



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

«13» ноября 2018 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 26.12.2007 № 108 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 23.04.2008 № 27, от 15.10.2008 № 64, от 30.09.2009 № 55, от 24.12.2009 № 81, от 26.10.2010 № 54, от 05.09.2012 № 48, от 06.03.2013 № 13, от 23.10.2013 № 49, от 09.04.2014 № 26, от 26.08.2015 № 139, от 17.02.2016 № 5, от 02.08.2017 № 40), Положением «О Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово», утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.01.2012 № 3 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.04.2012 № 28, от 09.04.2014 № 30, от 02.07.2014 № 53, от 04.07.2018 № 31), п. 1.3 плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 28.12.2017 № 12.

Проект решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект

решения о бюджете), а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово 01 ноября 2018 года.

Проект решения о бюджете содержит все показатели и приложения, определенные ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст. 41 Положения «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за семь месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за 2018 год;
- прогноз социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- верхний предел муниципального долга рабочего поселка Кольцово по состоянию на 01 января 2020 года и плановый период 01 января 2021 года, 01 января 2022 года;
- ожидаемое исполнение бюджета рабочего поселка Кольцово за 2018 год;
- реестр источников доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- паспорта муниципальных программ.

Проект решения о бюджете сформирован на следующих базовых подходах: формирование основных параметров бюджета исходит из необходимости безусловного исполнения принятых расходных обязательств, в том числе с учетом повышения эффективности использования бюджетных средств; обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета.

1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Согласно ч. 1 ст. 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит основные показатели, а именно: общий объем доходов в размере 640 949,9 тыс. руб., общий объем расходов в размере 640 949,9 тыс. руб., на 2019 год бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

Основные характеристики бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2020 и 2021 годы: общий объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2020 год - 762 697,3 тыс. руб. и на 2021 год - 801 860,1 тыс. руб.; общий объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2020 год - 712 697,3 тыс. руб., и на 2021 год - 801 860,1 тыс. руб. На 2020 год бюджет запланирован профицитный: размер профицита составит 50 000,0 тыс. руб., на 2021 год - бюджет бездефицитный.

Согласно абз. 8 ч. 3 ст. 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит общий объем условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода, а именно: объем на 2020 год составляет 6 512,6 тыс. руб., что соответствует 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2021 год – 16 915,5 тыс. руб. (5 %).

В соответствии с ч. 1 ст. 40 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете включает следующие показатели: общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и каждый год планового периода; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годах; верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2020 года, 2021 года, 2022 года с указанием в том числе предела объема обязательств по муниципальным гарантиям; предельный объем муниципального долга рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы; предельный объем муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годы; объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на очередной финансовый год и каждый год планового периода; объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда рабочего поселка Кольцово на очередной финансовый год и каждый год планового периода; предельный размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годы.

2. Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта решения о бюджете

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учётом Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н) и показала следующее.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации, применявшиеся при составлении проекта решения о бюджете, соответствуют статье 18 БК РФ и приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

3. Оценка доходной части бюджета, в том числе оценка полноты отражения доходов

В представленном проекте решения о бюджете доходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год прогнозируются в сумме 640 949,9 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы - 281 584,0 тыс. руб. или 43,9 % от общей суммы доходной базы, безвозмездные поступления - 359 365,9 тыс. руб. или 56,1 %.

Прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2020 года составляет 762 697,3 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 310 503,0 тыс. руб. или 40,7 %, безвозмездных поступлений – 452 194,3 тыс. руб. или 59,3 % от общего объема доходов, в 2021 году прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово составляет 801 860,1 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 338 310,0 тыс. руб. или 42,2 %, безвозмездных поступлений – 463 550,1 тыс. руб. или 57,8 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2018 год доходная часть бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год в целом уменьшится на 180 265,1 тыс. руб. или на 21,9 % (из них налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 4 903,7 тыс. руб. или на 1,7 %, безвозмездные поступления на 175 361,4 тыс. руб. или на 32,8 %).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 - 2021 годы представлена в следующей таблице.

Наименование доходов	2019 год (прогноз) тыс. руб.	2020 год (прогноз) тыс. руб.	2021 год (прогноз) тыс. руб.
Всего доходов бюджета рабочего поселка Кольцово, в том числе:	640 949,9	762 697,3	801 860,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО	281 584,0	310 503,0	338 310,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	258 399,6	286 325,6	316 342,2
Налоги на прибыль, доходы	222 041,0	245 354,0	271 114,0

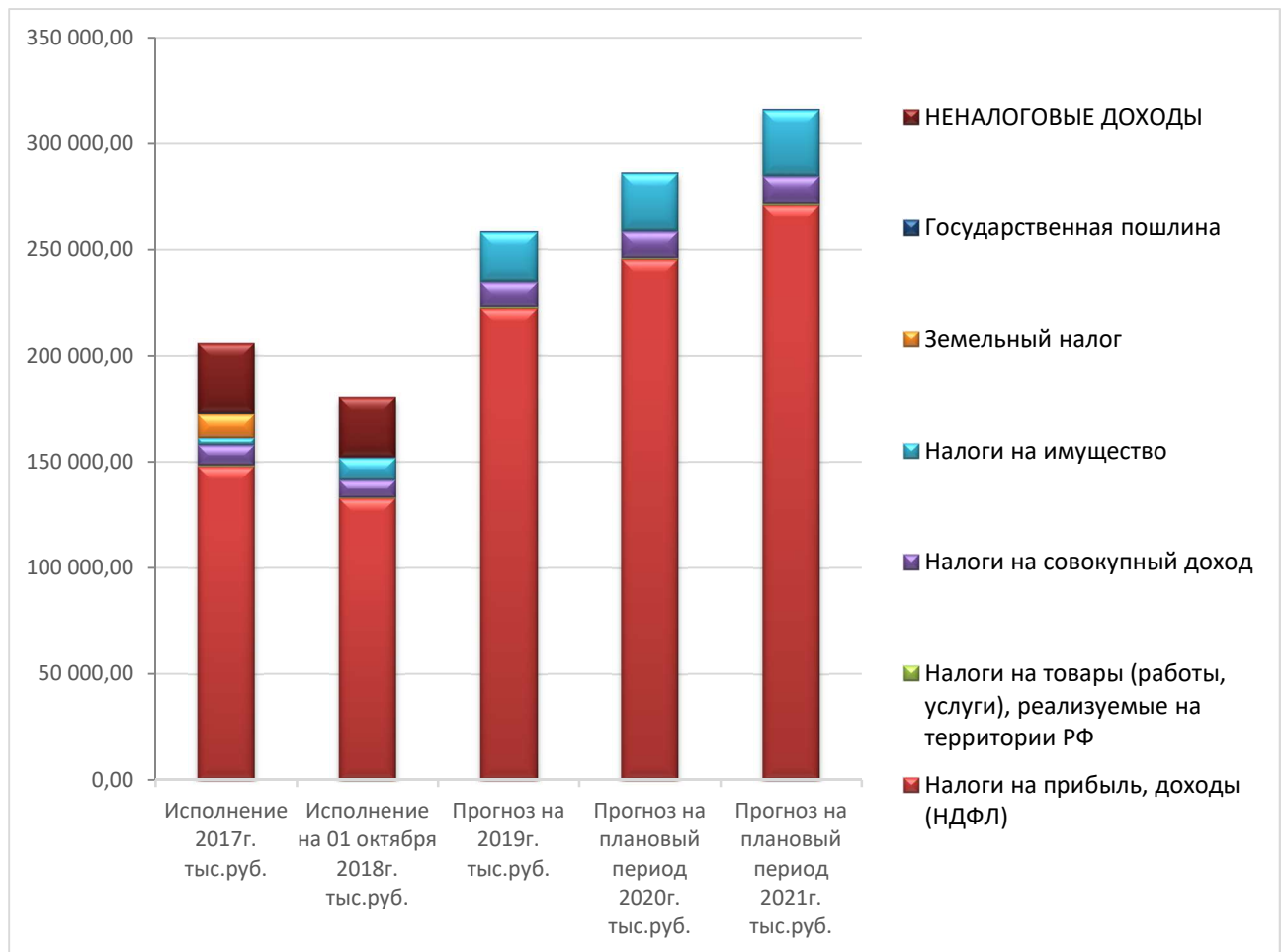
Налог на доходы физических лиц	222 041,0	245 354,0	271 114,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	670,0	670,0	670,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	228,0	228,0	228,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	1,5	1,5	1,5
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	482,0	482,0	482,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	-41,5	-41,5	-41,5
Налоги на совокупный доход	12 039,9	12 360,0	12 734,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11 444,5	11 731,0	12 071,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	595,4	629,0	663,0
Налоги на имущество	23 188,7	27 477,6	31 354,2
Налог на имущество физических лиц	4 989,1	6 132,4	6 311,1
Земельный налог	18 199,6	21 345,2	25 043,1
Государственная пошлина	460,0	464,0	470,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда российской Федерации)	245,0	247,0	250,0
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	215,0	217,0	220,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	23 184,4	24 177,4	21 967,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 102,8	18 362,8	18 553,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	17 051,8	16 290,6	16 459,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	2 051,0	2 072,2	2 094,1
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 112,6	1 150,5	1 189,6

Платежи при использовании природными ресурсами	89,8	92,9	96,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	89,8	92,9	96,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	854,4	2 495,1	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	854,4	2 495,1	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	527,4	527,8	528,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 119.1, 119.2, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126.1, 128, 129, 129.1, 129.4, 132, 133, 134, 135, 135.1, 135.2 Налогового кодекса Российской Федерации	20,2	20,4	20,6
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ)	1,5	1,6	1,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	3,5	3,5	3,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	2,2	2,3	2,4
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	500,0	500,0	500,0
Прочие неналоговые доходы	1 497,4	1 548,3	1 600,9
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	1 497,4	1 548,3	1 600,9

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2019-2021 годах 43,9 %, 40,7 %, 42,2 % соответственно, в том числе налоговые доходы 40,3 %, 37,5 %, 39,5 % и неналоговые доходы 3,6 %, 3,2 %, 2,7 % соответственно.

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка

Кольцово.



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ планируются на 2019 год в сумме 359 365,9 тыс. руб., что на 175 361,4 тыс. руб., или на 32,3 % меньше, чем ожидается в 2018 году.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2020 году планируется в сумме 452 194,3 тыс. руб., в 2021 году – 463 550,1 тыс. руб.

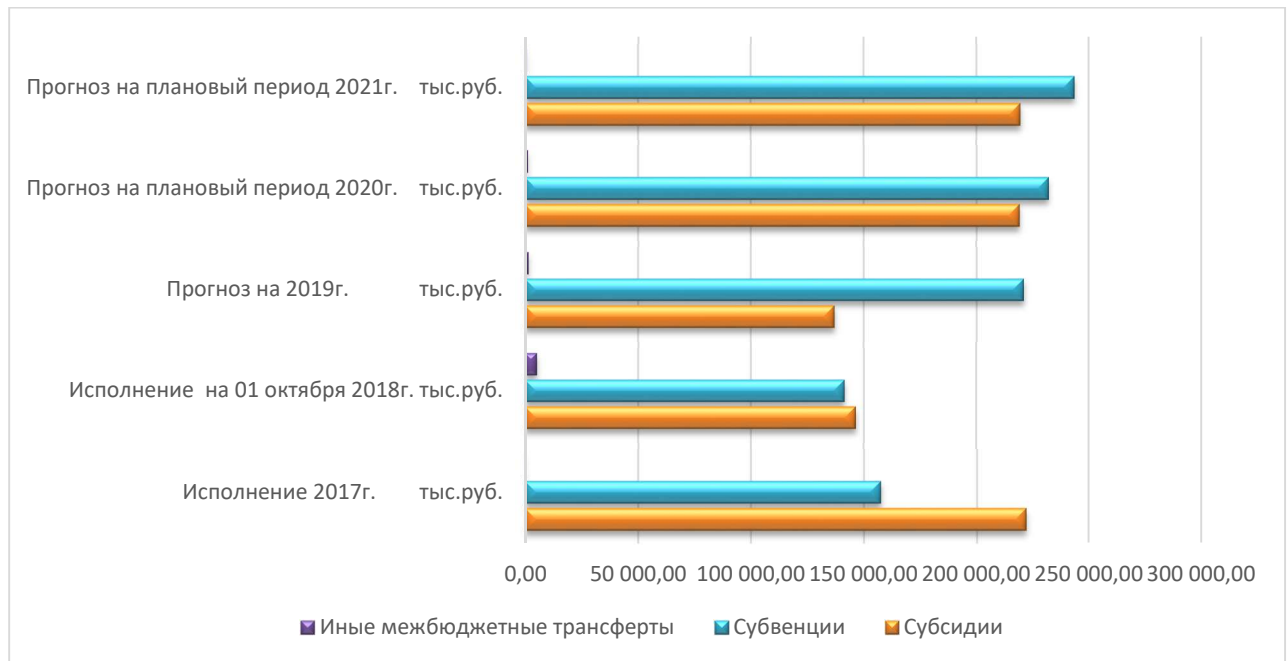
Изменение объемов безвозмездных поступлений в 2020 и 2021 годах наблюдается следующее. Так, по отношению к 2019 году в 2020 году объем безвозмездных поступлений увеличится на 92 828,4 тыс. руб., или на 25,8 %, а в 2021 году на 104 184,2 тыс. руб., или на 28,9 %.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлена в следующей таблице.

Виды источников	Проект бюджета					
	2019 год		2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
Субсидии	136 941,9	38,1	219 026,3	48,4	219 435,1	47,3

Субвенции	220 929,9	61,5	231 885,5	51,3	243 432,5	52,5
Иные межбюджетные трансферты	1 494,1	0,4	1 282,5	0,3	682,5	0,2
Всего	359 365,9	100	452 194,3	100	463 550,1	100

Динамика безвозмездных поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ.



4. Оценка расходной части бюджета

Расходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год запланированы в сумме 640 949,9 тыс. руб., на 2020 год – 712 697,3 тыс. руб., на 2021 год – 801 860,1 тыс. руб.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в следующей таблице.

Наименование раздела	Бюджет на 2018 год (ожидаемое исполнение) тыс. руб.	Проект бюджета		
		2019 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	60 844,3	77 293,5	35 553,3	45 576,3
Национальная оборона	678,0	695,6	695,6	709,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 146,1	8 659,3	6 278,1	8 341,7

Национальная экономика	113 908,1	51 568,5	49 892,9	51 104,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	208 564,3	46 093,4	25 897,7	35 000,2
Охрана окружающей среды	278,9	-	-	-
Образование	388 083,6	388 549,7	535 282,9	586 324,4
Культура, кинематография	34 190,9	31 413,4	22 968,7	30 517,3
Социальная политика	10 077,7	8 662,7	6 301,0	6 422,9
Физическая культура и спорт	25 438,3	21 593,9	16 891,7	20 947,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	4 278,4	6 419,9	6 419,9	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	6 515,6	16 915,5
Итого	856 488,6	640 949,9	712 697,3	801 860,1

Приоритетным направлением расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является образование, на долю которого в 2019 году приходится 45,3 %, в 2020 году – 75,1 %, в 2021 году – 73,1 % всех расходов, тем самым сохраняется социальная направленность бюджета.

Снижение общего объема расходов бюджета рабочего поселка Кольцово в 2019 году в сравнении с 2018 годом составит 25,2 %.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета рабочего поселка Кольцово на очередной финансовый год и плановый период, предусмотренные ст. 174.2 БК РФ, утверждены постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 22.11.2012 № 1152а.

Муниципальные программы.

В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа формирования бюджета представленным проектом решения о бюджете предусматривается финансирование в 2019 году 13 муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 541 643,65 (приложение 13 к проекту бюджета), что на 9 596,1 тыс. руб. меньше, чем исполнено в 2017 году.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированных на результат, обеспечивающий реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития в различных отраслях и по муниципальному образованию в целом.

Можно отметить, что реализуемые в последние годы меры по более эффективному использованию преимуществ программ дали ощутимые результаты. Представленные в

проекте решения о бюджете перечни муниципальных программ в объёмно-финансовом выражении свидетельствуют о преимущественной доле программно-целевого метода управления при составлении проекта бюджета рабочего поселка Кольцово на 2019 год. Объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2019 год составляет 84,5 %

5. Оценка сбалансированности бюджета

В представленном проекте решения о бюджете бюджет на 2019 год спланирован бездефицитным, на 2020 год - профицитный в размере 50 000,0 тыс. руб., на 2021 год - бездефицитный.

Основные характеристики проекта бюджета рабочего поселка на 2019 - 2021 годы представлены в следующей таблице.

Основные характеристики бюджета	Бюджет на 2018 год (ожидаемое)	Проект бюджета						Темп роста 2021 года к ожидаемому исполнению 2018 года
		2019 год (прогноз)			2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	% к 2018 году
Доходы	821 215,0	640 949,9	78,0	762 697,3	118,9	801 860,1	105,1	97,6
Расходы	856 488,7	640 949,9	74,8	712 697,3	111,2	801 860,1	112,5	93,6
Дефицит (-)	-35 273,7	0	-	50 000,0	-	0	-	-

6. Оценка муниципального внутреннего долга, размера резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово

Действующим решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 20.12.2017 № 76 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2019 года установлен в сумме 51 604,1 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.

Представленным проектом решения о бюджете предполагается уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово: на 1 января 2020 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 50 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.; на 1 января 2021 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям

рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.; и на 1 января 2022 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 2019 год запланирован в сумме 50 000,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 50 000,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга муниципального образования согласно ч. 3 ст. 107 БК РФ не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга рабочего поселка Кольцово не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленный БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий из бюджета рабочего поселка Кольцово в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов осуществляться не будет.

В проекте решения о бюджете на 2019 год запланирован объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово в размере 6 419,9 тыс. руб. (процентные платежи по муниципальному долгу), на 2020 год в сумме 6 419,9 тыс. руб. и на 2021 год в сумме 0,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда местной администрации согласно ст. 81 БК РФ не может превышать 3,0 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Согласно пункту 27 проекта решения о бюджете размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2019 год предусмотрен в сумме 350,1 тыс. руб., в 2020 году – 350,1 тыс. руб., в 2021 году – 350,1 тыс. руб.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

Выводы:

Перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует Бюджетному кодексу РФ и Положению «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово». Применение кодов бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта решения о бюджете соответствует ст. 18 БК РФ и приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Доходная часть в проекте

решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирована с учетом условий бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово предлагает Совету депутатов рабочего поселка Кольцово принять представленный проект решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

И.о. Председателя

Д.В. Муравейник