

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

Заключение

по результатам финансово-экономической экспертизы на проект решения Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»
(с учетом поправки от 17.12.2018)

№ 7-400

19.12.2018

Дата поступления проекта решения Совета народных депутатов «Нагорного сельского поселения» **в контрольно-счетный орган для проведения финансовой экспертизы (реквизиты направленного документа):** 15.10.2018 (исх. №1367 от 15.10.2018), 17.12.2018 (исх. от 17.12.2018 №1691) в новой редакции.

Сроки проведения финансовой экспертизы:

15.11.2018.-05.12.2018 – заключение №7-310;

17.12.2018.-19.12.2018 – заключение №7-400.

1. Общие положения

1.1. Поправка к проекту решения Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – поправка к проекту решения) подготовлена финансовым отделом администрации Нагорного сельского поселения, поступила в КСО в новой редакции 17.12.2018 в составе:

- проект решения;
- приложение №1 к проекту решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год»;
- приложение №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2020-2021 годы»;
- приложение №3 «Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Нагорное сельское поселение" на 2019 год»;
- приложение №4 «Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Нагорное сельское поселение" на плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год»;
- приложение №6 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №7 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 года»;
- приложение №8 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №9 «Нормативы зачисления доходов от межбюджетных трансфертов в бюджет Нагорного сельского поселения на 2019 год»;

- приложение №10 «Нормативы зачисления доходов от межбюджетных трансфертов в бюджет Нагорного сельского поселения на плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №11 «Объем поступлений доходов по основным источникам на 2019 год»;
- приложение №12 «Объем поступлений доходов по основным источникам на плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №13 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год»;
- приложение №14 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №15 «Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №16 «Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;
- приложение №17 «Распределение расходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;
- приложение №18 «Распределение расходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на плановый период 2020-2021 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации».

1.2. Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета, а также документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нагорное сельское поселение»¹ (далее – Положение о бюджетном процессе).

1.3. Поправка к проекту бюджета подготовлена в соответствии с замечаниями КСО от 05.12.2018 №7-310, а именно:

- утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Нагорное сельское поселение» (постановление администрации от 12.12.2018 №518²), в нарушение требований КСО проект постановления не предоставлен на финансово-экономическую экспертизу;

- внесены изменения в перечень целевых статей расходов бюджета МО «Нагорное сельское поселение» постановлением администрации от 07.12.2018 №507³;

- предоставлена уточненная оценка ожидаемого исполнения бюджета Нагорного сельского поселения за 2018 год;

- внесены изменения в Порядок ПСЭР (постановление администрации поселка Вольгинский от 17.12.2018 №528 «О внесении изменений в Порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Нагорное сельское поселение», утвержденный постановлением администрации Нагорного сельского поселения от 08.02.2016 № 32»);

- внесены изменения в Прогноз социально-экономического развития Нагорного сельского поселения (постановление администрации от 18.12.2018 №529 «О внесении

¹утвержденному решением Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения от 25.09.2014 №1/9;

² «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Нагорное сельское поселение»»;

³ «О внесении изменений в постановление администрации от 10.10.2018 №382 «Об утверждении перечня кодов главных администраторов средств бюджета МО «Нагорное сельское поселение», целевых статей для составления проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»»;

изменений в постановление №302 от 23.08.2018 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»»);

-внесены изменения в ведомственную структуру расходов бюджета на 2019 год (приложение №13 к проекту решения), на плановый период 2020-2021 годов (приложение №14 к проекту решения);

-внесены изменения в наименование межбюджетных трансфертов (приложение №16 к проекту решения).

2. Анализ прогноза социально-экономического развития

2.1. Согласно части 2 статьи 173 БК РФ, прогноз СЭР муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании «Нагорное сельское поселение» такой порядок утвержден постановлением администрации Нагорного сельского поселения от 08.02.2016 №32⁴ (далее - порядок ПСЭР). В соответствии с замечаниями КСО от 05.12.2018 №310 внесены изменения в Порядок ПСЭР, а именно: установлены наименования варианты прогноза «консервативный», «базовый» и «целевой» вместо «базовый» и «умеренно-оптимистический».

2.2. В соответствии с рекомендациями КСО внесены изменения в Прогноз СЭР, утверждены различные значения показателей по доходам и расходам на прогнозируемые 2019-2021 годы с учетом вариантности, что способствует более качественному базису в части принятия обоснованного решения по формированию основного финансового документа муниципального образования.

2.3. Прогнозом СЭР устанавливаются следующие параметры:

Таблица 1

(ед. изм. в млн. руб.)

	2019			2020			2021		
	консервативный	базовый	целевой	консервативный	базовый	целевой	консервативный	базовый	целевой
Доходы	42,6	43,88	45,2	43,66	45,41	47,23	45,21	47,02	48,9
Расходы	42,6	43,88	45,2	42,63	44,33	46,16	43,47	44,78	46,57
Дефицит	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Параметры проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утверждаются в соответствии с базовым вариантом Прогноза СЭР, который характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с учетом поправки

3.1. Анализ основных характеристик проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов приведен в таблице 1:

Таблица 2.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование показателя	Проект бюджета	Проект бюджета с учетом поправки	Изменения
1	2	3	4
на 2019 год			
Доходы	43 882,400	43 882,400	-
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	2 378,500	2 378,500	-

⁴ «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Нагорное сельское поселение»;

Расходы	43 882,400	43 882,400	-
Профицит +; дефицит -	0,000	0,00000	-
на 2020 год			
Доходы	45 406,400	45 406,400	-
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	<i>2 378,500</i>	<i>2 378,500</i>	-
Расходы	45 406,400	45 406,400	-
<i>в т.ч. условно утвержден.расходы</i>	<i>1 075,69750</i>	<i>1 075,6975</i>	-
Профицит +; дефицит -	0,000	0,00	-
на 2021 год			
Доходы	47 018,400	47 018,400	-
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	<i>2 378,500</i>	<i>2 378,500</i>	-
Расходы	47 018,400	47 018,400	-
<i>в т.ч. условно утвержден.расходы</i>	<i>2 231,9950</i>	<i>2 231,9950</i>	-
Профицит +; дефицит -	0,000	0,000	-

3.2. Проведенный анализ показал, что основные характеристики проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с учетом поправки не изменяются и составляют:

3.2.1. на 2019 год:

- общий объем доходов в сумме 43 882,400 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 43 882,400 тыс. руб.;
- бюджет поселения планируется на 2019 год бездефицитный (сбалансированный);
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 0,00 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. руб.

3.2.2. на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме 45 406,400 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 45 406,400 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 075,6975 тыс. руб.;
- размер дефицита в размере - 0,00 тыс. руб., т.е. бездефицитный (сбалансированный);
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 - 0,00 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. руб.

3.2.3. на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 47 018,400 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета в сумме 47 018,400 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 231,995 тыс. руб.;
- дефицит бюджета планируется 0,00 тыс. руб., т.е. бездефицитный;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 года устанавливается в размере 0,00 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям -0,00 тыс. руб.

3.2.4. Размер резервного фонда устанавливается на 2019 год - 50,00 тыс. руб., на 2020 год -50,0 тыс. руб., на 2021 год - 50,0 тыс. руб., что не превышает 3% общего объема расхода, и соответствует части 3 статьи 81 БК РФ.

3.2.5. Размер публичных нормативных обязательств устанавливается в размере на 2019 год - 0,00 тыс. руб., на 2020 год - 0,00 тыс. руб., на 2021 год - 0,00 тыс. руб..

3.3. Приложениями к проекту решения утверждаются:

- перечень главных администраторов доходов бюджета на 2019 год (приложение №1) и на плановый период 2020-2021 годов (приложение №2);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год (приложение №3) на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (приложение №4);
- источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год (приложение №5), на 2020-2021 годов на (приложение №6);
- программа муниципальных заимствований на 2019 год (приложение №7) и на плановый период 2020-2021 годов (приложение №8);
- норматив зачисления доходов от межбюджетных трансфертов на 2019 год (приложение № 9); плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 10);
- объем поступлений доходов на 2019 год (приложение №11), на плановый период 2020-2021 годов (приложение №12);
- ведомственная структура на 2019 год (приложение №13), на плановый период 2020-2021 (приложение №14);
- распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год (приложение №15), на плановый период 2020-2021 годов (приложение №16);
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы в размере: на 2019 год – 2 378,5 тыс. руб.; на 2020 год – 2 378,5 тыс. руб.; на 2021 год – 2 378,5 тыс. руб. (приложение №17);
- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной система, в том числе: на 2019 год – 269,0 тыс. руб., на 2020 год – 0,0 тыс. руб., на 2021 год - 0,0 тыс. руб. (приложение №18).

4. Доходы бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» с учетом поправки

4.1. Прогнозные показатели налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет Нагорного сельского поселения на 2019-2021 годы произведены в сравнении с уточненной оценкой ожидаемого исполнения бюджета на 2018 год:

Таблица 3.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год	Уточненный бюджет (решение от 30.08.2018 №1/8)	2019 проект	Темп роста к 2018 году	2020 проект	Темп роста к 2019 году	2021 проект	Темп роста к 2020 году
Налоговые и неналоговые доходы	36 445,0	36 379,362	41 503,90	113,9%	43 027,90	103,7%	44 639,90	103,7%
Налоговые доходы	33 383,0	31 712,762	38 983,90	116,8%	40 387,90	103,6%	41 869,90	103,7%
Налог на доходы физических лиц	3 090,0	2 900,000	3 248,00	105,1%	3 414,00	105,1%	3 588,00	105,2%
Единый сельскохозяйственный налог	4,0	3,762	4,00	100,0%	4,0	100,0%	4,0	100,0%
Налог на имущество физических лиц	1 950,0	1700,000	1 768,00	90,7%	1 838,00	104,0%	1 930,00	105,0%
Земельный налог	28 330,0	27 100,000	33 954,90	95,7%	35 122,90	103,4%	36 338,90	103,5%
Государственная пошлина	9,0	9,000	9,00	100,0%	9,0	100,0%	9,0	100,0%
Неналоговые доходы	3 062,0	4 666,600	2 520,00	82,3%	2640,00	104,8%	2 770,0	104,9%

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2 500,0	2000,000	2 105,00	84,2	2 225,00	105,7%	2 355,00	105,8%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	255,0	255,000	255,00	100,0%	255,00	100,0%	255,00	100,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	172,0	100,000	150,00	87,2%	150,0	100,0%	150,0	100,0%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений	128,0	2 300,000	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7,0	11,600	10,0	142,9%	10,0	100%	10,0	100%
Безвозмездные поступления	3 365,0	3 022,010	2 378,50	70,7%	2 378,50	100,0%	2 378,50	100,0%
Субсидии	2 072,0	2 072,000	2 175,80	105,0	2 175,80	100,0%	2 175,80	100,0%
Субвенции	185,0	184,500	202,70	109,6%	202,70	100,0%	202,70	100,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий	124,0	124,200	-	-	-	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	157,0	156,900	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	394,0	207,955	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	433,0	276,455	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	39 810,0	39 401,372	43 882,40	110,2%	45 406,40	103,5%	47 018,40	103,6%

4.2. Одновременно с поправкой к проекту решения предоставлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2018 год в новой редакции, необходимо отметить, что оценка ожидаемого исполнения бюджета подготовлена с учетом изменений в бюджет поселения, запланированных до конца отчетного года.

4.3. Структура доходной части бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов:

Таблица 4.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Ожидаемое исполнение за 2018 год	Доля %	2019 проект	Доля %	2020 проект	Доля%	2021 проект	Доля %
1	Налоговые доходы	33 383,0	83,9%	38 983,9	88,9%	40 387,9	89,0%	41 869,9	89,0%

2	Неналоговые доходы	3 062,0	7,7%	2 520,0	5,7%	2 640,0	5,8%	2 770,0	6,0%
3	Безвозмездные поступления	3 365,0	8,4%	2 378,5	5,4%	2 378,5	5,2%	2 378,5	5,0%
	Всего доходов	39 810,0	100,0%	43 882,4	100,0%	45 405,4	100,0%	47 018,4	100,0%

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2018 год доля собственных доходов в общей структуре планируется в размере 91,6%, безвозмездных 8,4%. В 2019 году планируется увеличение собственных доходов, и составят они в общей структуре 94,6%, безвозмездные 5,4%. Высокая доля собственных доходов в общей структуре доходов бюджета является положительным фактором, влияющим на независимость местного бюджета от бюджетов других уровней бюджетной системы.

5. Расходы бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» с учетом поправки

5.1. В соответствии со статьей 87 БК РФ, с учетом замечаний КСО (заключение от 05.12.2018 №7-310) администрацией Нагорного сельского поселения утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Нагорное сельское поселение» (постановление администрации Нагорного сельского поселения от 12.12.2018 №518⁵).

5.2. Сравнительный анализ плановых показателей расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов произведен в соответствии с уточненной оценкой исполнения бюджета на 2018 год (расходы на плановый период 2020 и 2021 годы указаны без условно утверждаемых расходов):

Таблица 5.

(Ед. изм.: в тыс. руб.)

Наименование расходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год		2019 год			2020 год		2021 год	
	План	Доля, %	План	Темп роста, %	Доля, %	План	Доля, %	План	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего расходов, В том числе:	44 444,0	100,0	43 882,4000	98,7	100,0	44 330,7025	100,0	44 786,405	
Общегосударственные расходы	17 398,0	39,1	17 540,7080	100,8	40,0	17 282,7080	39,0	17 282,708	38,6
Национальная оборона	184,0	0,4	202,7000	110,0	0,5	202,7000	0,5	202,700	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 000,0	2,3	1 050,0000	105,0	2,4	1 050,0000	2,4	1 050,000	2,3
Национальная экономика	110,0	0,3	250,0000	227,3	0,6	250,0000	0,5	250,000	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	13 382,0	30,1	14 285,7560	106,8	32,5	15 058,856	34,0	15 510,356	34,6
Охрана окружающей среды	1 834,0	4,1	1 700,0000	92,7	3,9	1 744,2025	3,9	1 748,405	3,9
Культура и кинематография	9 252,0	20,8	8 423,7362	91,0	19,1	8 423,7362	19,0	8 423,7362	18,8
Социальная политика	484,0	1,1	429,4998	88,8	1,0	318,4998	0,7	318,4998	0,7
Средства массовой	800,0	1,8	-	-	-	-	-	-	-

⁵ «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Нагорное сельское поселение»»;

Поправкой к проекту решения в разрезе разделов, подразделов бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не изменяется.

5.3. На основании пункта 14 Правил предоставления и распределения субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, утвержденных Постановлением администрации Владимирской области от 29.03.2017 №280⁶, в соответствии с замечаниями КСО (заключение от 05.12.2018 №7-310), поправкой к проекту решения внесены изменения в приложения №13⁷ и 14⁸ по КБК 603 0801 999 01 S03 100, а именно: софинансирование на выплату персоналу, с учетом 5% от суммы субсидии (2 175,8 тыс. руб.), устанавливается в размере 114,52 тыс. руб. на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

5.4. С учетом замечаний заключения КСО от 05.12.2018 №7-310 внесены изменения в целевые статьи расходов на 2019-2021 годы, утвержденные постановлением администрации от 10.10.2018 №382 «Об утверждении перечня кодов главных администраторов средств бюджета МО «Нагорное сельское поселение», целевых статей для составления проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в ред. от 07.12.2018 №507⁹), а именно:

5.4.1. Внесены изменения в целевые статьи расходов, где 11 и 12 разряды КБК по непрограммным расходам устанавливаются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок бюджетной классификации), в значении «00»;

5.4.2. Для соблюдения принципа прозрачности внесены изменения в наименования целевых статей расходов, которые дополнены с учетом наименования предмета соответствующих соглашений, заключенных между МО «Нагорное сельское поселение» и МО «Петушинский район»:

-«999 00 80170» - «по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;

-«999 00 20150» -«по малому и среднему предпринимательству»;

-«999 00 20320» - «в сфере обеспечения жильем молодых семей».

5.5. Поправкой вносятся изменения в приложение №18 к проекту решения «Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», где наименование межбюджетных трансфертов в сумме 111,00 тыс. руб. утверждаются в соответствии с наименованием предмета соглашения, заключенным между МО «Нагорное сельское поселение» и МО «Петушинский район», а именно - «Межбюджетные трансферты в сфере обеспечения жильем молодых семей»

⁶ «О предоставлении и распределении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры»;

⁷ «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2019 год»;

⁸ «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на плановый период 2020-2021 годов»;

⁹ «О внесении изменений в постановление администрации от 10.10.2018 №382 «Об утверждении перечня кодов главных администраторов средств бюджета МО «Нагорное сельское поселение», целевых статей для составления проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

6. Выводы и предложения

6.1. Поправкой к проекту решения учтены замечания КСО, указанные в заключении от 05.12.2018 №7-310.

6.2. Проект бюджета МО «Нагорное сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, с учетом поправки, в целом не противоречит бюджетному законодательству.

Аудитор контрольно-счетного
органа Петушинского района

В.В. Кулакова