



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.1.33 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2018 год, Соглашение о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Булатниковское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Проект).

Проверяемый объект: администрация сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области.

1. Общие положения

Экспертиза Проекта проводилась Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района Московской области (далее – Ревизионная комиссия) с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии от 27.07.2015 № 8, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района от 20.11.2013 № 17/1, иных законодательных и нормативно-правовых актов, а также определения обоснованности показателей Проекта.

В соответствии со ст.36 БК РФ Проект был размещен в сети «Интернет».

В соответствии с со ст.184 БК РФ Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта. Решение о внесении Проекта на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское принято постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 13.11.2018 № 22.

Сроки предоставления Проекта в Ревизионную комиссию, установленные ст.20 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

В соответствии с требованиями ст.184.2 БК РФ, ст.19, 20 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом в Ревизионную комиссию были представлены следующие документы и материалы:

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Булатниковское на 2019 год и на период до 2021 года;
- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Булатниковское за 2018 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское в 2018 году;
- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга;
- реестры источников доходов бюджета поселения;
- паспорта муниципальных программ.

Проектом решения о бюджете сельского поселения Булатниковское предусмотрены следующие приложения:

1. Поступления доходов в бюджет сельского поселения Булатниковское в 2019 году по основным источникам.
 2. Поступления доходов в бюджет сельского поселения Булатниковское в плановый период 2020 и 2021 годов по основным источникам.
 3. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
 4. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
 5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год.
 6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2020 и 2021 годов.
 7. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год.
 8. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2020 и 2021 годов.
 9. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
 10. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
 11. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
 12. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2020 и 2021 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
 13. Перечень мероприятий сельского поселения Булатниковское по социальной поддержке населения на 2019 год.
 14. Перечень мероприятий сельского поселения Булатниковское по социальной поддержке населения на плановый период 2020 и 2021 годов.
 15. Межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района из бюджета сельского поселения Булатниковское на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы в 2019 году.
 16. Межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района из бюджета сельского поселения Булатниковское на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы в 2020-2021 годах.
- В соответствии со ст.171 БК РФ непосредственное составление проектов бюджетов осуществляется финансовыми органами муниципальных образований. Исполнение бюджета сельского поселения Булатниковское в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по формированию, утверждению, исполнению и контролю за исполнением бюджета поселения осуществляется Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района.

2. Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета

В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ составление Проекта основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах.

Формирование бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось по Основным направлениям бюджетной и налоговой политики поселения, разработанным с учетом положений указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 и от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.03.2018, мероприятий Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Основных направлений деятельности Правительства Московской области на 2019 год и целевых показателей государственных программ Московской области и иных документов государственного стратегического планирования, целевых показателей муниципальных программ Ленинского муниципального района и сельского поселения Булатниковское, а также с учетом итогов реализации бюджетной политики в период до 2018 года и изменений федерального и регионального налогового законодательства, вступающих в силу и (или) сохраняющие свое действие в очередном финансовом году и плановом периоде.

Целью разработки Основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения Булатниковское является описание условий и основных подходов к составлению проекта бюджета поселения на 2019-2021 годы, общего порядка разработки его основных характеристик и прогнозируемых параметров.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики сельского поселения Булатниковское целями бюджетной политики при формировании бюджета поселения на 2019-2021 годы являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы поселения;
- повышение доходного потенциала бюджет поселения;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы;
- финансовое обеспечение приоритетных для региона и поселения задач, участие в реализации национальных проектов, в том числе развитие сфер физической культуры и спорта, обеспечение комфортной среды проживания, поддержка бизнеса и улучшение условий предпринимательской деятельности;
- применение проектных принципов управления;
- повышение доступности и качества государственных и муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;
- продолжение работы, направленной на повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Достижение поставленных целей осуществляется посредством выполнения следующих задач:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных

программ поселения, соразмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета поселения;

- бережливость и максимальная отдача, снижение неэффективных трат бюджета поселения, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств поселения, одновременный пересмотр бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, объемов субсидий из бюджета поселения иным некоммерческим организациям, юридическим лицам (кроме муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;

- оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления;

- оптимизация перечня и структур муниципальных программ, установление прямой связи между значениями целевых показателей социально-экономического развития поселения и расходами бюджета на финансирование основных мероприятий муниципальных программ, обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения определенных целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам, обозначенным в государственных программах Московской области и муниципальных программах Ленинского муниципального района, для обеспечения их увязки;

- повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе, совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов, взаимодействия Финансового управления администрации Ленинского муниципального района и субъектов контроля, предусмотренного ч.5 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- принятие новых расходных обязательств осуществлять исключительно после проведения оценки их эффективности и исходя из объемов располагаемых финансовых ресурсов, образуемых за счет оптимизации расходов, в том числе за счет отказа от реализации неэффективных мероприятий;

- изменение роли финансового контроля в условиях формирования программного бюджета: проводимые проверки теперь должны быть направлены на осуществление контроля за результатами, которые достигнуты при расходовании бюджетных средств.

В соответствии со ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен в установленном порядке (постановление руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 25.10.2018 № 21) и внесен на рассмотрение в Совет депутатов сельского поселения Булатниковское.

Прогноз социально-экономического развития разрабатывается исходя из комплексного анализа макроэкономической ситуации и включает количественные показатели и качественные характеристики экономической и социальной структуры, научно-технического развития, динамики производства и потребления, экологической обстановки, уровня и качества жизни населения.

Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2014–2017 годов, итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы за полугодие 2018 года. Разработано два варианта прогноза, основанного на двух вариантах сценарных условий социально-экономического развития, – базовый и оптимистичный.

Согласно прогнозу социально-экономического развития в базовом сценарном варианте:

Показатель	2017 год (факт)	2018 год (оценка)	Прогноз		
			2019 год	2020 год	2021 год
Численность населения (чел.)	19 588	22 978	26 421	29 916	33 477
Темп роста среднемесячной	92,8	108,6	101,6	110,0	104,0

начисленной заработной платы (процент к предыдущему году)					
Рост инвестиций в основной капитал (процент к предыдущему году)	57,4	104,8	99,6	100,5	101,4
Темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг (процент к предыдущему году)	72,1	111,9	107,1	107,8	108,9
Прирост торговых объектов предприятий розничной торговли (процент к предыдущему году)	99,2	100,2	104,8	103,2	104,9
Ввод в эксплуатацию жилых домов (тыс.кв.м.)	311,98	288,80	259,90	257,65	269,95

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год предусматривают рост основных экономических показателей за исключением показателя общей площади вводимых в эксплуатацию жилых домов, уменьшение которого относительно 2017 года прогнозируется в размере 7,4%.

3. Основные характеристики проекта бюджета

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ бюджет поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проектом устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 214 409,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 948,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 232 845,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 18 435,7 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов устанавливаются следующие основные характеристики:

- общий объем доходов бюджета на 2020 год – 216 654,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 960,0 тыс. рублей, на 2021 год - 222 325,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 995,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2020 год – 216 654,8 тыс. рублей, на 2021 год - 222 325,7 тыс. рублей;

- бюджет 2019 и 2020 годов сбалансированный.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета 2019 года с бюджетом 2018 года сельского поселения Булатниковское в редакции от 03.11.2018 № 7/1 представлен в таблице:

тыс. рублей					
Доходы 2018 года	Доходы 2019 года	рост(+)/ снижение(-)	Расходы 2018 года	Расходы 2019 года	рост(+)/ снижение(-)
203 300,0	214 409,6	+ 11 109,6	283 272,9	232 845,3	- 50 427,6

4. Доходы бюджета

В соответствии со ст.174.1 БК РФ, прогнозирование доходов бюджета сельского поселения Булатниковское основывается на прогнозе социально-экономического развития поселения.

Доходная часть Проекта спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2019 году.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

В соответствии с требованием ст.184.1 БК РФ Проектом утверждается перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.61.5, 62 БК РФ Проект устанавливает, что доходы бюджета поселения будут формироваться за счет:

- налога на доходы физических лиц по нормативу 2%;
- налога на имущество физических лиц по нормативу 100%;
- земельного налога по нормативу 100%;
- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Собственные доходы поселения, планируемые на 2019-2021 годы, составляют только налоговые доходы. Неналоговые доходы Проектом не предусмотрены.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год планируется в размере 214 409,6 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 213 461,6 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 948,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета на 2019 год в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2018 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Ожидаемое исполнение плана 2018 года	Отклонение от плана 2018 года	Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года	
						в сумме	%
Доходы, всего	203 300,0	92 641,4	209 874,6	+ 6 574,6	214 409,6	+ 11 109,6	105,5
Налоговые доходы всего, в том числе:	199 707,0	85 978,0	200 193,2	+ 486,2	213 461,6	+ 13 754,6	106,9
Налог на доходы физических лиц	10 952,1	7 939,8	11 438,3	+ 486,2	11 758,6	+ 806,5	107,4
Налог на имущество физических лиц	45 580,9	3 601,4	45 580,9	0,0	38 048,0	- 7 532,9	83,5
Единый сельскохозяйственный налог	-	6,3	-	-	-	-	-
Земельный налог	143 174,0	74 430,5	143 174,0	0,0	163 655,0	+ 20 481,0	114,3
Безвозмездные поступления	3 593,0	3 593,0	3 593,0	0,0	948,0	- 2 645,0	26,4
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	575,0	575,0	575,0	0,0	948,0	+ 373,0	164,9
Прочие субсидии бюджетам поселений	3 018,0	0,0	3 018,0	0,0	0,0	- 3 018,0	-
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями	-	6 088,4	6 088,4	+ 6 088,4	-	-	-

остатков субсидий прошлых лет							
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Основным источником налоговых доходов поселения является земельный налог – 163 655,0 тыс. рублей или 76,7% налоговых доходов. Земельный налог с организаций планируется в размере 148 905,0 тыс. рублей, с физических лиц - 14 750,0 тыс. рублей. В сравнении с планом 2018 года показатель земельного налога увеличивается на 14,3%. При этом согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2017 год поступления земельного налога в доход бюджета составили 208 064,8 тыс. рублей, а ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 143 174,0 тыс. рублей или 100% утвержденного плана.

Налог на доходы физических лиц составляет 11 758,6 тыс. рублей или 5,5% налоговых доходов, в сравнении с планом 2018 года увеличивается на 7,4%. При этом согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2017 год поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета составили 10 593,2 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 11 438,3 тыс. рублей или 104,4% к утвержденному плану.

Налог на имущество физических лиц составляет 38 048,0 тыс. рублей или 17,8% налоговых доходов, относительно плана 2018 года уменьшается на 16,5%. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2017 год поступления налога на имущество физических лиц в доход бюджета составили 16 937,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составляют субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, которая превышает размер субвенции 2018 года на 64,9%.

Планируемый объем доходов 2019 года относительно 2018 года увеличивается на 5,5%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджет поселения по доходам сформирован на основе прогноза поступлений налога на доходы физических лиц, земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Прогнозируемые объемы налоговых доходов бюджета сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определены исходя из оценки доходного потенциала в 2017 году основных показателей развития экономики Московской области, Ленинского муниципального района, сельского поселения на этот период, роста фонда оплаты труда, данных главных администраторов доходов бюджета о налогооблагаемой базе доходных источников.

Сравнительный анализ доходов бюджета 2019 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, приведен в таблице:

Наименование доходов	Доходы 2019 года (Проект)	Доходы 2019 года (решение о бюджете на 2018-2020 годы)	Отклонение
Налоговые доходы всего, в том числе:	213 461,6	255 267,0	- 41 805,4
Налог на доходы физических лиц	11 758,6	11 598,3	+ 160,3
Налог на имущество физических лиц	38 048,0	58 468,6	- 20 420,6
Земельный налог	163 655,0	185 200,1	- 21 545,1
Безвозмездные поступления	948,0	581,0	+ 367,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	948,0	581,0	+ 367,0
Всего:	214 409,6	255 848,0	- 41 438,4

Существенное отклонение (35%) наблюдается при планировании доходов 2019 года по налогу на имущество физических лиц, при планировании доходов 2018 года отклонение по налогу на имущество физических лиц составляло 207%, что свидетельствует о низком качестве прогнозирования поступлений указанного налога.

Сведения о доходах бюджета сельского поселения Булатниковское планового периода 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

Наименование доходов	2019 год	2020 год	Прогноз 2020 года к прогнозу 2019 года, %	2021 год	Прогноз 2021 года к прогнозу 2020 года, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	213 461,6	215 694,8	101,0	221 330,7	102,6
Налог на доходы физических лиц	11 758,6	13 099,0	111,4	14 094,6	107,6
Налог на имущество физических лиц	38 048,0	41 852,8	110,0	46 038,1	121,0
Земельный налог	163 655,0	160 743,0	98,2	161 198,0	100,3
Безвозмездные поступления	948,0	960,0	101,3	995,0	103,6
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	948,0	960,0	101,3	995,0	103,6
Всего:	214 409,6	216 654,8	101,0	222 325,7	102,6

5. Расходы бюджета

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

Соблюдаются принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленные ст.32, 35 БК РФ.

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов бюджета сельского поселения Булатниковское осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета поселения.

Объем расходов проекта бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год определен в размере 232 845,3 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых расходов бюджета на 2019 год в сравнении с утвержденными расходами и ожидаемым исполнением расходов бюджета в 2018 году, представлены в таблице:

Наименование раздела	Уточненный план 2018 года	Исполнение 9 месяцев 2018 года	Ожидаемое исполнение плана 2018 года	Отклонение от плана 2018 года	Прогноз на 2019 год	Прогноз 2019 года к плану 2018 года	
						в сумме	%
Расходы, всего	283 272,9	130 675,0	281 138,7	- 2 134,2	232 845,3	- 50 427,6	82,2
Общегосударственные вопросы	36 815,7	22 011,5	34 815,7	- 2 000,0	42 654,2	+ 5 838,5	115,9
Национальная оборона	575,0	483,1	575,0	0,0	948,0	+ 373,0	164,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 126,0	2 735,5	10 126,0	0,0	9 948,0	- 178,0	98,2
Национальная экономика	17 401,7	1 762,6	17 400,9	- 0,8	27 118,2	+ 9 706,5	155,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	158 581,5	59 635,7	158 448,1	- 133,4	100 350,8	- 58 230,7	63,3
Образование	21 731,0	16 686,3	21 731,0	0,0	12 584,0	- 9 147,0	57,9
Культура, кинематография	27 597,0	20 033,1	27 597,0	0,0	27 084,0	- 513,0	98,1

Социальная политика	2 692,0	1 054,2	2 692,0	0,0	3 740,5	+ 1 048,5	138,9
Физическая культура и спорт	6 475,0	5 046,0	6 475,0	0,0	6 817,6	+ 342,6	105,3
Средства массовой информации	1 278,0	1 227,0	1 278,0	0,0	1 600,0	+ 322,0	125,2

Анализ структуры расходов 2019 года:

Наибольший процент в общей сумме расходов имеют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,1%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 18,3% в общей сумме планируемых расходов, по разделу «Национальная экономика» - 11,6%, «Культура, кинематография» - 11,6%, «Образование» - 5,4%.

Уровень расходов по остальным разделам бюджетной классификации составляет менее 5%: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4,3%, «Физическая культура и спорт» - 2,9%, «Социальная политика» - 1,6%, «Средства массовой информации» - 0,7%, «Национальная оборона» - 0,4%.

Планируемые расходы 2019 года уменьшаются относительно плана 2018 года на 17,8%, значительно сокращаются расходы по разделам: «Образование» - на 42,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 36,7%.

В соответствии с ч.3 ст.184.1 БК РФ Проектом запланированы условно утверждаемые расходы на плановый период в объеме: 2020 год – 6 500,0 тыс. рублей (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ), 2021 год – 13 000,0 тыс. рублей (не менее 5,0% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ).

6. Муниципальные программы

В 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 12.10.2017 № 19/1. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2019 году – 91,5%, в плановом периоде 2020 и 2021 годов – 93,5% и 90,7% соответственно.

Показатели Проекта в части расходов на реализацию муниципальных программ сельского поселения Булатниковское не соответствуют объемам финансирования, установленным согласно представленным одновременно с Проектом паспортам муниципальных программ.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы согласно Проекту и паспортам муниципальных программ представлены в таблице:

Наименование программы	тыс.рублей					
	2019 год	2020 год	2021 год	Проект бюджета	Паспорт МП	Проект бюджета
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	11 300,0	19 697,0	29 420,8	30 333,0	23 044,8	0,0
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	8 317,6	8 364,1	8 448,0	8 364,1	8 568,0	8 364,1
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	27 010,0	56 910,0	25 667,0	37 974,0	25 887,0	21 479,0
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	87 505,8	94 493,0	86 176,8	108 969,0	90 331,4	69 355,0
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	9 948,0	10 650,0	13 241,0	11 192,0	13 875,0	11 395,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021	24 996,4	20 774,4	663,8	20 774,4	683,8	20 774,4

годы						
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	56,8	0,0	58,5	0,0	60,3	0,0
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	37 278,2	29 737,1	32 767,1	30 629,2	33 023,9	31 548,1
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	3 504,0	2 904,0	3 086,0	3 086,0	3 086,0	3 086,0
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	3 145,0	2 861,0	3 061,4	2 945,0	3 154,1	3 003,0
Итого:	213 061,8	246 390,6	202 590,4	254 266,7	201 714,3	169 004,6

В соответствии со ст.179 БК РФ с муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В представленных паспортах муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство» в качестве координаторов программ фигурируют должностные лица, не являющиеся в настоящее время сотрудниками администрации Ленинского муниципального района.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района в общей сумме 226 662,6 тыс. рублей (97,3% от суммы всех расходов), в том числе по разделам бюджетной классификации:

Общегосударственные вопросы	38 780,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 948,0
Национальная экономика	26 068,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	100 350,8
Образование	12 584,0
Культура, кинематография	27 084,0
Социальная политика	3 430,
Физическая культура и спорт	6 817,6
Средства массовой информации	1 600,0

В соответствии со ст.184.2 БК РФ к Проекту представлена Методика и порядок расчетов распределения межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Булатниковское бюджету Ленинского муниципального района (далее – Методика). В Методике содержатся сведения об объемах межбюджетных трансфертов, расчет которых производится по формулам.

В целях проверки обоснованности расходов сельского поселения Булатниковское в виде межбюджетных трансфертов, требующих сметного расчета и не включенных в Методику, Ревизионной комиссией был направлен запрос в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района о предоставлении расчетов межбюджетных трансфертов по направлениям расходов бюджета поселения, требующих сметного обоснования.

На запрос Ревизионной комиссии в качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района были представлены:

- смета расходов МБУ «ДорСервис» в разрезе предоставления учреждением муниципальных услуг по содержанию внутриквартальных проездов, территорий поселений, объектов озеленения;
- письма-заявки ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований на устройство и ремонт объектов, планируемых в 2019 году.

Заявка ГРБС на капитальный ремонт объектов уличного освещения подтверждается локальными сметами на сумму 13,0 млн. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, предусмотренным Проектом.

Заявки ГРБС на ремонт автомобильных дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства, капремонт канализационного коллектора, устройство пешеходных дорожек и парковочных мест сметными расчетами не подтверждаются.

Также по запросу Ревизионной комиссии Управлением по территориальной безопасности, ГО и ЧС администрации Ленинского муниципального района представлен расчет межбюджетных трансфертов в сумме 7 458,0 тыс. рублей, направляемых на оказание услуг по предоставлению видеоизображения для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион».

Сравнительный анализ расходов бюджета 2019 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, приведен в таблице:

Наименование расходов	Расходы 2019 года (Проект)	Расходы 2019 года (решение о бюджете на 2018-2020 годы)	тыс. рублей Отклонение
Общегосударственные вопросы	42 654,2	32 312,0	+ 10 342,2
Национальная оборона	948,0	581,0	+ 367,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 948,0	10 650,0	- 702,0
Национальная экономика	27 118,2	20 578,0	+ 6 540,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	100 350,8	115 735,0	- 15 384,2
Образование	12 584,0	1 545,0	+ 11 039,0
Культура, кинематография	27 084,0	56 910,0	- 29 826,0
Социальная политика	3 740,5	3 032,0	+ 708,5
Физическая культура и спорт	6 817,6	6 789,0	+ 28,6
Средства массовой информации	1 600,0	1 316,0	+ 284,0
Всего:	232 845,3	249 448,0	- 16 602,7

Наибольший процент отклонений плановых расходов 2019 года наблюдается по разделу «Образование» в сторону увеличения и по разделу «Культура, кинематография» в сторону уменьшения. В пояснительной записке к Проекту причины и факторы, повлиявшие на указанные изменения, не приводятся.

Сведения о расходах бюджета сельского поселения Булатниковское планового периода 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

Наименование расходов	2019 год	2020 год	Прогноз 2020 года к прогнозу 2019 года, %	2021 год	Прогноз 2021 года к прогнозу 2020 года, %
Общегосударственные вопросы	42 654,2	36 965,0	86,7	37 186,8	100,6
Национальная оборона	948,0	960,0	101,3	995,0	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 948,0	13 241,0	133,1	13 875,0	104,8
Национальная экономика	27 118,2	2 818,3	10,4	2 887,1	102,4

Жилищно-коммунальное хозяйство	100 350,8	117 189,0	116,8	115 015,3	98,1
Образование	12 584,0	1 550,0	12,3	1 600,0	103,2
Культура, кинематография	27 084,0	25 667,0	94,8	25 887,0	100,9
Социальная политика	3 740,5	3 396,5	90,8	3 396,5	100,0
Физическая культура и спорт	6 817,6	6 898,0	101,2	6 968,0	100,0
Средства массовой информации	1 600,0	1 470,0	91,9	1 515,0	102,4
Всего:	232 845,3	210 154,8	90,3	209 325,7	99,6

8. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг

Дефицит бюджета установлен Проектом в размере 18 435,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ в части установления предельного объема дефицита бюджета муниципального образования, а также ограничений по его финансированию.

В соответствии со ст.96 БК РФ источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Принцип полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, установленный ст.32 БК РФ, соблюдается.

Муниципальный долг сельского поселения Булатниковское устанавливается Проектом в размере 0,0 тыс. рублей.

9. Резервные фонды

Резервный фонд, предусмотренный Проектом, составляет 1 000,0 тыс. рублей. Требование пункта 4 ст.81 БК РФ в части утверждения объема бюджетных ассигнований резервных фондов администрации муниципального образования, в размере, не превышающем 3% утверждаемого Проектом общего объема расходов, соблюдено.

10. Дорожный фонд

В соответствии с пунктом 5 ст.179.4 БК РФ решением представительного органа муниципального образования может быть предусмотрено создание муниципального дорожного фонда, а также порядок его формирования и использования.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, предусмотренный Проектом на 2019 год составляет 24 351,9 тыс. рублей.

11. Выводы

1. В соответствии с требованием ст.169 БК РФ проект бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного в установленном порядке.

2. Во исполнение требований ст.172 БК РФ проект бюджета сельского поселения Булатниковское сформирован в соответствии с основными целями бюджетной и налоговой политики поселения на 2019-2021 годы.

3. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета сельского поселения Булатниковское соответствует требованиям бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

На 2019 год:

- доходы бюджета – 214 409,6 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ - 948,0 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 232 845,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 18 435,7 тыс. рублей.

На 2020 год:

- доходы бюджета – 216 654,8 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ - 960,0 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 216 654,8 тыс. рублей.

На 2021 год:

- доходы бюджета – 222 325,7 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ - 995,0 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 222 325,7 тыс. рублей.

Бюджет 2019 и 2020 годов сбалансированный.

4. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета сельского поселения Булатниковское, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

5. Проект соответствует следующим принципам бюджетной системы Российской Федерации:

- единства бюджетной системы РФ;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов;
- прозрачности бюджета;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

6. Проект бюджета сельского поселения Булатниковское разработан с прогнозируемым увеличением доходов и снижением расходов. Относительно плановых характеристик бюджета 2018 года увеличение доходов составляет 5,5%, уменьшение расходов – 17,8%. Снижение расходов планируется по четырем разделам бюджетной классификации, наиболее существенно сокращаются расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование».

7. Размер устанавливаемого Проектом дефицита бюджета соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ в части предельного объема дефицита бюджета муниципального образования.

8. Проектом бюджета сельского поселения Булатниковское на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района в сумме 226 662,6 тыс. рублей, что составляет 97,3% от общей суммы расходов.

12. Замечания и предложения

1. Показатели Проекта в части расходов на реализацию муниципальных программ сельского поселения Булатниковское не соответствуют объемами финансирования, установленными согласно паспортам муниципальных программ.

В соответствии с требованиями ст.179 БК РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. Методика и порядок расчетов распределения межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Булатниковское бюджету Ленинского муниципального района, представленные в соответствии со ст.184.2 БК РФ, содержат сведения об объемах межбюджетных трансфертов, расчет которых производится по формулам. Расчеты отдельных сумм межбюджетных трансфертов, требующих сметного обоснования, не представлены.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Ревизионная комиссия рекомендует проект к рассмотрению Советом депутатов сельского поселения Булатниковское с учетом настоящего заключения.