



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Шимского муниципального района
(Контрольно-счётная палата)

ул.Новгородская, д.21, р.п. Шимск, Новгородская обл., Россия, 174150,
тел. (81656)54-400 E-mail: ksp_shimsk@mail.ru

от 26.11.2018 № 327
на № 24-С от 15.11.2018

Совет депутатов
Шимского городского поселения

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 44
на проект решения Совета депутатов Шимского городского поселения
«О бюджете Шимского городского поселения на 2019 год и плановый
период 2020 и 2021 годов»

Заключение по проекту решения Совета депутатов Шимского городского поселения «О бюджете Шимского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект бюджета, проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Уставом Шимского городского поселения, Положением «О бюджетном процессе в Шимском городском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета Депутатов Шимского городского поселения от 15.12.2016 № 76, в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденного решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 № 90, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2018 год от 27.12.2017 года № 1/18.

1. Общие положения

Проект бюджета поступил в Контрольно-счётную палату Шимского муниципального района в срок, установленный бюджетным законодательством (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Перечень, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ. Структура и содержание проекта бюджета, в основном, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке заключения Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района (далее – КСП) проверено соответствие проекта решения Совета депутатов Шимского городского поселения «О бюджете Шимского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Бюджетному посланию Прези-

дента Российской Федерации, нормам действующего бюджетного законодательства, проекту областного бюджета, Прогнозу социально-экономического развития Шимского городского поселения на период 2019-2021 годов, основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальным программам.

При проведении сравнительного анализа были использованы плановые показатели по доходам и расходам Проекта бюджета на 2019-2021 годы, а также ожидаемое исполнение показателей бюджета за 2018 год.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения на 2019 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2018 год использовались данные первоначально утвержденного бюджета поселения на 2018 год (далее - первоначальный бюджет 2018 года) и уточненного по состоянию на 18.10.2018 бюджета поселения на 2018 год (в редакции решения Совета депутатов от 18.10.2018 № 157 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Шимского городского поселения от 21.12.2017 № 130» (далее - уточненный бюджет 2018 года)).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета по планированию соответствующих показателей проекта бюджета, а также оценено состояние нормативной правовой, методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

2. Оценка основных показателей проекта бюджета Шимского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

В целях составления проекта бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов подготовлены основные направления бюджетной и налоговой политики Шимского городского поселения на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – основные направления).

Основные задачи бюджетной и налоговой политики в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов направлены на:

- сохранение устойчивости бюджетной системы Шимского городского поселения и обеспечении долгосрочной сбалансированности бюджета поселения;
- укрепление доходной базы бюджета Шимского городского поселения за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;
- обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот;
- прямое вовлечение населения в решение приоритетных социальных проблем местного уровня;
- повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

Для достижения указанной цели в части доходов основным направлением будет являться эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость.

В части расходов бюджета Шимского городского поселения основными направлениями бюджетной политики на 2019-2021 годы являются:

Повышение эффективности использования средств бюджета поселения на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд путем организации системы централизованных закупок по отдельным позициям товаров и услуг, создание и внедрение информационной системы в сфере закупок, перевод закупок малого объема, осуществляемых у единственного поставщика, в конкурентную форму.

Проект бюджета Шимского городского поселения подготовлен на очередной трехлетний период: 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Таблица 1
тыс. руб.

Показатели	Первоначальный бюджет	Ожидаемое исполнение бюджета	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
			2018 год	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы	17371,0	19178,8	19853,6	20666,3	21386,0	103,5	104,1	103,5
Расходы	17371,0	19178,8	19853,6	20666,3	21386,0	103,5	104,1	103,5
Дефицит (-)/профицит (+)	0	0	0	0	0	-	-	-

Доходы бюджета Шимского городского поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 19853,6 тыс.руб. или с увеличением к ожидаемому исполнению за 2018 год на 3,5% (к первоначальному бюджету с ростом на 14,3%).

Расходы бюджета поселения на 2019 год прогнозируются в объеме 19853,6 тыс.руб. или с увеличением к ожидаемому исполнению за 2018 год на 3,5% (к первоначальному бюджету с ростом на 14,3%).

В 2020 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения к предыдущему году по доходам и расходам на 4,1%, в 2021 году – рост доходов и расходов к предыдущему году по доходам и расходам на 3,5%.

Дефицит/профицит бюджета поселения в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов не прогнозируется.

Факторы, оказывающие влияние на изменение доходов и расходов бюджета поселения, изложены в соответствующих разделах Заключения.

3. Доходы бюджета Шимского городского поселения

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован на основе расчетов главных администраторов доходов бюджета Шимского городского поселения, Прогноза социально-экономического развития Шим-

ского городского поселения и с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Динамика доходов бюджета поселения за 2019-2021 годы представлена в таблице:

Таблица 2

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2018 года	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	18033,9	19290,6	20103,3	20823,0	107,0	104,2	103,6
Налоговые доходы	13121,2	14501,4	15314,1	16033,8	110,5	105,6	104,7
Неналоговые доходы	4912,7	4789,2	4789,2	4789,2	97,5	100	100
Безвозмездные поступления	1144,9	563,0	563,0	563,0	49,2	100	100
Всего доходов	19178,8	19853,6	20666,3	21386,0	103,5	104,1	103,5

Расшифровка налоговых и неналоговых доходов бюджета Шимского городского поселения и безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения представлена в таблице:

Таблица 3
тыс.рублей

Наименование доходов	Первоначальный бюджет 2018 год	Ожидаемое исполнение 2018 год	Проект бюджета		
			2019 год	2020 год	2021 год
Налоговые и неналоговые доходы, всего	16915,0	18033,9	19290,6	20103,3	20823,0
Налоговые доходы	11650,8	13121,2	14501,4	15314,1	16033,8
Налог на доходы физических лиц	5347,0	5620,0	6058,0	6230,0	6480,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	792,8	900,0	1089,4	1890,1	2639,8
Единый сельскохозяйственный налог	11,0	71,2	71,0	71,0	71,0
Налог на имущество физических лиц	600,0	530,0	603,0	623,0	643,0
Земельный налог	4900,0	6000,0	6680,0	6500,0	6200,0
Неналоговые доходы	5264,2	4912,7	4789,2	4789,2	4789,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	5124,2	4604,1	4604,2	4604,2	4604,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	140,0	300,0	185,0	185,0	185,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		8,6	0	0	0
Безвозмездные поступления	456,0	1144,9	563,0	563,0	563,0
Субсидии	456,0	1144,9	563,0	563,0	563,0
Всего доходов	17371,0	19178,8	19853,6	20666,3	21386,0

При прогнозировании доходов использовались показатели прогноза социально-экономического развития, учитывались вступающие в силу с 1 января 2019 года изменения в нормативные правовые акты Российской Феде-

рации, регулирующие отношения в области налогов и сборов, а также бюджетного законодательства в части перераспределения нормативов отчислений налога на доходы физических лиц.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 год планируются в сумме 19290,6 тыс.руб. или с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года на 1256,7 тыс.руб. (на 7,0%).

К концу планового периода 2019-2021 годов прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года за счет роста поступлений земельного налога на 860,0 тыс.руб. (на 15,3%), поступлений доходов от уплаты акцизов на 1739,8 тыс.руб. (на 193,3%).

Структура доходной части бюджета Шимского городского поселения представлена в таблице:

Таблица 4

Наименование доходов	Проект бюджета					
	2019 год		2020 год		2021 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО	19290,6	97,2	20103,3	97,3	20823,0	97,4
Налоговые доходы	14501,4	73,1	15314,1	74,1	16033,8	75,0
Налог на доходы физических лиц	6058,0	30,5	6230,0	30,1	6480,0	30,3
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	1089,4	5,5	1890,1	9,1	2639,8	12,3
Единый сельскохозяйственный налог	71,0	0,4	71,0	0,3	71,0	0,3
Налог на имущество физических лиц	603,0	3,1	623,0	3,1	643,0	3,1
Земельный налог	6680,0	33,6	6500,0	31,5	6200,0	29,0
Неналоговые доходы	4789,2	24,1	4789,2	23,2	4789,2	22,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	4604,2	23,2	4604,2	22,3	4604,2	21,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	185,0	0,9	185,0	0,9	185,0	0,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	563,0	2,8	563,0	2,7	563,0	2,6
Субсидии	563,0	2,8	563,0	2,7	563,0	2,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	19853,6	100	20666,3	100	21386,0	100

Согласно данным, приведенным в таблице 4, Администрацией поселения прогнозируется, что:

- доля налоговых поступлений увеличится с 73,1% в 2019 году до 75,0% в 2021 году;
- доля неналоговых доходов уменьшится с 24,1% в 2019 году до 22,4% в 2021 году;
- уменьшение доли безвозмездных поступлений с 2,8% в 2019 году до 2,6% в 2021 году.

Формирование доходной базы осуществлялось исходя из налогового потенциала территории на основе прогноза администраторов платежей в бюджет Шимского городского поселения.

В 2019–2021 годах эффективному и стабильному функционированию налоговой системы, обеспечивающему бюджетную устойчивость Шимского городского поселения будут способствовать:

- увеличение налогового потенциала Шимского городского поселения за счет налогового стимулирования деловой активности в поселении;
- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета, активизация претензионно-исковой деятельности;
- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью, природными ресурсами Шимского городского поселения, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также не востребуемых земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения для принятия мер по оформлению их в муниципальную собственность.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основными доходными источниками по-прежнему являются акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации и земельный налог.

В структуре проектируемых доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2019 – 2021 годы составляет земельный налог – удельный вес уменьшается с 33,6% в 2019г. до 29,0% в 2021г.

- удельный вес налога на доходы физических лиц уменьшается с 30,5% в 2019г. до 30,3% в 2021г.;
- удельный вес налогов на товары, реализуемые на территории РФ, значительно увеличивается с 5,5% в 2019г. до 12,3% в 2021г.;
- удельный вес налога на имущество физических лиц остается неизменным на уровне 3,1% в 2019-2021 года;
- удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности уменьшается с 23,2% в 2019г. до 21,5% в 2021г.;
- удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов остается неизменным на уровне 0,9% в 2019-2021 года;
- удельный вес безвозмездных поступлений уменьшается с 2,8% в 2019г. до 2,6% в 2021г.

На формирование муниципального дорожного фонда Шимского городского поселения будет зачисляться субсидия областного бюджета в объеме 563,0 тыс.руб. ежегодно.

4. Расходы бюджета Шимского городского поселения

В соответствии с ч.1 ст.174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований бюджета поселения осуществлено на основании Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Шимского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Порядок планирования бюджетных ассигнований) и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Шимского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденных Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 01.11.2018 № 78.

В соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований расчеты потребности бюджетных ассигнований формировались главными распорядителями бюджетных средств с учетом положений Методики планирования бюджетных ассигнований.

Бюджет поселения формируется в структуре муниципальных программ. В представленном проекте бюджета данный метод планирования расходов бюджета применен по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» (частично)
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
- 04 «Национальная экономика»
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»
- 07 «Образование»
- 08 «Культура, кинематография»
- 10 «Пенсионное обеспечение»
- 11 «Физическая культура и спорт»

Структура расходов бюджета Шимского городского поселения по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице:

Таблица 5
тыс.руб.

Наименование раздела	Раздел	Бюджет 2018 года		Ожидаемое исполнение 2018 года	Проект бюджета		
		первоначальный	уточненный*		2019 год**	2020 год***	2021 год***
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	1003,3	792,4	677,0	1166,8	1032,4	1583,2
Отклонения от предыдущего года		x	-210,9	x	+374,4	-134,4	+550,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	145,0	145,0	145,0	145,0	145,0	145,0
Отклонения от предыдущего года		x	0	x	0	0	0
Национальная экономика	04	6323,2	6475,5	6385,0	4263,4	3959,1	4308,8
Отклонения от предыдущего года		x	+152,3	x	-2212,1	-304,3	+349,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	9440,2	12417,8	11512,5	13659,1	14910,5	14729,7
Отклонения от предыдущего года		x	+2977,6	x	+1241,3	+1251,4	-180,8
Образование	07	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Отклонения от предыдущего года		x	0	x	0	0	0
Культура и кинематография	08	200,0	200,0	200,0	210,0	210,0	210,0
Отклонения от предыдущего года		x	0	x	+10,0	0	0
Социальная политика	10	134,3	134,3	134,3	134,3	134,3	134,3
Отклонения от предыдущего года		x	0	x	0	0	0

Наименование раздела	Раздел	Бюджет 2018 года		Ожидаемое исполнение 2018 года	Проект бюджета		
		первоначальный	уточненный*		2019 год**	2020 год***	2021 год***
1	2	3	4	5	6	7	8
Физическая культура и спорт	11	105,0	105,0	105,0	255,0	255,0	255,0
Отклонения от предыдущего года		х	0	х	+150,0	0	0
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	17371,0	20290,0	19178,8	19853,6	20666,3	21386,0
Отклонения от предыдущего года		х	+2919,0	х	-436,4	+812,7	+719,7

* в графе 4 отклонения определены как разница между данными уточненного бюджета 2018 года и первоначального бюджета 2018 года

** в графе 6 отклонения определены как разница между данными проекта бюджета и данными уточненного бюджета 2018 года

*** в графах 7, 8 отклонения определены в зависимости от показателей предыдущего года

Расходы бюджета поселения на 2019 год спланированы с увеличением к первоначальному бюджету 2018 года на 2482,6 тыс.руб., со снижением к уточненному бюджету 2018 года - на 436,4 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета Шимского городского поселения на 2019 год определен на уровне **19853,6** тыс.руб. (увеличен по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 674,8 тыс.руб. или на 3,5%).

Расходы бюджета поселения на плановый период 2020-2021 годов планировались на уровне рассчитанных ассигнований на 2019 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов, а также с учетом особенностей, установленных Методикой планирования бюджетных ассигнований.

Расходы сформированы исходя из следующих позиций:

1) определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг исходя из ожидаемых расходов 2018 года (с учетом тарифов, действующих с 01.07.2018 года) и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2019 году;

2) сохранение расходов на материальные затраты на уровне 2018 года.

В структуре общего объема расходов бюджета поселения в 2019 году наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, занимают расходы на национальную экономику (21,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (68,8%).

5. Анализ расходов бюджета Шимского городского поселения в разрезе функциональной структуры расходов.

Расходы из бюджета поселения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены на содержание органа местного самоуправления исходя из нормативной численности и предельных нормативов оплаты труда в органах местного самоуправления, и распределены по подразделам следующим образом:

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены средства на обес-

печение деятельности Совета депутатов Шимского городского поселения на 2019 год – 43,0 тыс.руб., на 2020-2021 годы по 11,0 тыс.руб. ежегодно.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** предусмотрены средства на осуществление переданных отдельных полномочий по внешнему финансовому контролю за счет иных межбюджетных трансфертов из поселений по возмещению затрат на 2019 год – 200,4 тыс.руб., на 2020-2021 годы по 199,2 тыс.руб. ежегодно.

Расходы по подразделу **0111 «Резервные фонды»** предусматриваются на 2019 год в сумме 590,0 тыс.руб. Средства предусматриваются в составе непрограммных расходов.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ.

Расходы по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** предусматриваются:

на поддержку развития органов местного самоуправления Шимского городского поселения и на развитие и совершенствование форм местного самоуправления (ТОС) на 2019 год – 245,2 тыс.руб., на 2020-2021 годы по 213,2 тыс.руб. ежегодно;

на обеспечение эффективного использования муниципального имущества на 2019-2021 годы по 70,0 тыс.руб. ежегодно;

на повышение качества управления муниципальными финансами на 2018 год в сумме 18,2 тыс.руб., на 2020 год в сумме 19,0 тыс.руб., на 2020 год в сумме 19,8 тыс.руб.;

в плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрены условно-утвержденные расходы 520,0 тыс.руб. и 1070,0 тыс.руб. соответственно.

Расходы из бюджета поселения по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** распределены по подразделам следующим образом:

- по подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** предусмотрены расходы на обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Шимского городского поселения на 2019-2021 годы – 25,0 тыс.руб. ежегодно;

- по подразделу **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения на 2019-2021 годы – по 120,0 тыс.руб. ежегодно.

Расходы из бюджета поселения по разделу **04 «Национальная экономика»** распределены по подразделам следующим образом:

- по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** в бюджете поселения предусмотрены ассигнования на ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог Шимского городского поселения и

государственную регистрацию прав муниципальной собственности на автомобильные дороги в 2019 году – 1652,4 тыс.руб., в 2020 году – 2453,1 тыс.руб., в 2021 году – 3202,8 тыс.руб., в том числе субсидия из областного бюджета в сумме 563,0 тыс.руб. на 2019-2021 годы ежегодно.

В плановом периоде 2020-2021 годов прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Шимского городского поселения за счет роста доходов от акцизов на нефтепродукты.

- по подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** предусмотрены расходы:

на обеспечение эффективного использования муниципального имущества в 2019 году – 901,0 тыс.руб., в 2020 году – 606,0 тыс.руб., в 2021 году – 606,0 тыс.руб.

на описание границ населенных пунктов в координатах характерных точек и внесение сведений о границах в государственный кадастр недвижимости на 2019 год в сумме 1710,0 тыс.руб., на 2020 год – 900,0 тыс.руб. на 2021 год – 500,0 тыс.руб.

Расходы из бюджета поселения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** распределены по подразделам следующим образом:

по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на приобретение в муниципальную собственность городского поселения жилого помещения на 2019 год – 1300,0 тыс.руб.;

- на исполнение жилищного законодательства о минимальном размере взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на 2019 год – 780,4 тыс.руб., на 2020-2021 годы по 790,4 тыс.руб. ежегодно.

по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на перечисление субсидий юридическим лицам на возмещение убытков по услугам бани на 2019-2021 годы по 979,3 тыс.руб. ежегодно;

- на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в жилищном фонде на 2019-2020 годы – по 88,0 тыс.руб. ежегодно, на 2021 год – 98,0 тыс.руб.

по подразделу **0503 «Благоустройство»** предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на выполнение работ по ремонту обустройству минифутбольной площадки и благоустройство придомовой территории (реализация проекта поддержки местных инициатив) на 2019 год в сумме 98,0 тыс.руб.;

- на благоустройство и содержание дворовых территорий МКД и территорий общего пользования на 2019-2021 годы по 324,0 тыс.руб. ежегодно;

- на содержание и ремонт уличного освещения на 2019-2021 годы по 6678,0 тыс.руб. ежегодно;

- на организацию озеленения территории поселения на 2019-2021 годы по 100,0 тыс.руб. ежегодно;

- на организацию благоустройства и содержание воинских захоронений на 2019-2021 годы по 127,0 тыс.руб. ежегодно;

- на проведение и прочих мероприятий по благоустройству населенных пунктов на 2019-2021 годы по 1041,0 тыс.руб. ежегодно.

по подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание и техническое обслуживание газовых сетей, изготовление ПСД на строительство газопровода, в 2019 году – 3411,4 тыс.руб., в 2020 году – 6050,8 тыс.руб., в 2021 году – 5860,0 тыс.руб.

Расходы из бюджета поселения по разделу **07 «Образование»** распределены по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** на мероприятия по патриотическому воспитанию детей и молодежи на 2019-2021 годы по 20,0 тыс.руб. ежегодно.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** предусмотрено направить на мероприятия, способствующие развитию культуры на 2019-2021 годы по 210,0 тыс.руб. ежегодно.

По разделу **10 «Социальная политика»** предусмотрено направить на выплату доплаты к пенсиям за выслугу лет на муниципальной службе по 134,3 тыс. рублей ежегодно в 2019-2021 годах.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** планируется направить на проведение массовых спортивных мероприятий в 2019-2021 годах по 255,0 тыс.руб. ежегодно.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов бюджета поселения, распределяемых по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Шимского городского поселения:

При планировании расходной части бюджета применялся программно-целевой метод планирования.

В соответствии ст.184.2 БК РФ к Проекту бюджета представлены утвержденные муниципальные программы.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2019 году 12 муниципальных программ Шимского городского поселения (далее муниципальные программы) в общем объеме 19063,2 тыс.руб., в 2020 году – 19947,1 тыс.руб., в 2021 году – 20116,8 тыс.руб., что составляет в объеме расходов бюджета поселения: в 2019 году – 96%, в 2020 году – 96,5%, в 2021 году – 94%.

Данные показатели свидетельствуют о том, что более половины расходов бюджета поселения сформированы в рамках муниципальных программ.

Анализ предусмотренного на 2019 год финансирования муниципальных программ по разделам функциональной классификации расходов представлен в Таблице:

Таблица 6

Наименование раздела функциональной классификации расходов	ЦСР	Объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета – всего, тыс.руб.	в т.ч. на МЦП, тыс.руб.	Удельный вес ЦП в общем объеме финансирования по разделам. %
1	2	3	4	5
01 Общегосударственные вопросы, в том числе:		1166,8	376,4	32,2
МП «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском городском поселении»	41 0 00 0000	x	288,2	x
МП «Развитие системы управления имуществом в Шимском городском поселении»	45 0 00 00000	x	70,0	x
МП «Управление муниципальными финансами в Шимском городском поселении»	50 0 00 00000	x	18,2	
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:		145,0	145,0	100
МП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Шимского городского поселения»	42 0 00 00000	x	145,0	x
04 Национальная экономика, в том числе:		4263,4	4263,4	100
МП «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского городского поселения»	43 0 00 00000	x	1652,4	x
МП «Развитие системы управления имуществом в Шимском городском поселении»	45 0 00 00000	x	901,0	x
МП «Градостроительная политика на территории Шимского городского поселения»	51 0 00 00000	x	1710,0	x
05 Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:		13659,1	13659,1	100
МП «Развитие системы управления имуществом в Шимском городском поселении»	45 0 00 00000	x	1300,0	x
МП «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском городском поселении»	46 0 00 00000	x	5171,1	x
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Шимском городском поселении»	52 0 00 00000	x	88,0	x
МП «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском городском поселении»	41 0 00 0000	x	98,0	x
МП «Формирование современной городской среды на территории Шимского городского поселения»	44 0 00 00000	x	324,0	x
МП «Развитие и совершенствование благоустройства территории Шимского городского поселения»	47 0 00 00000	x	6678,0	x
07 Образование, в том числе:		20,0	20,0	100
МП «Развитие молодежной политики и культуры на территории Шимского городского поселения»	48 0 00 00000	x	20,0	x
08 Культура и кинематография в том числе:		210,0	210,0	100
МП «Развитие молодежной политики и культуры на территории Шимского городского поселения»	48 0 00 00000	x	210,0	x

10 Социальная политика в том числе:		134,3	134,3	100
МП «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском городском поселении»	41 0 00 0000	x	134,3	x
11 Физическая культура и спорт, в том числе:		255,0	255,0	100
МП «Развитие физической культуры и спорта в Шимском городском поселении»	49 0 00 00000	x	255,0	x
Итого всех расходов по бюджету		19853,6	19063,2	96

Наибольший объем расходов программной части бюджета поселения приходится на муниципальные программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского городского поселения» (8,7%), «Развитие системы управления имуществом в Шимском городском поселении» (11,9%) и «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Шимском городском поселении» (27,1%), «Развитие и совершенствование благоустройства территории Шимского городского поселения» (35,0%), «Градостроительная политика на территории Шимского городского поселения» (9,0%).

На долю оставшихся 8 муниципальных программ приходится 8,3% общего объема программных расходов, из них наименьший удельный вес занимают «Управление муниципальными финансами в Шимском городском поселении» (0,1%) и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Шимском городском поселении» (0,5%).

6. Замечания по формированию бюджета Шимского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района имеет замечания по проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

6.1. Наименование приложения 7 к проекту бюджета **не соответствует** п.14 текстовой части проекта бюджета.

6.2. В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

В нарушение ч.2 ст.179 БК РФ Порядком разработки муниципальных программ Шимского городского поселения, утвержденным постановлением Администрации Шимского муниципального района от 23.12.2016 № 584, **конкретные сроки утверждения муниципальных программ не установлены.**

7. Выводы

7.1. Проект бюджета поселения внесен Администрацией Шимского муниципального района на рассмотрение Совета депутатов Шимского городского поселения с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст.185 БК РФ, ст.13 Положения о бюджетном процессе.

7.2. В соответствии с требованиями ч. 4 ст.169 БК РФ проект бюджета поселения составлен на 3 года: очередной финансовый год и плановый период: на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

7.3. В нарушение ч.2 ст.179 БК РФ Порядком разработки муниципальных программ Шимского городского поселения, утвержденным постановлением Администрации Шимского муниципального района от 23.12.2016 № 584, конкретные сроки утверждения муниципальных программ не установлены.

7.4. В соответствии с положениями ст.172 БК РФ Проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ) и прогнозе социально-экономического развития.

Согласно разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 12 декабря 2016 г. N 02-03-01/74434) для формирования структуры расходов бюджета муниципального образования к моменту составления бюджета необходимо наличие утвержденных муниципальных программ (проектов изменений указанных программ) или проектов муниципальных программ. При этом объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ определяются в рамках процедур составления проекта бюджета.

Проект бюджета поселения сформирован на основании 12 муниципальных программ предлагаемых к реализации начиная с 2019 года.

Объем финансирования 7 муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Проекту бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не соответствует.

7.5. В проекте решения о бюджете имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с объемами финансирования, утвержденными в паспортах муниципальных программ.

7.6. Проект бюджета поселения предлагается к утверждению бездефицитный на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

7.7. В проекте решения о бюджете в полном объеме предусмотрены показатели, определённые пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

7.8. Все ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

8. Предложения

8.1. Наименование приложения 6 к проекту бюджета привести в соответствие с п.12 текстовой части проекта бюджета.

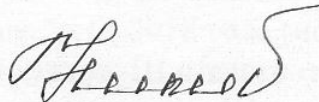
8.2. Усилить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса.

8.3. Привести Порядок разработки муниципальных программ Шимского городского поселения, утвержденный постановлением Администрации Шимского муниципального района в соответствии со ст.179 БК РФ утвердив конкретные сроки утверждения муниципальных программ предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы.

8.4. В соответствии с п.2 ст. 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Проект решения Совета депутатов Шимского городского поселения района «О бюджете Шимского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» рекомендуется к рассмотрению Советом депутатов Шимского городского поселения с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем заключении.

**Председатель
Контрольно-счётной палаты**



С.Н. Никифорова