

Информация о проведении экспертно-аналитического мероприятия в отношении проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (четвертое)

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статья 6 Положения о Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района (далее – КСК Бессоновского района) , план работы на 2018 год

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О внесении изменений в решение Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О внесении изменений в решение Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств Бессоновского района.

Проект решения Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О внесении изменений в решение Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с приложениями, пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию Бессоновского района 08 октября 2018 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

В проект Решения вносятся следующие изменения в основные характеристики бюджета на 2018 год и утверждается :

1) общий объем доходов бюджета Бессоновского района в сумме 901 149,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Бессоновского района в сумме 911 020,0 тыс. рублей;

3) размер резервного фонда Администрации Бессоновского района в сумме 100,0 тыс. рублей;

4) верхний предел муниципального долга Бессоновского района на 1 января 2019 года в сумме 18 620,8 тыс. рублей;

5) прогнозируемый дефицит бюджета Бессоновского района в сумме 9 870,4 тыс. рублей.

Характеристики бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов остаются прежними:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района на 2019 год в сумме 809 122,4 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 818 303,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Бессоновского района на 2019 год в сумме 806 120,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 816 179,3 тыс. рублей;

3) размер резервного фонда Администрации Бессоновского района на 2019 год в сумме 100,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

4) верхний предел муниципального долга Бессоновского района на 1 января 2020 года в сумме 7 154,6 тыс. рублей и на 1 января 2021 года в сумме 3 746,2 тыс. рублей;

5) прогнозируемый профицит бюджета Бессоновского района на 2019 год в сумме 3002,1 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 2124,5 тыс. рублей.»

На 2018 год доходы бюджета предполагается увеличить на сумму 20074,3 тыс. рублей, что составит 901149,6 тыс. руб.; объем расходов предполагается увеличить на сумму 27696,1 тыс. рублей, что составит 911020,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличится в сумме 7662,8 и составит 9870,4 тыс. рублей, или 8,0 % объема собственных доходов без учета безвозмездных перечислений

Таким образом, предлагается изменить следующие пункты бюджета:

1. в статье 4 цифры «733 806,8» заменить цифрами «777 673,9»;

2. пункт 1 статьи 7 изложить в следующей редакции:

«п.1. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств:

на 2018 год в сумме 185 001,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 177 495,8 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 174 078,3 тыс. рублей»;

3. в пункте 1 статьи 8 цифры «55 042,3» заменить цифрами «48 723,8»;

4. в пункте 1 статьи 9 цифры «2 699,0» заменить цифрами «21 795,2»;

5. . пункт 3 статьи 11 изложить в следующей редакции:

« п.3. Установить предельный объем муниципального долга Бессоновского района на 2018 год в сумме 30 839,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 18 620,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 15 212,4 тыс. рублей»

Соответствующие изменения предлагается внести в приложения к решению Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области от 25.12.2017 № 66-7/4 «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Структура расходов бюджета Бессоновского района по разделам классификации расходов согласно первоначально утвержденному бюджету характеризуется следующими данными.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	Р Пр	2018 год	Плановый период	
			2019 год	2020 год
Общегосударственные вопросы	0100	64 438,0	64 654,7	65 201,2
Национальная оборона	0200	1 474,0	1 490,1	1 542,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	8 955,4	8 958,3	8 961,2
Национальная экономика	0400	5 524,3	3 916,6	3 992,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	30 885,4	29 267,6	29 272,3
Образование	0700	410 957,8	403 292,9	416 553,3
Культура, кинематография	0800	24 335,1	14 154,9	14 154,9
Здравоохранение	0900	1 689,0		
Социальная политика	1000	251 029,9	242 153,3	242 336,6
Физическая культура и спорт	1100	4 656,7	4 220,3	4 221,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 600,0	1 600,0	1 600,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	53 401,9	27 911,6	28 342,9
Итого		858 947,5	801 620,3	816 179,3

С учетом вышеперечисленных подходов структура расходов бюджета Бессоновского района по разделам классификации расходов согласно представленному проекту бюджета характеризуется следующими данными.

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование	Р Пр	2018 год	Плановый период	
			2019 год	2020 год
Общегосударственные вопросы	0100	68 895,5	64 654,7	65 201,2
Национальная оборона	0200	1 608,6	1 490,1	1 542,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	8 981,5	8 958,3	8 961,2

Национальная экономика	0400	25 019,7	8 416,6	3 992,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	30 678,6	29 267,6	29 272,3
Образование	0700	430 656,4	403 292,9	416 553,3
Культура, кинематография	0800	23 950,9	14 154,9	14 154,9
Здравоохранение	0900	1 705,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	266 660,4	242 153,3	242 336,6
Физическая культура и спорт	1100	4 714,7	4 220,3	4 221,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 200,0	1 600,0	1 600,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	46 948,8	27 911,6	28 342,9
Итого		911 020,0	806 120,3	816 179,3

Как видно из таблиц наибольшее увеличение произошло по коду «национальная экономика» в размере 19495,4 тыс.руб. или в 4,5 раза. В структуре общего объема расходов бюджета Бессоновского района, также как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают расходы на образование и социальную политику.

Таким образом, структура расходов бюджета по функциональному признаку сохраняет свою социальную направленность.

Перечень муниципальных программ Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и их сравнительный анализ представлен в таблице №5.

Таблица №5(тыс.руб.)

Наименование	ЦСР	Первоначально утверждено бюджетом на 2018 год	Согласно представленному проекту решения/ (изменение к первоначальному)
Муниципальная программа ' Социальная поддержка граждан в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2020, годы'	0100000000	5 701,9	5 701,9
Муниципальная программа ' Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2020 годы'	0300000000	100,0	155,0 (+55,0)
Муниципальная программа ' Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2020 годы'	0400000000	8 974,8	8 981,5 (+6,7)

Муниципальная программа ' Культура Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	0500000000	24 889,0	23 954,0 (-935)
Муниципальная программа ' Развитие инвестиционного потенциала, предпринимательской деятельности и торговли в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2020 годы'	0600000000	165,0	165,0
Муниципальная программа ' Обеспечение муниципального управления собственностью Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	0700000000	7 890,8	8 664,0 (+773,1)
Муниципальная программа 'Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	0800000000	10 313,4	32 946,4 (+22633)
Муниципальная программа 'Развитие агропромышленного комплекса Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	0900000000	2 151,2	11 622,7 (+9471,5)
Муниципальная программа Бессоновского района Пензенской области 'Развитие образования в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2020 годы'	1000000000	438 328,9	448 460,1 (+10131,2)
Муниципальная программа 'Молодежь Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	1100000000	549,2	549,2
Муниципальная программа 'Развитие муниципальной службы Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	1200000000	30 726,1	29 912,7 (-813,4)
Муниципальная программа 'Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	1300000000	60 544,5	62 022,5 (+1478)
Муниципальная программа 'Снижение административных барьеров и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	1400000000	6 608,5	7 182,4 (+573,9)
Муниципальная программа 'Модернизация и рациональное использование бюджетных средств на эксплуатацию теплогенерирующих установок, наружных и внутренних инженерных сетей объектов МЭУ Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы'	1500000000	30 810,0	30 641,2 (-168,8)
Муниципальная программа 'Развитие физической культуры и спорта в Бессоновском районе Пензенской области на 2015-2020 годы'	1600000000	4 902,7	4 464,7 (-438)
Муниципальная программа "Организация и осуществление деятельности по социальной поддержке населения в Бессоновском районе Пензенской области на 2017-2020 годы"	1700000000	195 176,1	200 429,6 (+5253,5)

Муниципальная программа "Обеспечение деятельности МБУ "Бессоновский комплексный центр социальной помощи семье и детям" на 2017-2020 годы"	18000000000	20 580,7	20 693,6 (+112,9)
Муниципальная программа "Развитие гражданского и формирование информационного общества в Бессоновском районе Пензенской области на 2017-2020 годы"	19000000000	6 790,3	8 512,3 (+1722)
Итого		855203,10	905058,80 (+49855,7)

Как видно из таблицы, основное увеличение средств бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету приходится на Муниципальную программу «Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы», предыдущим уточнением предусматривалось увеличение ассигнований на «Муниципальную программу Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области на 2014-2020 годы».

Проекты муниципальных программ на 2017-2020 годы в КСК района для проведения экспертизы не представлялись.

Выводы:

1. Корректировка бюджета обусловлена уточнением прогноза доходов и расходов на 2018 год, на плановый период 2019 и 2020 годов.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Бессоновского района, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета:

На 2018 год доходы бюджета предполагается увеличить по отношению к предыдущему изменению бюджета на сумму 20074,3 тыс. рублей, что составит 901149,6 тыс. руб.; объем расходов предполагается увеличить на сумму 27696,1 тыс. рублей, что составит 911020,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличится в сумме 7662,8 и составит 9870,4 тыс. рублей, или 8,0 % объема собственных доходов без учета безвозмездных перечислений

3. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете Бессоновского района.

4. Изменения, вносимые в проект Решения ведомственной структуры расходов бюджета Бессоновского района характеризуются изменением бюджетных ассигнований всем главным распорядителям.

5. В проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации, по размеру дефицита, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований.

Предложения:

Для подготовки Заключения на Проект бюджета и проведения анализа расчетов и документов, необходимо своевременно и в полном объеме представлять имеющиеся документы и материалы к Проекту изменения бюджета.

Контрольно-счетная комиссия Бессоновского района рекомендует принять проект Решения «О внесении изменений в решение Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области

Л.Н.Бурова