

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта бюджета сельского поселения Булатниковское
Ленинского муниципального района Московской области
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год (п.1.33), 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Проект).

Проверяемый объект: администрация сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области (далее – Администрация).

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. Согласно ст.17 Положения о бюджетном процессе решение о внесении Проекта на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское принимается главой сельского поселения Булатниковское, при этом решение о внесении Проекта на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское принято постановлением и.о. руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 09.11.2017 № 23.

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения Булатниковское на 2018 год и на период до 2020 года;
- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Булатниковское за 2017 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское в 2017 году;
- методика расчетов межбюджетных трансфертов;
- реестры источников доходов бюджета поселения;
- паспорта муниципальных программ.

В нарушение ст.184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе, в Ревизионную комиссию не представлены:

- верхний предел муниципального долга (в пояснительной записке не отражено, что верхний предел муниципального долга Проектом не устанавливается);
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Проектом решения о бюджете сельского поселения Булатниковское предусмотрены следующие приложения:

1. Поступления доходов в бюджет сельского поселения Булатниковское в 2018 году по основным источникам.
2. Поступления доходов в бюджет сельского поселения Булатниковское в плановый период 2019 и 2020 годов по основным источникам.
3. Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.
4. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.
5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год.
6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2019 и 2020 годов.
7. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год.
8. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2019 и 2020 годов.
9. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
10. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов.
11. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетов.
12. Расходы бюджета сельского поселения Булатниковское на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год.
14. Перечень мероприятий сельского поселения Булатниковское по социальной поддержке населения на плановый период 2019 и 2020 годов.

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 (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Формирование бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось по основным направлениям бюджетной и налоговой политики поселения, разработанным с учетом положений Бюджетного Послания Президента Российской Федерации, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, документов государственного стратегического планирования Московской области, муниципальных программ Ленинского муниципального района, сельского поселения Булатниковское с учетом итогов реализации бюджетной политики в период до 2017 года.

В соответствии с налоговой политикой прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения на 2018-2020 годы определены исходя из оценки доходного потенциала поселения, в расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области, вступающие в действие с 2018 года.

Достижение целей проводимой поселением бюджетной политики осуществляется посредством выполнения таких задач, как:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных программ поселения, соизмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета поселения;
- оптимизация перечня и структур муниципальных программ;
- бережливость и максимальная отдача, снижение неэффективных трат бюджета поселения, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств поселения;
- принятие новых расходных обязательств 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;
- оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления;
- повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- 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 и.о. руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 25.10.2017 № 20) 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 2013–2016 годов, итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы за полугодие 2017 года. Разработано два варианта прогноза, основанного на двух вариантах сценарных условий социально-экономического развития, – базовый и оптимистичный.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год предусматривают рост основных экономических показателей. Согласно прогнозу социально-экономического развития в базовом сценарном варианте:

- численность населения поселения по состоянию на 01.01.2017 – 14540 человек, численность трудоспособного населения около 8,5 тыс. человек, к концу 2017 года ожидается рост численности населения до 16599 человек, в 2018 году - до 18572 человек, прогнозируемая численность населения городского поселения в 2020 году составит 22804 человек (основной рост населения происходит за счет миграционного прироста);

- в 2016 году средняя заработная плата в поселении находилась на уровне 68 493,2 тыс. рублей, ожидаемый темп роста заработной платы за 2017 год 103,2%, в 2018 году и плановом периоде прогнозируется в 101,6%, 103,6% и 104,4%;

- в 2017 году прибыль организаций увеличилась на 0,9 млн. рублей и составила 18,7 млн. рублей, темп роста прибыли в 2018-2020 годах прогнозируется в 102,4%, 103,9% и 104,0% соответственно;

- рост инвестиций в основной капитал на территории поселения прогнозируется в 2018-2020 годах на 102,2%, 105,1%, 100,5%;

- рост оборота розничной торговли прогнозируется на уровне 104,8% в 2018 году, 103,2% и 104,9% соответственно в 2019 и 2020 годах;

- ввод в эксплуатацию жилых домов в 2016 году составил 261,7 тыс.кв.м., в 2017 году ожидается в объеме 267,8 тыс.кв.м., в 2018 году – 268,8 тыс.кв.м., в 2019 году – 269,9 тыс.кв.м., в 2020 году – 269,7 тыс.кв.м.

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 2018 год:

- общий объем доходов бюджета – 251 588,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 575,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 222 448,0 тыс. рублей;

- профицит бюджета - 29 140,0 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов устанавливаются следующие основные характеристики:

- общий объем доходов бюджета на 2019 год – 255 848,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 581,0 тыс. рублей, на 2020 год - 265 452,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 603,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2019 год – 255 848,0 тыс. рублей, на 2020 год - 265 452,0 тыс. рублей;

- бюджет 2019 и 2020 годов сбалансированный.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета 2018 года с бюджетом 2017 года сельского поселения Булатниковское в редакции от 31.10.2017 № 3/1 представлен в таблице:

тыс. рублей					
Доходы 2017 года	Доходы 2018 года	рост(+)/ снижение(-)	Расходы 2017 года	Расходы 2018 года	рост(+)/ снижение(-)
216 168,0	251 588,0	+ 35 420,0	313 096,7	222 448,0	- 90 648,7

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 2018 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 2018-2020 годы, составляют только налоговые доходы. Неналоговые доходы Проектом не предусмотрены.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год планируется в размере 251 588,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 251 013,0 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 575,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета на 2018 год в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2017 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2017 года	Исполнение 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое исполнение плана 2017 года	Отклонение от плана 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года	
						в сумме	%
Доходы, всего	216 168,0	187 170,8	271 984,2	+ 55 816,2	251 588,0	+ 35 420,0	116,4
Налоговые доходы всего, в том числе:	215 516,0	185 847,5	270 552,0	+ 55 036,0	251 013,0	+ 35 497,0	116,5
Налог на доходы физических лиц	12 586,2	7 231,1	10 592,0	- 1 994,2	10 952,1	- 1 634,1	87,0
Налог на имущество физических лиц	12 379,8	2 473,9	59 560,0	+ 47 180,2	45 580,9	+ 33 201,1	368,2
Единый сельско-хозяйственный налог	-	6,5	-	-	-	-	-
Земельный налог	190 550,0	176 136,0	200 400,0	+ 9 850,0	194 480,0	+ 3 930,0	102,1
Неналоговые доходы всего, в том числе:	-	10,1	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	10,1	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	672,0	1 313,2	1 432,2	+ 760,2	575,0	- 97,0	85,6
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	533,0	533,0	533,0	0,0	575,0	+ 42,0	107,9

Прочие субсидии бюджетам поселений	119,0	0,0	119,0	0,0	0,0	- 119,0	0,0
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	1 141,5	1 141,5	+ 1 141,5	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-	- 361,4	- 361,4	- 361,4	-	-	-

Основным источником налоговых доходов поселения является земельный налог – 194 480,0 тыс. рублей или 77,5% налоговых доходов. Земельный налог с организаций планируется в размере 179 565,0 тыс. рублей, с физических лиц - 14 915,0 тыс. рублей. В сравнении с планом 2017 года показатель земельного налога увеличивается на 2,1%. При этом согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2016 год поступления земельного налога в доход бюджета составили 243 812,0 тыс. рублей, а ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 200 400,0 тыс. рублей или 105,2% к утвержденному плану.

Налог на доходы физических лиц составляет 10 952,1 тыс. рублей или 4,4% налоговых доходов, в сравнении с планом 2017 года уменьшается на 4,4%. При этом согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2016 год поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета составили 12 108,7 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составляет 10 592,0 тыс. рублей или 84,2% к утвержденному плану.

Налог на имущество физических лиц составляет 45 580,9 тыс. рублей или 18,1% налоговых доходов, относительно плана 2017 года увеличивается в 3,7 раза, но при этом меньше ожидаемого исполнения за 2017 год на 23,5%. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Булатниковское за 2016 год поступления налога на имущество физических лиц в доход бюджета составили 10 956,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составляет субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, которая превышает размер субвенции 2017 года на 7,9%.

Планируемый объем доходов 2018 года относительно 2017 года увеличился на 16,4%. Согласно пояснительной записке к Проекту плановый показатель доходов определен с учетом данных главных администраторов доходов бюджета о налогооблагаемой базе доходных источников, в том числе:

- расчет земельного налога произведен на основании данных о налоговой базе и структуре начислений за 2016 год, ожидаемой оценки поступлений в 2017 году с учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот бюджетным учреждениям и отдельным категориям социально-незащищенных граждан;

- расчет налога на доходы физических лиц основывался на оценке налогооблагаемой базы в 2017 году с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2018 год, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области для сельского поселения в размере 5,4%;

- при расчете налога на имущество физических лиц применялись данные о налогооблагаемой базе и фактических поступлениях в 2016 году, ожидаемая оценка поступлений в 2017 году, учтены изменения налогового законодательства в части порядка начисления налога исходя из кадастровой стоимости имущества с поэтапным, в течение 5 лет начислением суммы налога с применением коэффициента 0,2 ежегодно.

Сравнительный анализ доходов бюджета 2018 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Доходы 2018 года (Проект)	Доходы 2018 года (решение о бюджете на 2017-2019 годы)	Отклонение
Налоговые доходы всего, в том числе:	251 013,0	213 286,0	+ 37 727,0
Налог на доходы физических лиц	10 952,1	13 316,2	- 2 364,1
Налог на имущество физических лиц	45 580,9	14 854,8	+ 30 726,1
Земельный налог	194 480,0	185 115,0	+ 9 365,0
Безвозмездные поступления	575,0	553,0	+ 22,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	575,0	553,0	+ 22,0
Всего:	251 588,0	213 839,0	+ 37 749,0

Наибольшее отклонение при планировании доходов 2018 года наблюдается по налогу на имущество физических лиц (увеличение на 206,8%). В условиях планирования доходов на основе прогноза социально-экономического развития, разрабатываемого на трехлетний период, столь существенное отклонение показателей доходов свидетельствуют о низком качестве прогнозирования поступлений указанного налога.

Сведения о доходах бюджета сельского поселения Булатниковское планового периода 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2018 год	2019 год	Прогноз 2019 года к прогнозу 2018 года, %	2020 год	Прогноз 2020 года к прогнозу 2019 года, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	251 013,0	255 267,0	101,7	264 849,0	103,8
Налог на доходы физических лиц	10 952,1	11 598,3	105,9	12 491,4	107,7
Налог на имущество физических лиц	45 580,9	58 468,6	128,3	71 357,0	122,0
Земельный налог	194 480,0	185 200,1	95,2	181 000,6	97,7
Безвозмездные поступления	575,0	581,0	101,0	603,0	103,8
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	575,0	581,0	101,0	603,0	103,8
Всего:	251 588,0	255 848,0	101,7	265 452,0	103,8

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 2018 год определен в размере 222 448,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых расходов бюджета на 2018 год в сравнении с утвержденными расходами и ожидаемым исполнением расходов бюджета в 2017 году, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Уточненный план 2017 года	Исполнение 9 месяцев 2017 года	Ожидаемое исполнение плана 2017 года	Отклонение от плана 2017 года	Прогноз на 2018 год	Прогноз 2018 года к плану 2017 года	
						в сумме	%
Расходы, всего	313 096,7	149 591,5	286 169,4	- 26 927,3	222 448,0	- 90 648,0	71,0
Общегосударственные вопросы	39 090,8	27 382,5	33 235,5	- 5 855,3	33 928,0	- 5 162,8	86,8
Национальная оборона	533,0	500,0	533,0	0,0	575,0	+ 42,0	107,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 962,0	6 729,6	13 722,0	- 240,0	10 126,0	- 3 836,0	72,5
Национальная экономика	50 527,3	1 572,1	38 415,3	- 12 112,0	15 123,0	- 35 404,3	29,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	167 276,8	82 578,3	158 376,8	- 8 900,0	110 208,0	- 57 068,8	65,9
Образование	3 606,6	2 076,4	3 606,6	0,0	21 822,0	+ 18 215,4	605,1
Культура, кинематография	27 419,2	21 461,8	27 419,2	0,0	20 248,0	- 7 171,2	73,8
Социальная политика	2 768,3	1 127,3	2 768,3	0,0	2 548,0	- 220,3	92,1
Физическая культура и спорт	6 762,7	5 301,0	6 942,7	+ 180,0	6 592,0	- 170,7	97,5
Средства массовой информации	1 150,0	862,5	1 150,0	0,0	1 278,0	+ 128,0	111,1

Анализ структуры расходов 2018 года:

Наибольший процент в общей сумме расходов имеют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,5%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 15,2% в общей сумме планируемых расходов, по разделу «Образование» - 9,8%, «Культура, кинематография» - 9,1%, «Национальная экономика» - 6,8%

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

Планируемые расходы 2018 года (222 448,0 тыс. рублей) уменьшаются относительно плана 2017 года на 29%. Снижение расходов наблюдается по большинству (7 из 10) разделов бюджетной классификации. Самое существенное снижение планируется по разделу «Национальная экономика» - на 70,1%. Значительно сокращаются расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 34,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 27,5%, «Культура, кинематография» - на 26,2%.

Причины снижения расходов в пояснительной записке к Проекту не отражены.

В соответствии с ч.3 ст.184.1 БК РФ Проектом запланированы условно утверждаемые расходы на плановый период в объеме: 2019 год – 6 400,0 тыс. рублей (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ), 2020 год – 13 275,0 тыс. рублей (не

менее 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ).

6. Муниципальные программы

В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением и.о. руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 12.10.2017 № 19/1. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2018 году – 87,9%, в плановом периоде 2019 и 2020 годов – 95,6% и 93,1 соответственно.

В 2018 году прекращают свое действие муниципальные программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Булатниковское на 2017–2021 годы» и «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения Булатниковское на 2017–2021 годы», и вводятся новые муниципальные программы:

- Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности сельского поселения Булатниковское на 2018-2022 годы;

- Формирование современной комфортной городской среды сельского поселения Булатниковское на 2018-2022 годы.

Проекты муниципальных программ сельского поселения Булатниковское, реализация которых планируется в 2018 году, для проведения финансово-экономической экспертизы в Ревизионную комиссию не представлялись.

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	Сумма, тыс.руб.					
	2018 год		2019 год		2020 год	
	Проект бюджета	Паспорт МП	Проект бюджета	Паспорт МП	Проект бюджета	Паспорт МП
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	17 212,0	42 000,0	19 697,0	35 100,0	30 333,0	0,0
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	8 092,0	8 200,1	8 334,0	8 364,1	8 585,0	8 364,1
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	20 248,0	18 018,7	56 910,0	18 400,5	37 974,0	18 400,5
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	91 496,0	65 401,1	94 493,0	72 771,5	108 969,0	0,0
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	10 126,0	9 873,2	10 650,0	10 236,7	11 192,0	10 850,5
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	14 178,0	24 227,0	19 604,0	20 774,4	15 041,0	20 774,4
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	28 974,0	29 208,7	29 084,0	29 737,1	29 116,0	30 265,07
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	2 420,0	2 691,1	2 904,0	2 745,0	3 086,0	2 745,0
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	2 778,0	1 888,6	2 861,0	1 935,2	2 945,0	1 981,4
Итого:	195 524,0		244 537,0		247 241,0	

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 истекшем периоде 2017 года в бюджет сельского поселения Булатниковское вносились изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации муниципальных программ поселения. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись объемы финансового обеспечения, указанные в программах, не изменялись.

Ревизионная комиссия отмечает, что внесение изменений (переутверждение) муниципальных программ в различные сроки создает предпосылки для отсутствия взаимной увязки муниципальных программ с решениями о бюджете.

Кроме того, пояснительная записка не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2016 году.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом на 2018 год предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию части переданных полномочий сельского поселения Булатниковское в общей сумме 209 064,0 тыс. рублей (94% от суммы всех расходов), в том числе по разделам бюджетной классификации:

Общегосударственные вопросы	20 672,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 126,0
Национальная экономика	15 123,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	110 208,0
Образование	21 822,0
Культура, кинематография	20 248,0
Социальная политика	2 420,0
Физическая культура и спорт	6 592,0
Средства массовой информации	1 278,0

В соответствии со ст.184.2 БК РФ представлена Методика и порядок расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района бюджету Ленинского муниципального района (далее – Методика), при этом расчеты распределения межбюджетных трансфертов к Проекту не представлены.

В целях проверки обоснованности прогнозных показателей расходов бюджета Ревизионной комиссией в адрес Финансового управления администрации Ленинского муниципального района были направлен запрос о предоставлении расчетов распределения межбюджетных трансфертов.

В качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района были представлены: расчет расходов на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Булатниковское, сметы расходов муниципальных учреждений, письма ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований на строительство и ремонт объектов, планируемых в 2018 году. В целом ряде случаев суммы, указанные в перечисленных документах, не соответствуют суммам межбюджетных трансфертов сельского поселения Булатниковское. Кроме того, в большинстве случаев предоставленные документы не подписаны должностными лицами, предоставившими эти документы в Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района.

Межбюджетные трансферты на иные цели будут направлены администрацией Ленинского муниципального района в том числе на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ленинского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) для нужд

сельского поселения Булатниковское. В основе расчета указанных межбюджетных трансфертов с учетом направлений их использования должны учитываться нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в рамках выполнения муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными или автономными учреждениями в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ленинского муниципального района.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2018 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Расходы 2018 года (Проект)	Расходы 2018 года (решение о бюджете на 2017-2019 годы)	Отклонение
Общегосударственные вопросы	33 928,0	33 751,9	+ 176,1
Национальная оборона	575,0	553,0	+ 22,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 126,0	9 873,2	+ 252,8
Национальная экономика	15 123,0	25 989,1	- 10 866,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	110 208,0	108 019,1	+ 2 188,9
Образование	21 822,0	1 118,5	+ 20 703,5
Культура, кинематография	20 248,0	18 018,7	+ 2 229,3
Социальная политика	2 548,0	2 831,1	- 283,1
Физическая культура и спорт	6 592,0	7 081,6	- 489,6
Средства массовой информации	1 278,0	1 270,6	+ 7,4
Всего:	222 448,0	208 506,8	+ 13 941,2

Наибольшие суммы отклонений плановых расходов 2018 года наблюдаются по разделам «Образование» и «Национальная экономика». В отсутствие расчетов распределения межбюджетных трансфертов как к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов, так и к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов не предоставляется возможным установить причины отклонений расходов Проекта бюджета на 2018 год от утвержденных решением о бюджете на 2017-2019 годы. В пояснительной записке к Проекту не приведены причины и факторы, повлиявшие на указанные изменения.

Сведения о расходах бюджета сельского поселения Булатниковское планового периода 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	2018 год	2019 год	Прогноз 2019 года к прогнозу 2018 года, %	2020 год	Прогноз 2020 года к прогнозу 2019 года, %
Общегосударственные вопросы	33 928,0	32 312,0	95,2	32 319,0	100,0
Национальная оборона	575,0	581,0	101,0	603,0	103,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 126,0	10 650,0	105,2	11 192,0	105,1
Национальная экономика	15 123,0	20 578,0	136,1	16 043,0	78,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	110 208,0	115 735,0	105,0	140 892,0	121,7
Образование	21 822,0	1 545,0	7,1	1 591,0	103,0

Культура, кинематография	20 248,0	56 910,0	281,1	37 974,0	66,7
Социальная политика	2 548,0	3 032,0	119,0	3 214,0	106,0
Физическая культура и спорт	6 592,0	6 789,0	103,0	6 994,0	103,0
Средства массовой информации	1 278,0	1 316,0	103,0	1 355,0	103,0
Всего:	222 448,0	249 448,0	112,1	252 177,0	101,1

8. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг

На 2018 год Проектом устанавливается профицит бюджета в размере 29 140,0 тыс. рублей.

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

9. Резервные фонды

Резервный фонд, предусмотренный Проектом, составляет 2 000,0 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, составляет: 2018 год - 13 001,0 тыс. рублей, 2019 год - 18 392,0 тыс. рублей, 2020 год - 13 793,0 тыс. рублей.

11. Выводы

1. Решение о внесении проекта бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское принято постановлением и.о. руководителя администрации сельского поселения Булатниковское, тогда как согласно ст.17 Положения о бюджетном процессе решение о внесении проекта бюджета на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Булатниковское принимается главой сельского поселения Булатниковское.

2. В соответствии с требованием ст.169 БК РФ проект бюджета сельского поселения Булатниковское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного в установленном порядке.

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.

4. Основными целями бюджетной и налоговой политики при формировании бюджета поселения на 2018-2020 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 реализации приоритетных для региона и поселения задач, 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.

5. Проект соответствует принципам бюджетной системы Российской Федерации:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- 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 2017 года увеличение доходов составляет 16,4%, уменьшение расходов - 29%. Снижение расходов планируется по семи разделам бюджетной классификации, наиболее значительно сокращаются расходы по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография».

7. Проект бюджета на 2018 год разработан с профицитом в связи с прогнозируемым ростом доходов и снижением расходов. Увеличение доходов планируется за счет значительного повышения поступлений по налогу на имущество физических лиц, при этом причины снижения расходов в представленных одновременно с Проектом материалах не отражены.

8. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись сельского поселения Булатниковское, затрагивающих финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, объемы финансового обеспечения, указанные в программах, не изменялись. Пояснительная записка к Проекту не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2016 году.

12. Замечания и предложения

1. В соответствии со ст.184.2 БК РФ в составе документов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете, представляются верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода, расчеты распределения межбюджетных трансфертов. При формировании и представлении проекта бюджета сельского поселения Булатниковское необходимо следовать требованиям указанной статьи.

2. Разработка проекта бюджета на трехлетний период требует повышения качества и надежности долгосрочных прогнозов основных экономических показателей, соблюдения направлений бюджетной политики в части ориентации на достижение заданных параметров

социально-экономического развития поселения, качественного повышения уровня системы прогнозирования.

3. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, предусмотренного ст.37 БК РФ, необходимо согласно Методики осуществлять расчеты распределения межбюджетных трансфертов и в установленном порядке предоставлять их для проведения экспертизы проекта бюджета.

4. 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.

На основании изложенного Ревизионная комиссия Ленинского муниципального района предлагает при рассмотрении Проекта бюджета Советом депутатов сельского поселения Булатниковское учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.