

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы проекта бюджета сельского
поселения Булатниковское Ленинского муниципального района
Московской области на 2020 год

Основание проведения экспертизы:

- пункт 2.10 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области (далее - Ревизионная комиссия) на 2019 год;
- соглашение о передаче Ревизионной комиссии полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Булатниковское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.10.2018;
- проект решения Совета депутатов сельского поселения Булатниковское «О бюджете муниципального образования сельское поселение Булатниковское Ленинского муниципального района Московской области на 2020 год» (далее – Проект), направленный в Ревизионную комиссию в соответствии с п.1 ст.20 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Булатниковское от 20.11.2013 № 17/1.

Цель экспертизы: установление соответствия Проекта требованиям бюджетного законодательства, определение обоснованности показателей Проекта.

1. Общие положения

Экспертиза Проекта проводилась Ревизионной комиссией 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 заместителя руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 11.11.2019 № 21.

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

В соответствии со ст.171 БК РФ непосредственное составление проектов бюджетов осуществляется финансовыми органами муниципальных образований. Составление Проекта осуществляется Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по формированию, утверждению, исполнению и контролю за исполнением бюджета поселения.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) на очередной финансовый год и утвержденный среднесрочный финансовый план;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестры источников доходов бюджета поселения;
- паспорта муниципальных программ;
- среднесрочный финансовый план.

Проектом предусмотрены следующие приложения:

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

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 2020 год 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 20.02.2018, мероприятий Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год, Основных направлений деятельности Правительства Московской области на 2020 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 2019 года и изменений федерального и регионального налогового законодательства, вступающих в силу и (или) сохраняющие свое действие в очередном финансовом году.

Целью разработки Основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения является описание условий и основных подходов к составлению проекта бюджета сельского

поселения Булатниковское в условиях переходного периода преобразования территории в городской округ на 2020 год, 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 2020 год 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;
- структуризация муниципальных программ, установление прямой связи между значениями целевых показателей социально-экономического развития территории 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, с применением электронного документооборота и работы в единой автоматизированной системе управления закупками (ЕАСУЗ);
- принятие новых расходных обязательств осуществлять 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 24.10.2019 № 18) 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 2015–2018 годов, итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы за полугодие 2019 года. Разработано два варианта прогноза, основанного на двух вариантах сценарных условий социально-экономического развития, – консервативный и базовый.

Согласно прогнозу социально-экономического развития в базовом сценарном варианте:

Показатель	2018 год (факт)	2019 год (оценка)	Прогноз		
			2020 год	2021 год	2022 год
Численность населения (чел.)	28266	32017	35759	39306	42500
Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы (процент к предыдущему году)	105,8	108,9	107,4	108,5	117,7
Рост инвестиций в основной капитал (процент к предыдущему году)	247,5	103,0	108,3	107,0	107,4
Темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг (процент к предыдущему году)	130,9	104,9	104,7	104,8	105,0
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.)	393,18	272,00	147,91	134,10	106,10

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год предусматривают увеличение:

- численности населения на 13,3%;
- процента роста среднемесячной заработной платы на 3,1%;
- процента прироста торговых объектов предприятий розничной торговли на 1,0%.

При этом ожидается существенное уменьшение экономических показателей:

- процента роста инвестиций в основной капитал на 114,5%;
- процента роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг на 26,0%;
- общей площади вводимых в эксплуатацию жилых домов на 30,8%.

Прогнозом на 2020 год предусмотрены увеличение численности населения, инвестиций в основной капитал, прирост торговых объектов предприятий розничной торговли, при этом прогнозируется снижение темпов роста среднемесячной заработной платы, объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг, уменьшение общей площади вводимых в эксплуатацию жилых домов.

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития сельского поселения Булатниковское на 2020-2022 годы с прогнозом социально-экономического развития на 2019-2021 годы, разработанным при формировании бюджета на 2019 год, представлен в таблице:

Показатель	Прогноз на 2019-2021гг.			Прогноз на 2020-2022гг.			Отклонение		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Численность населения (чел.)	26 421	29 916	33 477	32017	35759	39306	5596	5843	5829
Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы (процент к предыдущему году)	101,6	110,0	104,0	108,9	107,4	108,5	7,3	- 2,6	4,5
Рост инвестиций в основной капитал (процент к предыдущему году)	99,6	100,5	101,4	103,0	108,3	107,0	3,4	7,8	5,6
Темп роста объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг (процент к предыдущему году)	107,1	107,8	108,9	104,9	104,7	104,8	- 2,2	- 3,1	- 4,1
Прирост торговых объектов предприятий розничной торговли (процент к предыдущему году)	104,8	103,2	104,9	100,2	104,8	103,2	- 1,9	1,6	- 1,7
Ввод в эксплуатацию жилых домов (тыс.кв.м.)	259,90	257,65	269,95	272,00	147,91	134,10	12,10	- 109,74	- 135,85

Как видно из таблицы отклонения имеют место по всем показателям прогноза социально-экономического развития.

3. Основные характеристики проекта бюджета

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ бюджет поселения утверждается сроком на один год (очередной финансовый год).

В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проектом устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – 231 531,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, - 1 239,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 213 010,3 тыс. рублей;
- профицит бюджета - 18 520,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета 2020 года с бюджетом 2019 года сельского поселения Булатниковское в редакции от 29.11.2018 № 10/2 представлен в таблице:

Доходы 2019 года	Доходы 2020 года	рост(+)/ снижение(-)	Расходы 2019 года	Расходы 2020 года	рост(+)/ снижение(-)
214 409,6	231 531,1	+ 17 121,5	232 845,3	213 010,3	- 19 835,0

тыс. рублей

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ постановлением заместителя руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 08.11.2019 № 20 утвержден среднесрочный финансовый план поселения на 2020-2022 годы, которым установлены следующие основные характеристики бюджета на плановый период 2021-2022 годов:

тыс. рублей

Наименование характеристики бюджета	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы	231 531,1	256 764,7	261 236,8
Расходы	213 010,3	216 526,6	220 139,8
Профицит	18 520,8	40 238,1	41 097,0

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, 61, 62 БК РФ.

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

В соответствии со ст.58, 61.5 БК РФ Проект устанавливает, что доходы бюджета поселения будут формироваться за счет:

- налога на доходы физических лиц – в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации;
- налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений, в размере 100%;
- земельного налога в размере 100%;
- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета сельского поселения Булатниковское составляют налоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Неналоговые доходы Проектом не предусмотрены.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год планируется в размере 231 531,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 230 292,1 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 1 239,0 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета на 2020 год в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2019 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный план 2019 года	Исполнение 10 месяцев 2019 года	Ожидаемое исполнение плана 2019 года	Отклонение от плана 2019 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
						в сумме	%
Доходы, всего	258 584,7	241 440,0	297 151,3	+ 38 566,6	231 531,1	- 27 053,6	89,5
Налоговые доходы всего, в том числе:	242 386,4	237 568,7	280 953,0	+ 38 566,6	230 292,1	- 12 094,3	85,0
Налог на доходы физических лиц	36 758,6	41 786,6	41 250,0	+ 4 491,4	14 618,1	- 22 140,5	39,8
Налог на имущество физических лиц	38 048,0	14 063,0	38 048,0	0,0	38 048,0	0,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	-	21,1	-	-	-	-	-

Наименование показателей	Уточненный план 2019 года	Исполнение 10 месяцев 2019 года	Ожидаемое исполнение плана 2019 года	Отклонение от плана 2019 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
						в сумме	%
Земельный налог	167 579,8	181 698,0	201 655,0	+ 34 075,2	177 626,0	+ 10 146,2	106,0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	-	62,1	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	48,5	-	-	-	-	-
Прочие	-	13,6	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	16 198,3	3 809,2	16 198,3	0,0	1 239,0	- 14 959,3	7,6
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	948,0	711,0	948,0	0,0	1 239,0	+ 291,0	130,7
Прочие субсидии бюджетам поселений	15 250,3	0,0	15 250,3	0,0	-	-	-
Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	3 098,2	-	-	-	-	-

Как видно из таблицы, в представленной к Проекту оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2019 год не учтены незапланированные, но полученные согласно данным об исполнении бюджета за 10 месяцев 2019 года доходы:

- безвозмездные поступления от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 3 098,2 тыс. рублей;
- неналоговые доходы в сумме 62,1 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог в сумме 21,1 тыс. рублей.

Также ожидаемое значение по налогу на доходы физических лиц (41 250,0 тыс. рублей) ниже исполненного за 10 месяцев 2019 года (41 786,6 тыс. рублей).

С учетом неучтенных фактически полученных доходов ожидаемое исполнение доходов сельского поселения Булатниковское за 2019 год составит 3 718,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 281 510,7 тыс. рублей;
- неналоговые доходы – 62,1 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 19 296,5 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов поселения является земельный налог, который планируется в сумме 177 626,0 тыс. рублей (77% налоговых доходов), в том числе с организаций - 156 050,0 тыс. рублей, с физических лиц – 21 576,0 тыс. рублей. В сравнении с планом 2019 года показатель земельного налога увеличивается на 6%. При этом ожидаемое исполнение земельного налога в 2019 году составляет 201 655,0 тыс. рублей или 120% утвержденного плана.

Согласно пояснительной записке к Проекту расчет земельного налога произведен на основании данных о налоговой базе и структуре начислений за 2018 год, динамики поступлений налога за ряд лет и ожидаемой оценки поступлений в 2019 году. При расчете налога учтены выпадающие доходы, в связи с предоставленными льготами бюджетным учреждениям и отдельным категориям социально-незащищенных граждан, а также ожидаемый ввод многоквартирного жилья на земельных участках, принадлежащих на праве собственности застройщикам, в результате ввода в эксплуатацию которого они перестанут быть плательщиками земельного налога.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) составляет 14 618,1 тыс. рублей или 6% налоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года НДФЛ уменьшается на 60%. При этом ожидаемое исполнение (согласно данным за 10 месяцев 2019 года) составляет 41 786,6 тыс. рублей или 113,7% к утвержденному плану.

Согласно пояснительной записке к Проекту высокий уровень исполнения НДФЛ в 2019 году обусловлен поступлением налога, начисленного по выплаченным дивидендам акционерам ЗАО ТК «Мегаполис» в сумме свыше 31 млн. рублей. При расчете налога применялись данные о налоговом потенциале по бюджету поселения, оценке налогооблагаемой базы в 2018 году по налогу на доходы физических лиц, при расчете учтен темп роста фонда заработной платы на 2020 год, предусмотренный базовым вариантом прогноза социально-экономического развития для сельского поселения в размере 107,4 процента.

Исполнение НДФЛ в 2018 году составило 20 226,6 тыс. рублей, что также выше прогнозного показателя на 2020 год.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в том же размере, что и план и ожидаемое исполнение 2019 года - 38 048,0 тыс. рублей (17% налоговых доходов).

Согласно пояснительной записке к Проекту расчет налога производился исходя из данных налогового органа по ф.5-МН с учетом коэффициента собираемости налога - 0,95, сведений об изменении кадастровой стоимости имущества, а также динамики роста начисленной суммы в связи с вводом многоквартирных жилых домов и увеличения количества налогоплательщиков.

Прогнозный показатель налога при указанных факторах остался без изменений.

Безвозмездные поступления составляет субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 1 239,0 тыс. рублей, увеличение относительно 2019 года составляет 30,7%.

Прочие субсидии бюджету поселения из бюджета Московской области, составляющие в 2019 году 15 250,3 тыс. рублей, Проектом не планируются.

В результате планируемый объем доходов 2020 года относительно плана 2019 года уменьшается на 10,5%, относительно ожидаемого исполнения 2019 года – на 23%.

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 2020 год определены исходя из оценки доходного потенциала в 2018 году, ожидаемого поступления в 2019 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 2020 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей			
Наименование доходов	Доходы 2020 года (Проект)	Доходы 2020 года (решение о бюджете на 2019-2021 годы)	Отклонение
Налоговые доходы всего, в том числе:	230 292,1	215 694,8	+ 14 597,3
Налог на доходы физических лиц	14 618,1	13 099,0	+ 1 519,1
Налог на имущество физических лиц	38 048,0	41 852,8	- 3 804,8
Земельный налог	177 626,0	160 743,0	+ 16 883,0
Безвозмездные поступления	1 239,0	960,0	+ 279,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	1 239,0	960,0	+ 279,0
Всего:	231 531,1	216 654,8	+ 14 876,3

Отклонение по налоговым доходам составило 7%, по безвозмездным поступлениям – 29%. Снижение имеет место по налогу на имущество физических лиц, значения остальных показателей увеличились.

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.

Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями Проектом не предусмотрены.

Условно утверждаемые расходы Проектом не предусмотрены.

Объем расходов проекта бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год определен в размере 213 010,3 тыс. рублей.

Результаты анализа планируемых расходов бюджета на 2020 год в сравнении с утвержденными расходами и ожидаемым исполнением расходов бюджета в 2019 году, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Уточненный план 2019 года	Исполнение 10 месяцев 2019 года	Ожидаемое исполнение плана 2019 года	Отклонение от плана 2019 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 года к плану 2019 года	
						в сумме	%
Расходы, всего	299 153,1	168 675,8	292 729,3	- 6 423,8	213 010,3	- 86 142,8	71,2
Общегосударственные вопросы	48 127,5	36 828,9	46 629,2	- 1 498,3	45 382,6	- 2 744,9	94,3
Национальная оборона	948,0	478,6	948,0	0,0	1 239,0	+ 291,0	130,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 948,0	3 614,5	9 933,3	- 14,7	12 296,0	+ 2 348,0	123,6
Национальная экономика	24 599,9	9 582,8	24 464,7	- 135,2	1 741,5	- 22 858,4	7,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	160 998,3	81 554,5	160 997,5	- 0,8	103 670,3	- 57 328,0	64,4
Образование	12 384,0	1 119,0	12 384,0	0,0	1 500,0	- 10 484,0	12,4
Культура, кинематография	29 042,1	24 299,9	24 299,9	- 4 742,2	28 961,7	- 80,4	99,7
Социальная политика	3 540,5	2 380,0	3 508,0	- 32,5	2 957,5	- 583,0	83,5
Физическая культура и спорт	7 644,7	7 217,7	7 644,7	0,0	8 027,7	+ 383,0	105,0
Средства массовой информации	1 920,0	1 600,0	1 920,0	0,0	7 234,0	+ 5 314,0	276,8

Анализ структуры расходов 2020 года:

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» имеют наибольший удельный вес в общей сумме расходов - 48,7%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 21,3% в общей сумме планируемых расходов, по разделу «Культура, кинематография» - 13,6%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5,8%.

По остальным разделам бюджетной классификации уровень расходов менее 5%: «Физическая культура и спорт» - 3,8%, «Средства массовой информации» - 3,4%, «Социальная политика» - 1,4%, «Национальная экономика» - 0,8%, «Образование» - 0,7%, «Национальная оборона» - 0,6%.

Планируемые расходы 2020 года уменьшаются относительно плана 2019 года на 28,8%. Значительно сокращаются расходы по разделу «Национальная экономика» - на 92,1%. Увеличиваются расходы по разделам «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 30,7% и 23,6% соответственно. Существенное увеличение расходов предусматривается по разделу «Средства массовой информации».

В пояснительной записке к Проекту причины и факторы указанного увеличения/снижения расходов не приводятся.

6. Муниципальные программы

В 2020 году предусмотрено финансирование десяти муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением руководителя администрации сельского поселения Булатниковское от 11.01.2019 № 1. Структура расходов Проекта, формируемых в рамках муниципальных программ, по отношению к 2019 году не изменилась.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет 97,9%.

Анализ соответствия предусмотренных Проектом расходов на реализацию муниципальных программ представленным паспортам муниципальных программ приведен в таблице:

Программа	Проект	тыс.рублей
		Паспорт программы
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2018-2022 годы	0,0	0,0
Спорт сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	9 527,7	9 527,7
Культура сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	28 961,7	28 961,7
Формирование современной комфортной городской среды на 2018-2022 годы	101 670,3	101 670,3
Безопасность сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	12 296,0	12 296,0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2017-2021 годы	560,0	560,0
Предпринимательство сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	0,0	0,0
Муниципальное управление сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	44 186,3	44 186,3
Социальная защита населения сельского поселения Булатниковское на 2017-2021 годы	2 647,0	2 647,0
Развитие системы информирования населения о деятельности органов муниципальной власти Ленинского района на 2017-2021 годы	8 734,0	8 734,0
Итого:	208 583,0	208 583,0

Как видно из таблицы показатели Проекта в части расходов на реализацию муниципальных программ сельского поселения Булатниковское соответствуют объемам финансирования, установленным согласно паспортам муниципальных программ.

Проверкой соблюдения требований ст.179 БК РФ в части своевременности принятия нормативного правового акта муниципального образования об утверждении (внесении изменений) муниципальных программ, предусмотренных к реализации, начиная с очередного финансового года, установлено следующее:

Постановлением администрации сельского поселения Булатниковское от 30.07.2018 № 15 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения

Булатниковское (далее – Порядок).

Согласно п.22 Порядка муниципальные программы сельского поселения Булатниковское, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждаются до 15 октября текущего финансового года.

Согласно п.23 Порядка программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение требований ст.179 БК РФ, п.22, 23 Порядка муниципальные программы сельского поселения Булатниковское в установленные сроки утверждены не были, в соответствие с Решением о бюджете поселения в редакции от 07.08.2019 № 21/2 не приведены.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом на 2020 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района в общей сумме 204 375,4 тыс. рублей (96% от суммы всех расходов), в том числе по разделам бюджетной классификации:

Наименование раздела	тыс.рублей
	Сумма МБТ
Общегосударственные вопросы	38 297,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 296,0
Национальная экономика	1 741,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	103 670,3
Образование	1 500,0
Культура, кинематография	28 961,7
Социальная политика	2 647,0
Физическая культура и спорт	8 027,7
Средства массовой информации	7 234,0
Всего:	204 375,4

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). Методика содержит сведения об объемах межбюджетных трансфертов, расчет которых производится по формулам.

В качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов, расчет которых не содержится в Методике, представлены следующие документы и материалы:

- смета расходов на обеспечение деятельности администрации сельского поселения Булатниковское;
- смета расходов на проведение организационно-массовых мероприятий;
- расчет потребности финансирования мероприятий программы «Безопасность»;
- расчет потребности МБУ «ДорСервис» на выполнение муниципального задания;
- проект муниципального задания МБУ «Центр культуры, спорта и работы с молодёжью «Мечта»;
- письма-заявки ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований.

Представленные сметы и расчеты соответствует бюджетным назначениям, предусмотренным Проектом.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2020 года, планируемых согласно Проекту и утвержденных решением о бюджете сельского поселения Булатниковское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование расходов	Расходы 2020 года (Проект)	Расходы 2020 года (решение о бюджете на 2019-2021 годы)	Отклонение
Общегосударственные вопросы	45 382,6	36 965,0	+ 8 417,6
Национальная оборона	1 239,0	960,0	+ 279,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 296,0	13 241,0	- 945,0
Национальная экономика	1 741,5	2 818,3	- 1 076,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	103 670,3	117 189,0	- 13 518,7
Образование	1 500,0	1 550,0	- 50,0
Культура, кинематография	28 961,7	25 667,0	+ 3 294,7
Социальная политика	2 957,5	3 396,5	- 439,0
Физическая культура и спорт	8 027,7	6 898,0	+ 1 129,7
Средства массовой информации	7 234,0	1 470,0	+ 5 764,0
Всего:	213 010,3	210 154,8	+ 2 855,5

Общий процент отклонения составляет 1,4%. Существенное отклонение в сторону увеличения наблюдается по разделу «Средства массовой информации», обоснованием которого является представленный к Проекту расчет объема средств, направляемых на информирование населения в печатных СМИ, основанный на показателе численности населения.

8. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг

В соответствии со ст.96 БК РФ источником внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Булатниковское 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.

Проектом установлен профицит бюджета в размере 18 520,8 тыс. рублей.

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

9. Резервные фонды

Резервный фонд, предусмотренный Проектом, составляет 300,0 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.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда сельского поселения Булатниковское Проектом не предусмотрены.

11. Анализ текстовых статей Проекта

Статьей 14 Проекта установлено, что в бюджете сельского поселения Булатниковское учтены целевые расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области: субвенция за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета, на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год – 1 239,0 тыс. рублей.

Статьей 16 Проекта предусмотрено утверждение перечня мер социальной поддержки, оказываемых населению сельского поселения Булатниковское, согласно приложению № 8 к проекту решения. Сведения о расходах по социальным обязательствам, планируемых в 2020 году, в сравнении с 2019 годом приведены в таблице:

Наименование расходов	тыс. рублей	
	2019 год	2020 год
Адресная поддержка малообеспеченных категорий населения	340,0	320,0
Социальная поддержка инвалидов	5,0	3,0
Мероприятия социальной поддержки граждан старшего поколения	960,0	1 010,0
Реализация концепции семейной политики	150,0	200,0
Социальная поддержка отдельных категорий граждан в связи с праздничными мероприятиями	820,0	850,0
Информационная поддержка населения	1 140,0	244,00

Статьей 18 Проекта установлено, что в 2020 году гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации и постоянно проживающим на территории сельского поселения Булатниковское, может быть оказана адресная социальная помощь в размерах, принятых решением Совета депутатов сельского поселения Булатниковское.

Статьей 19 Проекта установлено, что в 2020 году в сфере социальной защиты населения сельского поселения Булатниковское за счет средств бюджета поселения могут организовываться и проводиться мероприятия в сфере социальной защиты населения, посвященные юбилейным датам, а также посвященные знаменательным событиям и памятным датам, установленным в Российской Федерации и Московской области.

Статьей 23 Проекта установлено, что в ходе исполнения бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Финансовое управление администрации Ленинского муниципального района вправе вносить изменения в сводную бюджетную роспись.

Анализом текстовых статей Проекта нарушений и недостатков не установлено.

12. Выводы и предложения

1. Проект бюджета сельского поселения Булатниковское Ленинского муниципального района на 2020 год соответствует требованиям бюджетного законодательства.

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

3. Во исполнение требований ст.172 БК РФ проект бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год сформирован в соответствии с основными целями бюджетной и налоговой политики поселения.

4. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

5. Проект бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год соответствует принципам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренным ст.28 БК РФ.

6. Проект бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год содержит установленные ст.184.1 БК РФ основные характеристики бюджета:

- доходы бюджета – 231 531,1 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 213 010,3 тыс. рублей;
- профицит бюджета - 18 520,8 тыс. рублей.

7. Проект бюджета сельского поселения Булатниковское на 2020 год разработан с прогнозируемым уменьшением относительно 2019 года как доходов, так и расходов. В сравнении с плановыми назначениями бюджета 2019 года уменьшение доходов составляет 10,5%, расходов – 28,8%.

Уменьшение доходов планируется по налогу на доходы физических лиц, а также в связи с отсутствием в структуре безвозмездных поступлений субсидий из бюджета Московской области.

Сокращение расходов при установленном профиците бюджета указывает на необходимость принятия мер к улучшению качества планирования расходных обязательств, соблюдению принципа сбалансированности бюджета, установленного ст.33 БК РФ.

8. Уменьшение налога на доходы физических лиц относительно плана 2019 года составляет 60%, при этом ожидаемое исполнение в 2019 году 113,7% к утвержденному плану. Согласно пояснительной записке к Проекту высокий уровень исполнения налога на доходы физических лиц в 2019 году обусловлен поступлением налога, начисленного по выплаченным дивидендам акционерам ЗАО ТК «Мегаполис» в сумме свыше 31 млн. рублей. При расчете налога применялись данные о налоговом потенциале по бюджету поселения, оценке налогооблагаемой базы в 2018 году по налогу на доходы физических лиц, при расчете учтен темп роста фонда заработной платы на 2020 год, предусмотренный базовым вариантом прогноза социально-экономического развития для сельского поселения в размере 107,4 процента.

9. Планируемые расходы 2020 года уменьшаются относительно плана 2019 года на 28,8%. Значительно сокращаются расходы по разделу «Национальная экономика» (на 92,1%). Увеличиваются расходы по разделам «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 30,7% и 23,6% соответственно. Существенное увеличение расходов предусматривается по разделу «Средства массовой информации». В пояснительной записке к Проекту причины и факторы указанного увеличения/снижения расходов не приводятся.

10. Межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района составляют 96% от общей суммы расходов. В качестве обоснования сумм межбюджетных трансфертов, расчет которых не содержится в Методике, представлены следующие документы и материалы:

- смета расходов на обеспечение деятельности администрации сельского поселения Булатниковское;
- смета расходов на проведение организационно-массовых мероприятий;
- расчет потребности финансирования мероприятий программы «Безопасность»;
- расчет потребности МБУ «ДорСервис» на выполнение муниципального задания;
- проект муниципального задания МБУ «Центр культуры, спорта и работы с молодежью «Мечта»;
- письма-заявки ГРБС о предусмотрении в Проекте бюджетных ассигнований.

Представленные сметы и расчеты соответствует бюджетным назначениям, предусмотренным Проектом.

11. В нарушение требований ст.179 БК РФ муниципальные программы сельского поселения Булатниковское в соответствии с решением о бюджете поселения не приводились.

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