего программных мероприятий	7 438 400,00	7 438 400,00	0,00

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ поселения, запланированный проектом решения, соответствуют финансированию, установленному в паспортах этих программ.

8.5. Программные расходы в бюджете поселения составляют 7 438 400,00 руб. или 19,3% в общей структуре расходов. В сравнении с 2018 годом объем финансирования муниципальных программ (9 289 445,0 руб.) в 2019 год сократился на – 1 851 045,00 руб.

8.6. Низкая доля программных расходов в бюджете поселения не противоречит БК РФ, т.к. переход на составление местных бюджетов на основе муниципальных программ обязателен только при составлении и утверждении бюджета на три года. В свою очередь, низкий уровень программных расходов в бюджете поселения не соответствует одной из основных задач бюджетной политики поселения на 2018 -2020 годы, утвержденной постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 26.10.2018 №277⁶(2.2.Развитие программно-целевых методов управления).

9. Анализ дорожного фонда

9.1. В соответствии со статьей 179.4. БК РФ муниципальный дорожный фонд создан решением представительного органа муниципального образования от 17.10.2013 №31/7. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

9.2. Анализ дорожного фонда муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год:

Таблица 9

(Ед. изм.: в рублях)

	КБК	Проект Решения на 2019 год
Доходы дорожного фонда Петушинского сельского поселения на 2019 год		4 000 000,00
За счет собственных средств		1 000 000,00
- иные межбюджетные трансферты из бюджета района на исполнение переданных полномочий в области дорожной деятельности	2 02 40014 10 0000- 151	3 000 000,00
Расходы дорожного фонда Петушинского сельского поселения на 2019 год	99.9.00.00000	4 000 000,00
- расходы дорожного фонда на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения	0409- 99. 9.00.2Д220-200	4 000 000,00

⁶ «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и других исходных данных для составления проекта»;

10. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования

10.1. Проектом решения предусматривается сбалансированное (бездефицитное) исполнение бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 год.

10.2. Приложением №9 к проекту решения установлены источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2019 год:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

11. Анализ программы муниципальных заимствований, программы муниципальных гарантий

11.1. В решении о бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019год приложение №7 установлены муниципальные заимствования по действующим долговым обязательствам в сумме 0,00 рублей.

11.2. Программой муниципальных гарантий муниципального «Петушинское сельское поселение» на 2019год приложение №8, муниципальные гарантии установлены в сумме 0,00 рублей.

12. Заключительные положения

12.1. Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019, позволяют сделать следующие основные выводы:

- проект бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019 представлен в Совет народных депутатов в установленные сроки;

- проект бюджета опубликован в средствах массовой информации и на официальном сайте органов местного самоуправления, что соответствует положению о бюджетном процессе;

- расходы бюджета сформированы программным методом на 19,3% и не программным методом на 80,7%; что противоречит одной из основных задач бюджетной политики Петушинского сельского поселения на 2019 -2021 годы.

- проект бюджета сбалансирован.

12.2. В целом представленный проект решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2019год», соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Заместитель председателя
Контрольно-счетного органа
Петушинского района

С.А. Гарнадко