

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПРИОЗЕРСКИЙ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

188760, г. Приозерск, ул. Исполкомовская 6, тел.: 37-674

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О бюджете муниципального образования

Плодовское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области
на 2019 год»

« 12 » декабря 2018 года

Заключение контрольно-счетного органа МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на проект решения «О бюджете МО Плодовское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год» (далее по тексту – проект Решения о бюджете), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО Плодовское сельское поселение, Положением о контрольно-счетном органе МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области.

Экспертиза проекта Решения о бюджете МО Плодовское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области проведена главным инспектором контрольно-счетного органа Мильниковой И.А.

Проект Решения о местном бюджета проанализирован контрольно-счетным органом на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

Предметом анализа являлся проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета, в том числе:

- анализ доходных статей проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчётах по статьям классификации доходов бюджета;
- анализ расходных статей проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;
- анализ предельного объёма муниципального долга и предельного объёма расходов на его обслуживание.

1. Общие положения

1. В соответствии со статьей 86 Положения о бюджетном процессе в МО Плодовское сельское поселение, проект Решения о местном бюджете внесен администрацией МО Плодовское сельское поселение» на рассмотрение Совета депутатов МО Плодовское сельское поселение с соблюдением установленных сроков (не позднее 15 ноября 2018 года).

2. На основании статьи 169 Бюджетно кодекса РФ и статьи 75 Положения о бюджетном процессе Проект местного бюджета составлен на один год (на очередной финансовый год).

3. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику в РФ;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

01-02 - 168/18-0-0
12.12.18

- прогнозе социально-экономического развития;
- государственных (муниципальных) программ (проектах государственных (муниципальных) программ, проектов изменений указанных программ) .

4. В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 85 Положения о бюджетном процессе в МО Плодовское сельское поселение одновременно с проектом решения о местном бюджете представлены не все необходимые документы и материалы. Отсутствуют следующие документы:

- предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
- утвержденный среднесрочный финансовый план;
- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы РФ;
- паспорт муниципальной программы «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании на 2019 год»;

Замечания:

1) В нарушение требований статьи 173 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития в КСО не представлена;

2) В нарушение требований статьи 174 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка к среднесрочному финансовому плану муниципального образования в КСО не представлена.

Об указанных замечаниях отмечалось в заключениях КСО на проекты бюджетов МО Плодовское сельское поселение на 2017 год, 2018 год.

5. Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса, статьи 84 Положения о бюджетном процессе в МО Плодовское сельское поселение

В статьях 1, 2, 6 текстовой части проекта Решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета на 2019 год, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга.

2. Общие характеристики и показатели бюджета МО Плодовское сельское поселение

Проект бюджета МО Плодовское сельское поселение на 2019 год сформирован на основании действующего бюджетного законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2019 года.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

Основные характеристики местного бюджета	Утверждено решением о местном бюджете (первоначальный бюджет)	(тыс. руб.)	
		Утверждено решением о местном бюджете (уточненный бюджет)	Проект решения о местном бюджете
	2018	2018 год	2019 год
1	2	3	4
Доходы, всего	30422,2	187034,3	26027,7
Расходы, всего	32083,9	236357,3	27574,3
Дефицит (-), Профицит (+)	-1661,7	-49323,0	-1546,6

1. Объем дефицита местного бюджета на 2019 год соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ и не превышает 10 процентов общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включаются: изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ главный администратор источников финансирования дефицита бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ.

Постановлением администрации МО Плодовское сельское поселение от 26.12.2016г. №435 утверждена «Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета МО Плодовское сельское поселение», главным администратором которого является администрация МО Плодовское сельское поселение.

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ статьей 6 проекта решения о местном бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга в течение 2019 года и верхний предел муниципального внутреннего долга, в т. ч. по муниципальным гарантиям и ранее выданным поручительствам по состоянию на 01.01.2020 года. *Замечаний нет.*

3. Оценка формирования доходной части проекта бюджета МО Плодовское сельское поселение

Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61.5, 62 Бюджетного кодекса РФ.

При планировании доходов на 2019 год использовался новый порядок применения кодов бюджетной классификации - Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Далее – Порядок №132н), также учтены рекомендации Минфина РФ, разъясняющие особенности применения новой бюджетной классификации в 2019 году, приведенные в Письме от 10.08.2018г. N 02-05-11/56735.

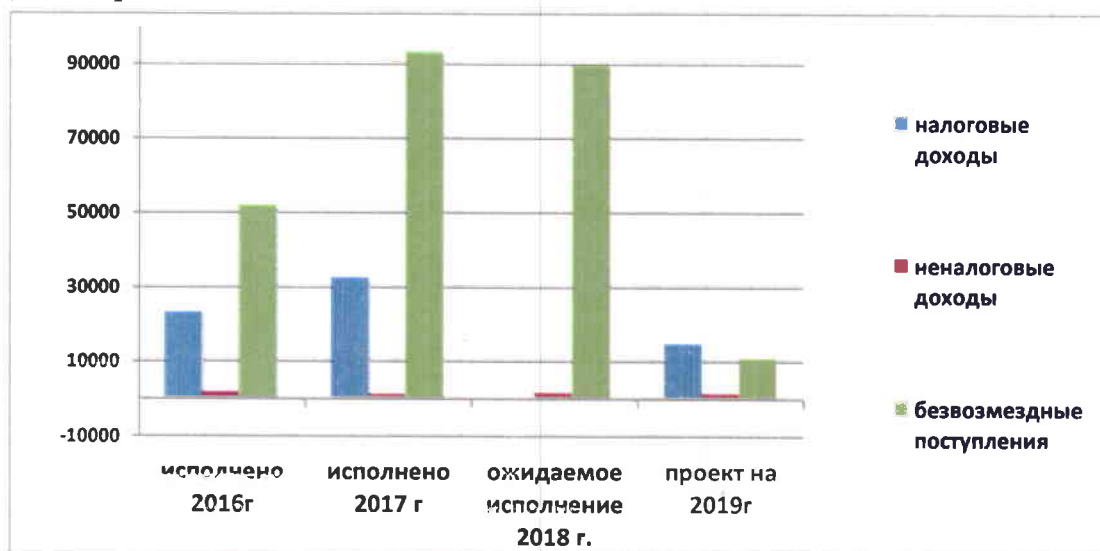
В представленном проекте Решения о бюджете предлагается утвердить общий объем плановых назначений доходной части на 2019 год в размере 26027,7 тыс. руб., что на 4394,5 тыс. руб. или на 14,4% меньше первоначально утвержденных доходов местного бюджета на 2018 г. (тыс. руб.)

Источники доходов местного бюджета	2016год	2017год	2018 год		2018 год	Проект 2019 год
	Исполнено	Исполнено	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев	Оценка	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	22779,2	32236,7	-324,8	-7614,5	-324,8	14347,0
Налог на доходы физических лиц	2064,4	2191,9	2007,3	1601,3	2007,3	2382,1
Налоги на товары, работы, услуги	2821,9	2382,8	2578,5	1901,3	2578,5	2596,7
Налоги на совокупный доход	5,6	3,0	5,6	4,4	5,6	5,2
Налоги на имущество физических лиц	2162	766,0	1700,0	171,3	1700,0	833,0
Земельный налог	15708,9	26874,8	-6649,2	-11305,7	-6649,2	8520,0
Государственная пошлина	16,4	18,2	33,0	12,9	33,0	10,0
Неналоговые доходы	1408,6	912,1	1568,5	824,8	1262,5	1120,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	12,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений	462,1	529,6	768,6	244,9	768,6	200,0
Прочие доходы от использования имущества	349,1	286,8	300,0	249,0	300,0	340,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поселений	510,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции	2,2	36,6	426,0	21,5	120,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	71,9	59,1	73,9	309,4	73,9	570,2
Налоговые и неналоговые доходы	24187,8	33148,8	1243,7	-6789,8	937,7	15467,2
Безвозмездные поступления	51697,8	92835,9	185790,6	27486,4	89437,1	10560,5
Всего доходов	75885,6	125984,5	187034,3	20696,6	90374,8	26027,7

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

Структура доходов местного бюджета за 2016 – 2019 годы представлена на следующей диаграмме:



Анализ структуры доходов в проекте бюджета на 2019 год показывает тенденцию увеличения собственных доходов и снижение объема по безвозмездным поступлениям.

Предлагаемые на 2019 год назначения по доходам в сумме 26027,7 тыс. руб. обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственных доходов бюджета поселения, на сумму 15467,2 тыс. руб. или на 59,4%. Безвозмездные поступления планируются в сумме 10560,5 тыс. руб., доля их соответственно составит 40,6%.

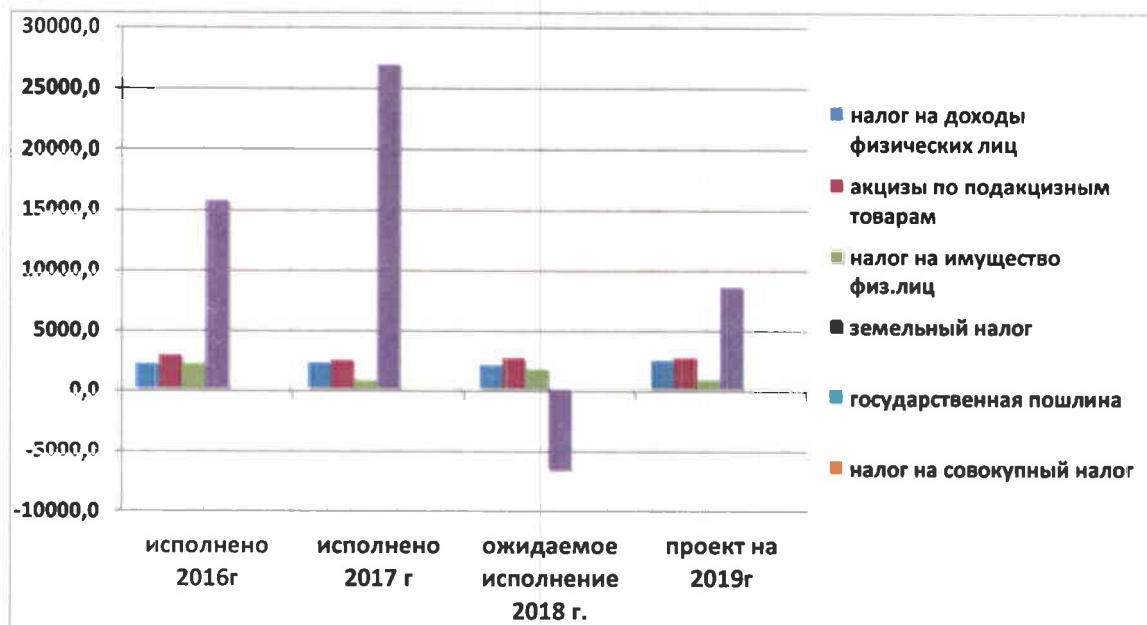
В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Постановлением администрации муниципального образования Плодовское сельское поселение от 14.12.2016г. №425 утверждена «Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования Плодовское сельское поселение, главным администратором которого является администрация МО Плодовское сельское поселение».

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом Решения о местном бюджете на 2019 год предусматриваются в объеме 14347,0 тыс. руб., что на 1770,1 тыс. руб. или 11,0% меньше первоначально утвержденных доходов местного бюджета на 2018 год.

Сокращение налоговых доходов бюджета поселения на 2019 год, относительно поступлений 2016 и 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений по следующим доходным источникам: *земельному налогу* (на 45,8% по отношению к 2016 году и на 68,3% - к 2017 году); *налогу на имущество физических лиц* (на 61,5% по отношению к 2016 году) ; *государственной пошлины* (на 39,0% по отношению к 2016 году и на 45,1% по отношению к 2017 году).



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами местного бюджета традиционно являются земельный налог, налог на доходы физических лиц, налог на товары, работу, услуги. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета. На их долю приходится 94,1% от общей суммы прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2019 году.

Структура предлагаемых назначений по налоговым доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно лидирующее место занимает *земельный налог*.

- 2019 год – 59,4%;
- исполнено за 2017 год – 83,4%;
- исполнено за 2016 год – 69,03%.

Иные собственные источники приходятся на доходы физических лиц, его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 16,6%, налог на имущество физических лиц – 5,8%, налог на товары, работы, услуги – 18,1%, государственная пошлина – 0,0,1%; налог на совокупный доход – 0,04%.

Сравнительная таблица

(тыс. руб.)

доходы местного бюджета	2016 год	2017 год	Оценка 2018 год	Проект 2019 год	Изменение показателей проекта 2019 года (+;-)		
	Исполнено	Исполнено			к 2016 г	к 2017 г	к оценке 2018 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	2064,4	2191,9	2007,3	2382,1	+317,7	+190,2	+374,8
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	2821,9	2382,8	2578,5	2596,7	-225,2	+213,9	+18,2
Налог на совокуп-	5,6	3,0	5,6	5,2	-0,4	+2,2	-0,4

ный налог							
Налог на имущество физических лиц	2162,0	766,0	1700,0	833,0	-1329,0	+67,0	-867,0
Земельный налог	15708,9	26874,8	-6649,2	8520,0	-7188,9	-18354,8	
Государственная пошлина	16,4	18,2	33,0	10,0	-6,4	-8,2	-23,0
Налоговые доходы	22779,2	32236,7	-324,8	14347,0	-8432,2	-17889,7	-

Прогнозируемая сумма поступлений по *земельному налогу* на 2019 год составит 8520,0 тыс. руб. Поступления по этому налогу зачисляются по нормативу 100% (пояснительная записка).

Расчет прогнозируемой суммы *налога на доходы физических лиц* на 2019 год произведен, по данным Пояснительной записки исходя из ожидаемого поступления налога в 2018 году и темпа роста фонда заработной платы.

Поступления по налогу на доходы физических лиц в 2019 году предусматриваются в размере 2382,1 тыс. руб. Зачисление НДФЛ в 2019 году осуществляется в размере 10,0% от общих поступлений по данному налогу. Параметры прогноза социально-экономического развития учтены для прогнозируемой суммы НДФЛ

Поступления *налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ* планировались исходя из норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ бюджеты муниципальных образований Ленинградской области на 2019 год.

Прогнозируемое поступление данного налога в бюджет МО Плодовское сельское поселение в 2019 году составит 2596,7 тыс. руб.

При прогнозировании *налога на имущество физических лиц* на 2019 год в качестве базы для расчета налога использованы данные фактических поступлений налога в бюджет МО Плодовское сельское поселение в 2018 году. Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит – 833,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений *единого сельскохозяйственного налога* прогнозируется на уровне 2018 года. По данным ИФНС по Приозерскому району и Комитета финансов Ленинградской области прогноз поступлений на 2019 год составляет 5,2 тыс. руб.

Государственная пошлина на 2019 год спрогнозирована с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 % , в соответствии со статьей 61.5 Бюджетного кодекса РФ и составит сумму 10,0 тыс. руб. Прогнозируется уменьшение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 г. на 69,7%. Причины уменьшения в пояснительной записке не отражены. Расчет данного вида доходного источника не предоставлен.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы проектом Решения о местном бюджете на 2019 год предусматриваются в объеме 1120,2 тыс. руб. Неналоговые доходы являются составной частью доходов местного бюджета.

По сравнению с уточненным планом 2018 года объем неналоговых поступлений в проекте бюджета на 2019 год сокращается на 448,3 тыс. руб. или на 28,6%.

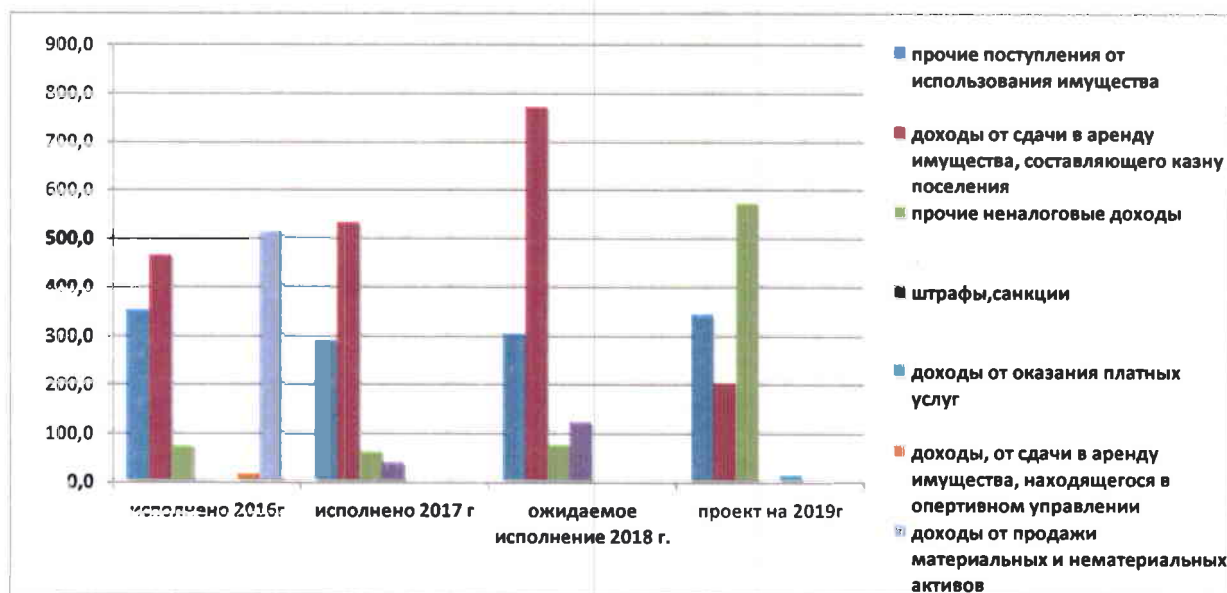
По отношению к предыдущим периодам наблюдается увеличение прогнозируемых поступлений неналоговых доходов на 22,8% по отношению к 2017 году и снижение объема неналоговых доходов на 20,5% по отношению к 2016 году.

Сравнительная таблица

(тыс. руб.)

доходы местного бюджета	2016 год	2017 год	Оценка 2018 год	Проект 2019 год	Изменение показателей про- екта 2019 года (+;-)		
	Исполни- но	Исполни- но			к 2016г	к 2017г	к оцен- ке 2018г
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от сдачи в аренду имуще- ства, находящегося в опера- тивном управлении органов управления поселений и со- зданных ими учреждений	12,6	0,0	0,0	0,0	-12,6	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имуще- ства, составляющего казну сельских поселений	462,1	529,6	768,6	200,0	-262,1	-329,6	-568,6
Прочие доходы от использова- ния имущества	349,1	286,8	300,0	340,0	-9,1	+53,2	+40,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0	10,0	+10,0	+10,0	+10,0
Доходы от продажи матери- альных и нематериальных активов поселений	510,7	0,0	0,0	0,0	-510,7	-	-
Штрафы, санкции	2,2	36,6	120,0	0,0	-2,2	-36,6	-120,0
Прочие неналоговые поступле- ния	71,9	59,1	73,9	570,2	+498,3	+511,1	+496,3
Неналоговые доходы	1408,6	912,1	1262,5	1120,2	-288,4	+208,1	-142,3

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2019 году занимают *прочие неналоговые поступления* – 53,7% от общей суммы неналоговых доходов бюджета.



Проектом бюджета на 2019 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В составе доходов от использования имущества на 2019 год прогнозируются:

Динамика объема недоимки по налоговым платежам за период с 01.10.2017 года по 01.10.2018г. приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

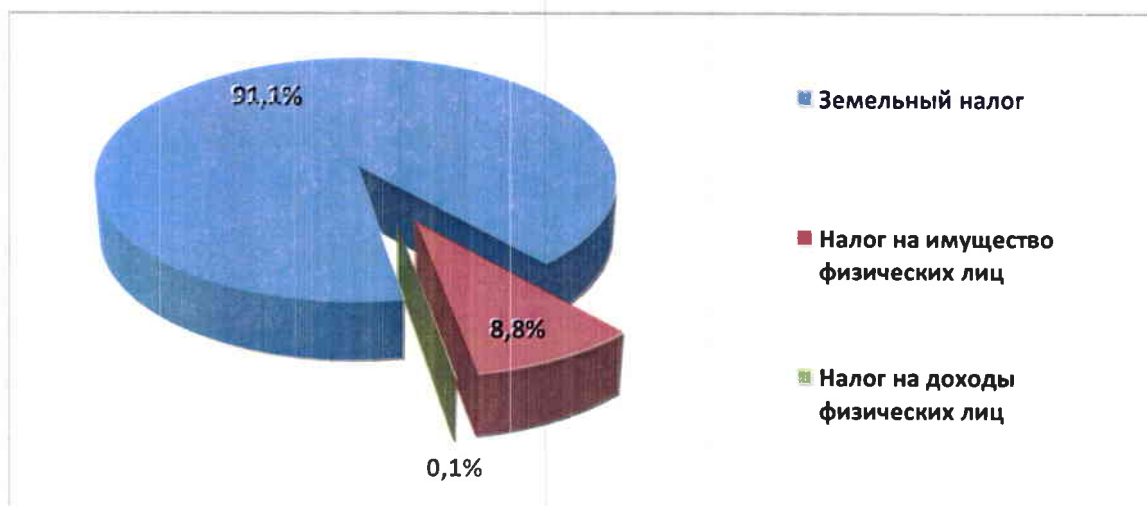
Налоги	Недоимка по состоянию на 01.10.2017г	Недоимка по состоянию на 01.01.2018г	Недоимка по состоянию на 01.10.2018г	Отклонение (+рост,- снижение) к 01.10.2017г (%)
1	2	3	4	5
Земельный налог	1898,7	2945,4	2907,5	+53,1%
Налог на имущество физических лиц	447,2	527,3	279,4	-37,5%
Налог на доходы физических лиц	1,8	6,0	3,9	+116,7%
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:	2349,6	3478,8	3190,9	+35,8%

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличивается на 35,8 %, в том числе за счет:

- увеличения недоимки по *земельному налогу* на 1008,8 тыс. руб. (53,1%);
- увеличения недоимки по *налогу на доходы физических лиц* на 2,1 тыс. руб. (116,7%);
- уменьшения недоимки по *налогу на имущество физических лиц* на 167,8 тыс. руб. (37,5%).

По сравнению с началом 2018 года налоговая недоимка по состоянию на 01.10.2018 года снижена в 1,1 раз. В результате удельный вес недоимки в доходах снизился с 11,4 до 1,7 процентов.

Структура недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2018г.



В общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес занимает задолженность по *земельному налогу* – 91,1% от общей суммы недоимки.

Контрольно-счетный орган отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения в 2019 году налоговых доходов местного бюджета.

Рекомендация: С целью повышения доходного потенциала бюджета поселения и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

3.4. Безвозмездные поступления

Проектом Решения о местном бюджете по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2019 году в сумме 10560,5 тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в виде:

дотаций в сумме 7392,0 тыс. руб., что составляет 67,2% к уровню 2018 года;
субсидий в сумме 2399,2 тыс. руб., что составляет 1,4% к уровню 2018 года;
субвенций в сумме 769,3 тыс. руб., что составляет 102,8% к уровню 2018 года;

По сравнению с уточненным планом 2018 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2019 год сокращается на 176230,1 тыс. руб. или на 94,3%.

Сравнительная таблица

(тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	Уточненный план 2018г	Проект 2019 г	Доля (%)	Изменения показателей 2019/2018	
				Сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	11000,0	7392,0	70,0%	-3608,0	-32,8%
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	11000,0	7392,0	70,0	-3608,0	-32,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	172855,5	2399,2	22,7%	-170456,3	-98,6%
Субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	139764,2	0,0	0,0	-139764,2	0,0
Субсидии бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1159,7	1150,2	10,9	-9,5	-0,8
Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	5000,0	0,0	0,0	-5000,0	0,0
Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий	525,2	0,0	0,0	-525,2	0,0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	26406,4	1249,0	11,8	-25157,4	-95,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	748,3	769,3	7,3%	+21,0	+2,8%
Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	254,4	257,1	2,4	+2,7	+1,1
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	493,9	512,2	4,9	+18,3	103,8
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, в т. ч.	1186,8	0,0	0,0%	-1186,8	0,0%
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	1186,8	0,0	0,0	-1186,8	0,0
Всего:	186790,6	10560,5	100,0	176230,1	-94,3%

Уменьшение безвозмездных поступлений в 2019 году к уровню 2018 года обусловлено:

- уменьшением объема *субсидий* на 98,6%;
- уменьшением объема *дотаций* на 32,8%;
- увеличением объема *субвенций* на 2,8%

Структура с отражением удельного веса безвозмездных поступлений, планируемых на 2019 года, представлена в следующей диаграмме:



В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета в 2019 году, наибольший удельный вес занимают дотации бюджетам сельских поселений – 70,0%.

Доля субсидий составляет – 22,7%. На субвенции приходится 7,3% безвозмездных поступлений.

4. Оценка формирования расходной части проекта местного бюджета

4.1. Общая информация о расходах местного бюджета

Проектом Решения о бюджете на 2019 год общий объем расходов бюджета поселения планируется к утверждению в размере 27574,3 тыс. руб., что составляет 85,9% к показателям росписи расходов уточненного бюджета МО Плодовское сельское поселение на 2018 год.

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета поселения.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2019 год в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2018 году и фактическим исполнением за 2016 и 2017 года представлено в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Вид расходов	Исполнено	Исполнено	Оценка 2018 год	Проект на 2019 год	Изменение показателей проекта 2019 года (%)		
	2016 год	2017 год			к 2016г	к 2017г	к оценке 2018г
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	7825,4	9463,8	5958,3	7837,4	+0,2	-17,2	+31,5
Национальная оборона	195,1	233,7	254,4	257,1	+31,8	+10,0	+1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	9,3	60,0	50,0	-	+437,6	-16,7

Национальная экономика	19857,8	23011,4	17713,7	4736,5	-76,1	-79,4	-73,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	11587,2	10996,1	49059,0	6886,6	-40,6	-37,3	-14,0
Образование	10,0	183,9	87,0	82,0	+720,0	-55,4	-5,7
Культура, кинематография	14974,4	17653,6	18008,0	5454,0	-63,6	-69,1	-69,7
Социальная политика	386,0	395,5	605,5	556,2	+44,1	+40,6	-8,1
Физическая культура и спорт	18619,7	48518,4	144611,3	1714,5	-90,8	-96,5	-98,8
Всего расходов	73455,6	110465,7	236357,3	27574,3	-62,5%	-75,0%	-88,3%

Расходы бюджета поселения на 2019 год в сравнении с прогнозом 2018 года планируются со снижением 88,3%, в том числе.

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Наибольшие изменения в 2019 году по отношению к 2018 году:

- по разделу «Физическая культура и спорт» – сокращение расходов на 98,8%;
- по разделу «Национальная экономика» - сокращение расходов на 73,3%;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов на 31,5%.

Структура с отражением удельного веса расходов, планируемых на 2019 года, представлена в следующей диаграмме:



По данным диаграммы видно, что в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета в 2019 году, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы» - 28,4%. Расходы денежных средств местного бюджета направлены на финансовое обеспечение задач и функций местного самоуправления.

Расходная часть бюджета также включает финансирование объектов жилищно-коммунального хозяйства – 25,0%; финансирование расходов, связанных с управлением и развитием экономики – 17,2%.

Расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование; культура, кинематография; социальная политика; физическая культура и спорт) на 2019 год составят 7806,7 тыс. руб. или 28,3% от всех планируемых расходов на 2019 год.

4.2. Расходы на реализацию отдельных полномочий МО Плодовское сельское поселение

Проектом местного бюджета на 2019 год запланированы ассигнования в общей сумме 493,2 тыс. руб. на исполнение органами местного самоуправления МО Приозерский муниципальный район отдельных полномочий МО Плодовское сельское поселение, в том числе:

- На исполнение полномочий по осуществлению функции администрации поселения по кассовому обслуживанию и осуществлению контроля за исполнением бюджета - в сумме *340,7 тыс. рублей;*
- На исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля - в сумме *33,7 тыс. рублей;*
- На исполнение полномочий по осуществлению внутреннего муниципального контроля - в сумме *63,6 тыс. рублей;*
- На исполнение полномочий по организации обеспечения малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий - в сумме *16,6 тыс. рублей;*
- На исполнение отдельных полномочий в жилищно – коммунальной сфере - в сумме *3,0 тыс. рублей;*
- На исполнение отдельных полномочий в градостроительной деятельности - в сумме *35,6 тыс. рублей.*

В проекте Решения о бюджете (статья 8) предлагается утвердить соответствующие порядки по установлению правил и условий финансового обеспечения расходов, осуществляемых за счет средств бюджета МО Плодовское сельское поселение на выполнение органами местного самоуправления МО Приозерский муниципальный район функции администрации МО Плодовское сельское поселение.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ порядки расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО Плодовское сельское поселение представлены в полном объеме.

Сравнительный анализ объемов межбюджетных трансфертов по передаваемым полномочиям в 2018 году и в проекте бюджета на 2019 годы приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование передаваемого межбюджетного трансферта	Уточненный план 2018 год	Проект на 2019 год	Изменение показателей 2019/2018 г. г.	
			В сумме, тыс. руб.	В %
1	2	3	4	5
1. На исполнение полномочий по осуществлению функции администрации поселения по кассовому обслуживанию и осуществлению контроля за исполнением бюджета	338,3	340,7	+2,4	+0,7%
2. На исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля	32,6	33,7	+1,1	+3,4%
3. На исполнение полномочий по осуществлению внутреннего муниципального контроля.	53,4	63,6	+10,2	+19,1%
4. На исполнение полномочий по организации обеспечения малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий.	20,5	16,6	-3,9	-19,0%
5. На исполнение отдельных полномочий в жилищно – коммунальной сфере.	3,0	3,0	-	-
6. На исполнение отдельных полномочий в градостроительной деятельности.	0,0	35,6	+35,6	-
Всего расходов	447,8	493,2	+45,4	+10,1%

Объемы межбюджетных трансфертов по передаваемым полномочиям в проекте бюджета на 2019 год в сравнении с уточненным планом 2018 года планируются с ростом 10,1%.

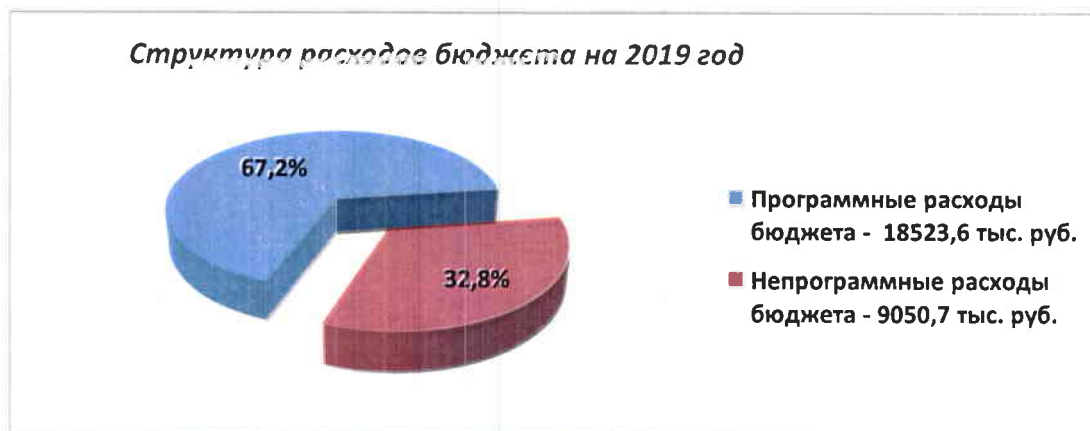
Необходимо отметить, что в 2019 году к уже существующим переданным полномочиям по решению вопросов местного значения поселения органам местного самоуправления МО Приозерский муниципальный район добавляется передача отдельных полномочий по решению вопросов в области градостроительной деятельности. Объем бюджетных ассигнований по данному передаваемому полномочию предлагается утвердить в сумме - 35,6 тыс. руб.

4.3. Расходы на реализацию муниципальных программ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект бюджета МО Плодовское сельское поселение на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 7 (семи) муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2019 году составит 18523,6 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 67,2%.

Непрограммные расходы органов местного самоуправления МО Плодовское сельское поселение составляют в 2019 году 9050,7 тыс. руб. или 32,8% от общего объема расходов бюджета.



Данные о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2019 годах, приведены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Планируемый объем бюджетных ассигнований на 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес в программных расходах %
1	2	3	4
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании на 2019 г.»	50,0	0,3%
2	Муниципальная программа «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании на 2019г.»	7168,5	38,7%
3	Муниципальная программа «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженер-	1400,0	7,6%

	ной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2019г. »		
4	Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования на 2019 г.»	3617,0	19,5%
5	Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог муниципального образования на 2019 г.»	4326,5	23,4%
6	Муниципальная программа «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании на 2019 г.»	1808,6	9,8%
7	Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды »	153,0	0,8%
Всего		18523,6	100,0%

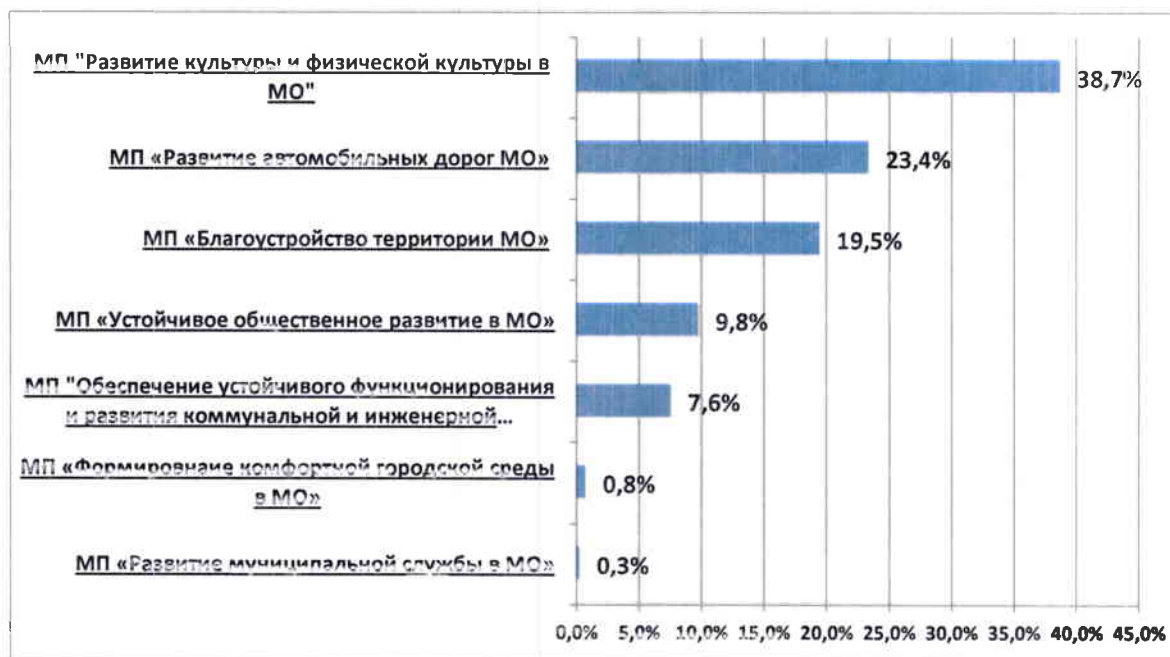
Как видно из приведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие культуры и физической культуры в МО на 2019 г. » - 38,7%;
- МП «Развитие автомобильных дорог муниципального образования на 2019 г.» в размере 23,4%.

По трем муниципальным программам доли расходов планируемого периода составили от 7,6% до 19,5% от общего объема программных расходов.

На остальные программы приходятся незначительные доли расходов местного бюджета, не превышающие 1% от общего объема программных расходов 2019 года.

Более наглядно долевое соотношение муниципальных программ в общем объеме программных расходов бюджета на 2019 год представлено на следующей диаграмме:



Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а также статье 85 Положения о бюджетном процессе в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Замечание:

1. В контрольно-счетный орган был представлен проект муниципальной программы «Внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительно-зонирования, внесение в единый государственный реестр недвижимости сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон муниципального образования Плодовское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019-2021г.г.».

В проекте бюджета на 2019г. данная программа планируется в рамках муниципальной программы «Устойчивое общественное развитие в муниципальном образовании» как муниципальная подпрограмма.

Данные разночтения подлежат изменению в обязательном порядке.

2. Паспорт муниципальной программы «Развитие культуры и физической культуры в муниципальном образовании на 2019г.» не представлен.

Проверить обоснованность распределения бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе в проекте решения не представляется возможным.

При сравнительном анализе объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию программ с объемами финансового обеспечения программ, указанными в их паспортах установлено отклонение объемов финансирования на 2861,1 тыс. руб. в том числе по программам:

- МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании на 2019г. » - на сумму 273,5 тыс. руб.;

- МП «Благоустройство территории муниципального образования на 2019 г.» - на сумму 1237,0 тыс. руб.;

- МП «Формирование комфортной городской среды в МО на 2019 г.» - на сумму 1350,6 тыс. руб.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Замечание:

В соответствии с «Методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ МО Плодовское сельское поселение», утвержденных Распоряжением администрации МО Плодовское сельское поселение от 05.03.2015г. №22-р объем бюджетных ассигнований муниципальных программ указывается в тысячах рублей с точностью до одного знака после запятой.

Для информации: Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо обращать внимание на то, что конечная эффективность «программного бюджета» находится в прямой зависимости от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией и оценкой эффективности их реализации.

По результатам экспертизы проекта Решения о местном бюджете МО Плодовское сельское поселение на 2019 год сделаны следующие выводы:

1. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета поселения на 2019 год в целом соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о местном бюджете на 2019 год распределены бюджетные ассигнования:

1) по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета, а так же по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов. (приложение 5)

2) по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов. (приложение №6)

3) по ведомственной структуре расходов бюджета (приложение №7)

3. В соответствии с п.3 статьи 184.1 предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы в объеме 493,2 тыс. руб. В проекте решения предлагается утвердить порядки предоставления межбюджетных трансфертов. *Замечаний нет.*

4. Для целей финансового обеспечения непредвиденных расходов в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ проектом Решения предусматривается создание резервного фонда администрации МО Плодовское сельское поселение в размере 5,0 тысяч рублей.

Объем резервного фонда на 2019 год соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3% общего объема расходов местного бюджета.

5. В соответствии с требованиями п.5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год определен, не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимые на территории РФ в размере 4336,5 тыс. руб.

6. С 01 января 2019 года в 1,04 раза планируется индексация ежемесячного денежного содержания по муниципальным должностям и месячных должностных окладов и ежемесячной надбавки за классный чин муниципальных служащих по муниципальным должностям, а так же месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

Установить размер базовой единицы, принимаемой для расчета должностных окладов и тарифных ставок работников муниципальных учреждений с 1 января 2019 год в размере 9555,0 рублей.

7. Нарушения в текстовой части проекта решения:

В статье 4 п.5. проекта решения определены изменения, вносимые в сводную бюджетную роспись бюджета МО Плодовское сельское поселение без внесения изменений в настоящее решение -

В нарушении п.3 статьи 217 БК РФ случаи внесения изменений определены не в полном объеме. Допущена техническая ошибка цифру 10 (процентов) необходимо заметить цифрой 5 (процентов).

Заключение:

1. Проект бюджета на 2019 год сформирован на основании действующего бюджетного законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2019 года.

2. В проекте Решения Совета депутатов «О бюджете МО Плодовское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год» прогнозируемый общий объем доходов 26027,7 тыс. руб., общий объем расходов 27574,3 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета 1546,6 тыс. руб.

3. Проект решения о бюджете на 2019 сформирован в программном формате.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2019 году составит 18523,6 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 67,2%.

Замечания:

1. В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о местном бюджете представлены не все необходимые документы и материалы.

2. В нарушение требований *статьи 173 Бюджетного кодекса РФ* пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена;

3. 4. В нарушение требований *статьи 174 Бюджетного кодекса РФ* - пояснительная записка к среднесрочному финансовому плану муниципального образования не представлена

4. При составлении проекта бюджета расчеты по прогнозированию по всем доходным источникам не представлены. В отсутствие расчетов и обоснований запланированных сумм не представляется возможным оценить *обоснованность и реалистичность поступления доходов в местный бюджет в указанных суммах*.

5. Нарушение п.4.8 «Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования Плодовское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области».

6. Нарушение п.3 статьи 217 БК РФ *случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись определены не в полном объеме. Допущена техническая ошибка, цифру 10 (процентов) необходимо заменить цифрой 5 (процентов)*.

Предложения :

1. При формировании и представлении Проекта бюджета следовать требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части состава документов представляемых одновременно с Проектом решения о местном бюджете.

2. При составлении проекта бюджета предоставлять расчеты по прогнозированию доходов, согласно «Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Плодовское сельское поселение». Данную информацию отражать в пояснительной записке.

3. Соблюдать требования статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на предмет своевременного приведения в соответствие муниципальных программ.

4. В целях исключения в дальнейшем нарушений требований бюджетного законодательства РФ при формировании и представлении Проекта бюджета контрольно-счетный орган настоятельно рекомендует анализировать выявленные КСО нарушения и замечания, отмеченные в Заключениях на проекты бюджетов за предыдущие годы и принимать дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Вывод: Представленный проект решения «О бюджете муниципального образования Плодовское сельское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год» соответствует нормам и положениям действующего бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

Контрольно-счетный орган МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области считает, что проект решения «О бюджете МО Плодовское сельское поселение МО Приозерский муниципальный район Ленинградской области на 2019 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов МО Плодовское сельское поселение с учетом замечаний и предложений.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования Приозерский
муниципальный район Ленинградской области

В.Н. Карпенко