

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое», и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета городского поселения Долгое на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов внесён на рассмотрение в поселковый Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Долгое.

Основные характеристики проекта бюджета поселка Долгое на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2017год	ожидаемое исполнение 2017год	план 2018 год	план 2019год	план 2020 год
Доходы	10966,5	26044,6	11261,5	11369,8	11473,8
расходы	10966,5	25176,3	11261,5	11369,8	11473,8
дефицит(-)	0				
профицит +	0	868,3			

Согласно проекту Решения о бюджете городского поселения Долгое параметры бюджета по доходам и расходам спрогнозированы сбалансированно в размере на 2018 год в сумме 11261,5тыс. руб., на 2019 год в сумме 11369,8тыс. руб. и на 2020 год 11473,8 тыс. руб.

Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2018год и плановый период 2019-2020 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2018 год – в сумме 11261,5тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2017 году прогнозируемые в 2018 году доходы в целом сократятся на 14783,1тыс. руб. или на 56,8 % (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2018 году прогнозной величины налоговых поступлений. В 2017 году поступил единый сельхозналог за прошлые года.

- на 2019 год – в сумме 11369,8тыс. рублей, с увеличением к плану 2018 года на 108,3тыс. рублей, или на 1,0 %;

- на 2020 год – в сумме 11473,8 тыс. рублей, с увеличением к плану 2019 года на 104,0тыс. рублей, или на 0,9%.

Структура доходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приведена в таблице.

	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	11261,5	100%	11369,8	100%	11473,8	100%
Налоговые и неналоговые	10539,0	93,6%	10612,0	93,3%	10687,0	93,1%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	722,5	6,4	757,8	6,7	786,8	6,9

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Долгое характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	2018 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
собственные доходы	10539,0	10612,0	10687,0
Налоговые доходы	10539,0	10612,0	10687,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	5429,0	5483,0	5538,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>5429,0</i>	<i>5483,0</i>	<i>5538,0</i>
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1346,0	1346,0	1346,0

<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	1346,0	1346,0	1346,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	2763,0	2763,0	2763,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	2763,0	2763,0	2763,0
налог на имущество физических лиц	136,0	138,0	140,0
земельный налог	865,0	882,0	900,0
Неналоговые доходы	0	0	0

Доходная часть бюджета 2018 года и планового периода 2019 – 2020 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития Должанского района на период 2018–2020 годы. Плановые показатели, такие, как численность населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Сумма налога на доходы физических лиц спрогнозирована:

на 2018 год в бюджет – 5429,0 тыс. рублей;

на 2019 год в бюджет – 5483,0 тыс. рублей;

на 2020 год в бюджет – 5538,0 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в бюджет района – акцизы на нефтепродукты, прогнозируются:

на 2018 год в сумме 1346,0 тыс. рублей,

на 2019 год – 1346,0 тыс. рублей,

на 2020 год – 1346,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 50%.

Поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога предусматривается на среднесрочный период по 2763,0 тыс. руб. ежегодно.

По отношению к прогнозной величине поступлений налога в 2017 году наблюдается резкое сокращение данного налога на 13750,2 тыс. руб., в связи с тем что в 2017 году поступили платежи за прошлые года.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселка Долгое с учетом индексации прогнозируется:

на 2018 год в сумме 136,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 138,0 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 140,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Прогнозируемая величина поступлений составит:

На 2018 год в сумме 865,0 тыс. руб.;

На 2019 год в сумме 882,0 тыс. руб.;

На 2020 год в сумме 900,0 тыс. руб.

Неналоговых доходов в плановом периоде поступлений не предусмотрено в связи с ликвидацией администрации поселка Долгое имущество передано в администрацию района.

Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения Долгое на плановый период прогнозируются в 2018 году -722,5 тыс. руб., в 2019 году -757,8 тыс. рублей, в 2020 году -786,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

Наименование	2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе:	722,5	100	757,8	100	786,8	100
- дотации бюджетам муниципальных образований	421,0	61,1%	455,1	61,1%	484,1	61,1%
- субвенции бюджетам муниципальных образований	301,5	38,9%	302,7	38,9%	302,7	38,9%

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предусмотрены 421,0 тыс. рублей на 2018 год, 455,1 тыс. руб. на 2019 год и 484,1 тыс. руб. на 2020 год.

-субвенции в 2018 году планируются в сумме 301,5 тыс. руб., на 2019 год в сумме 302,7 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 302,7 тыс. рублей.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2018–2020 годов представлены в таблице.

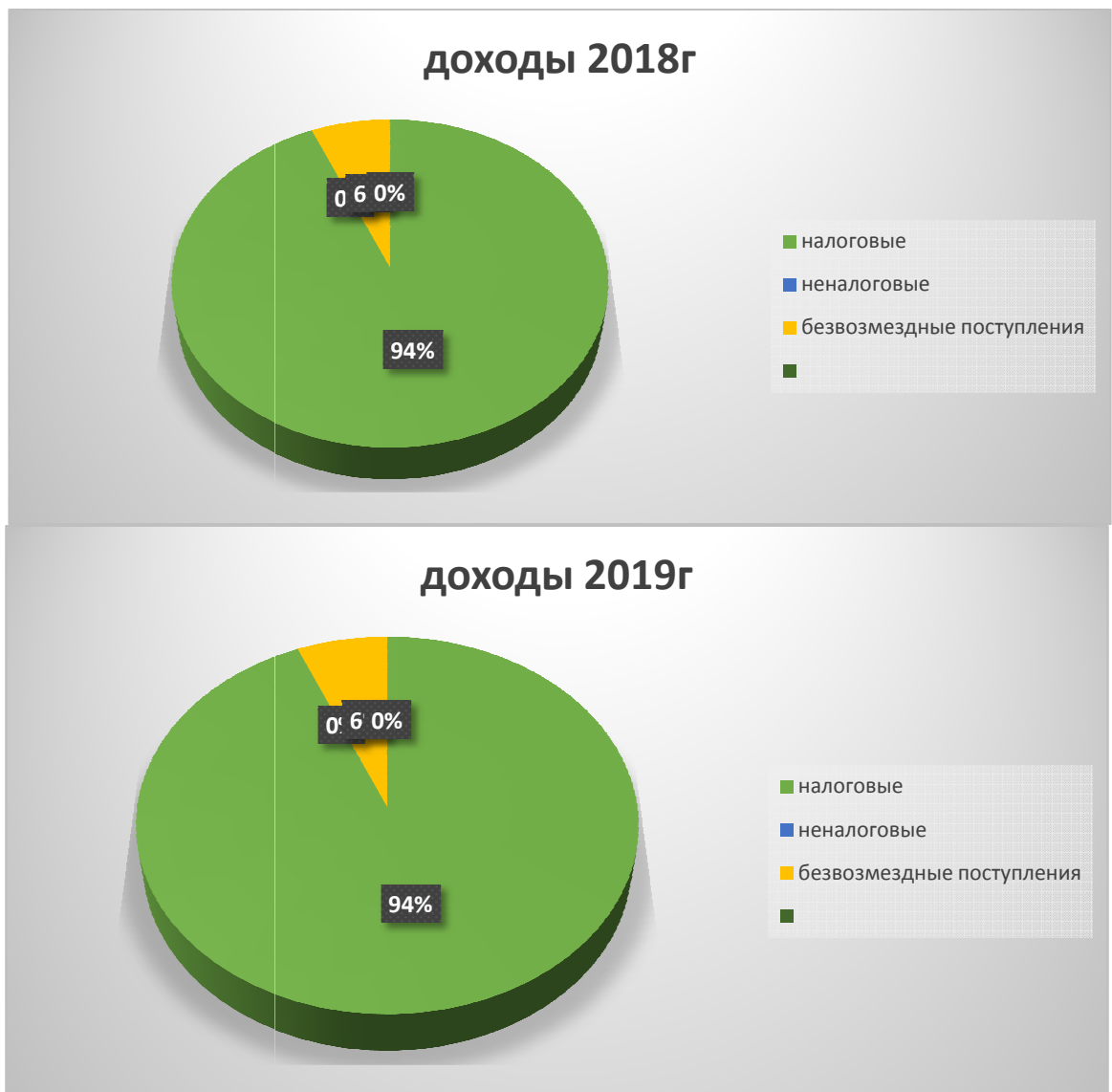
Табл.2 тыс. руб.

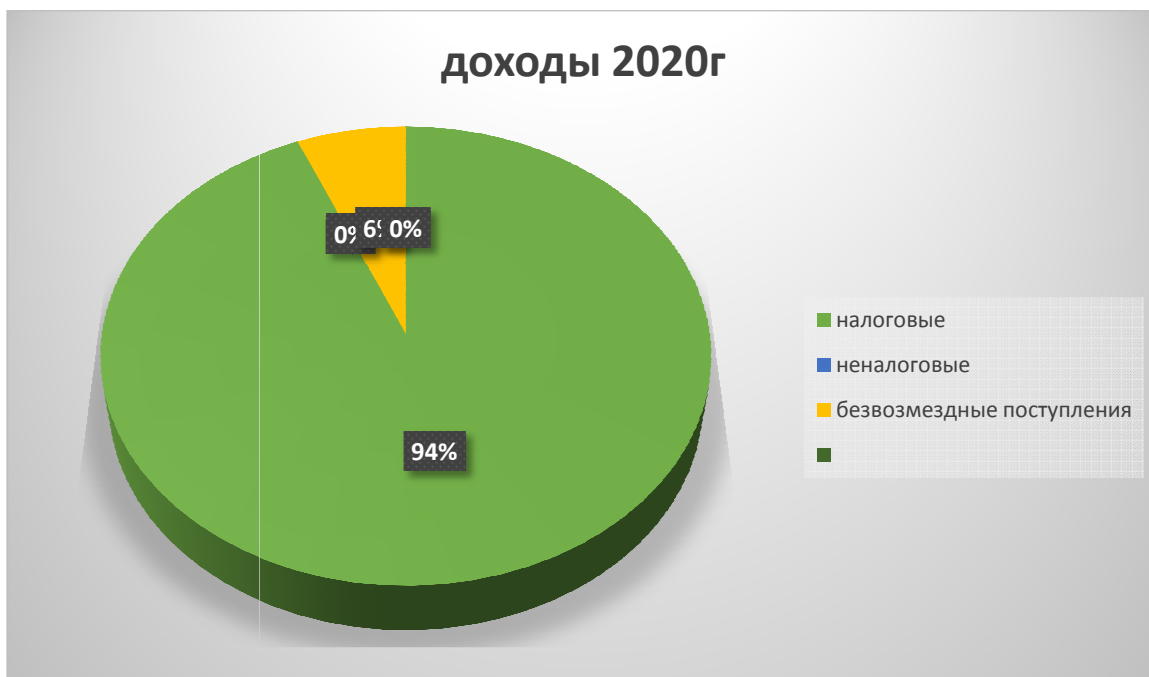
Наименование вида доходов бюджета	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Удельный ес в общей сумме оходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы,	14900,9	25341,2	10539,0	93,6	-14802,2	41,6

Наименование вида доходов бюджета	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%
В т. ч.:						
налоговые доходы	14383,8	25019,6	10539,0	93,6	-14480,6	42,1
неналоговые доходы	517,1	321,6			-321,6	
Безвозмездные поступления	32775,8	703,4	722,5	6,4	-19,1	102,7
ДОХОДЫ ВСЕГО	47676,7	26044,6	11261,5	100	-14783,1	43,2%

В структуре доходов районного бюджета в 2018 году доля налоговых доходов составит 93,6 %, в 2019 году – 93,3% в 2020 году 93,1%(ожидаемое исполнение 2017 года – 97,3 %, 2016 год – 31,2 %).

Структура доходов бюджета поселка представлена диаграммой.





Расходы бюджета городского поселения Долгое.

Расходы бюджета на 2018 год планируются в объеме 11261,5 тыс. рублей, на 2019 год – 11369,8тыс. руб. и на 2020 год - 11473,8 тыс. рублей.

Приоритетным направлением на 2018 год становятся **«общегосударственные расходы»** в частности подраздел 0113 «другие общегосударственные вопросы» в рамках данного подраздела исполняются бюджетные назначения по приобретению техники для расчистки автомобильных дорог, экскаваторы . На 2018 год на данные мероприятия запланировано 4100,0 тыс. рублей или 36,4% от всех расходов бюджета, на 2019 год 2745,0 тыс. рублей или 24,1% от всех расходов бюджета на 2020 год 23,8% от всех расходов бюджета. По отношению к ожидаемому исполнению 2017 года расходы по данному подразделу снизятся на 7049,3 тыс. рублей (2017г - 11149,3 тыс. рублей).

Резервный фонд на плановый период планируется в сумме 170,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне 2017 года.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется в сумме 3257,0тыс. рублей, или 28,9% от всех расходов бюджета, все расходы беспрограммные.

В разрезе подраздела распределение следующее:

Тыс. рублей

Код подраздела	Наименование подраздела	2018	2019	2020
а				

0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	3257,0	3896,0	3896,0
0409	дорожное хозяйство	2717,0	3346,0	3346,0
0412	другие вопросы в области нац. экономики	540,0	550,0	550,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на ремонт автодорог по улице Дзержинского и Маяковского.

По подразделу «Другие вопросы в области нац. Экономики» бюджетные ассигнования планируется направить на оформление документации по межеванию земель.

В проекте бюджета поселения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 2903,0тыс. рублей, или 25,8% от всех расходов бюджета.

по подразделу 0501 «*Жилищное хозяйство*» 213,0 тыс. рублей, средства планируется направить на капитальный ремонт жилого фонда.

По подразделу 0502 «*Коммунальное хозяйство*» планируются ассигнования в сумме 520,0тыс. рублей на реализацию мероприятий по ремонту сетей водопровода, приобретение насосов на скважины, изготовление документации на водопровод.

По подразделу «*благоустройство*» -2170,0 тыс. руб. средства планируется направить на уличное освещение, содержание автомобильных дорог, озеленение.

Динамика расходов на ЖКХ за период с 2013-2020 годы представлена в таблице.

наименование	2013 факт	2014 факт	2015 факт	2016 факт	2017 ожд.	2018 план	2019 план	2020 план
ЖКХ всего	8114,3	5687,4	5121,5	35250,9	5681,1	2903	3726,1	3850
жилищное	781,4	378,3	149,8	31677,9	11,0	213	236,1	250
коммунальное	238,3	72,4	123,8	27,3	170,0	520	520,0	600
благоустройство	7094,6	5236,7	4847,9	3545,7	5500,1	2170	2970,0	3000

В плановом периоде 2018-2020 годов идет тенденция к снижению расходных обязательств на жилищно-коммунальное хозяйство как по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года так и к фактическим показателям 2016,2015,2014,2013 годов. Значительное снижение расходов идет по благоустройству, если в 2013г расходы составили 7094,6 тыс. рублей, 2014год -5236,7 тыс. рублей, 2015г-4847,9 тыс. рублей, 2016 г-3545,7 тыс. рублей, 2017 год ожидаемое исполнение -5500,1 тыс. рублей то в 2018 году планируется только 2170 тыс. рублей или 39,4% от ожидаемого исполнения 2017 года. Прогнозируемое снижение расходов планируется за счет приобретения в 2017 году и передачи в МУП «Жилкомхоз» техники для обслуживания автомобильных дорог.

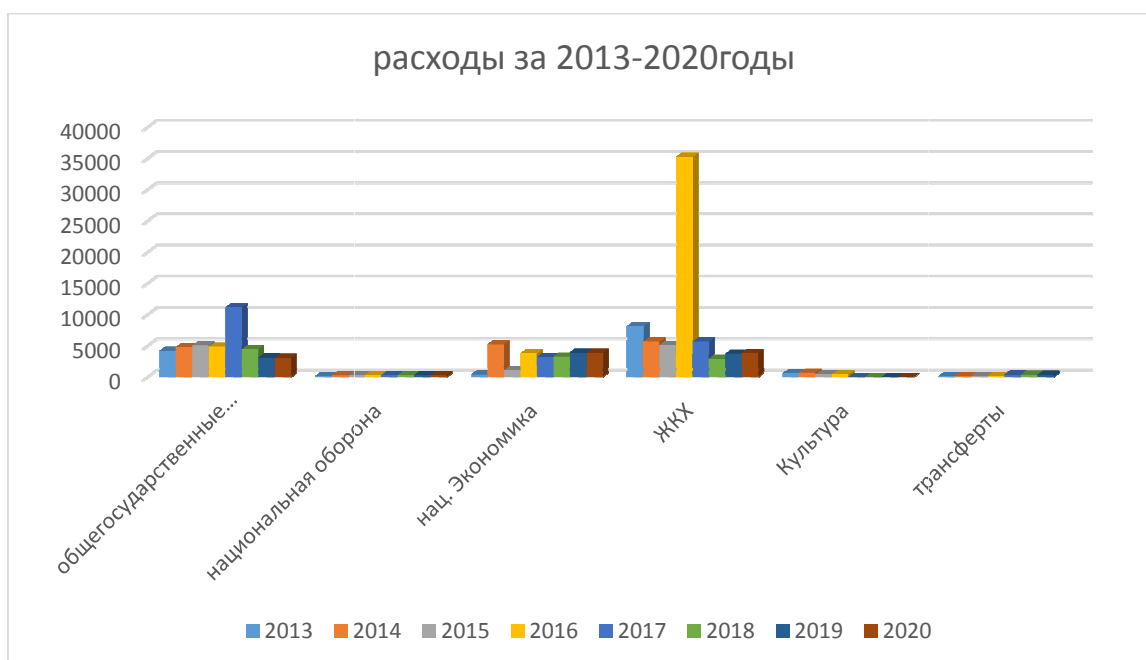
По разделу 02 «**Национальная оборона**» на 2018 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 301,5 тыс. рублей или 2,7% от всех расходов бюджета что на 10,3% выше ожидаемых расходов в 2017 году.

Сравнительный анализ расходов бюджета поселка Долгое в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах по разделам представлен в таблице .

Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2017 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2018 г. к плану 2017г.		Отклонение проекта 2018 г. к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	1086,2	11149,3	4450,0	39,5%	+3363,8	409,7	-6699,3	39,9
Национальная оборона	275,5	273,3	301,5	2,7%	+26,0	109,4	+28,2	110,3
Национальная экономика	1864,8	3177,2	3257,0	28,9%	+1392,2	174,7	+79,8	102,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	7368,0	5681,1	2903,0	25,8%	-4465,0	39,4	-2778,1	51,1
Культура, кинематография		7,5	0					
межбюджетные трансферты	372,0	372,0	350,0	3,1%	-22,0	94,1	-22,0	94,1
Всего:	10966,5	25176,3	11261,5	100%	+295,0	102,7	-13914,8	44,7

Динамика расходов бюджета поселка Долгое за период с 2013г по 2020 год представлена диаграммой.



Выводы:

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

1. Проект решения Должанского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения Долгое на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в поселке Долгое, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.

2. Бюджет поселка на 2018 год сформирован:

- по доходам в сумме 11261,5тыс. рублей,
- по расходам в сумме 11261,5 тыс. рублей,

Бюджет поселка на 2019 и 2020 годы сформирован:

– по доходам в сумме 11369,8 тыс. рублей и 11473,8 тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2019 году предполагается увеличение доходов на 1%, в 2020 году – увеличение на 0,9 %;

– по расходам в сумме 11369,8 тыс. рублей и 11473,8тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2019 году предполагается увеличение расходов на 1 %, в 2020 году – на 0,9%.

3. Доходы бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) планируются в следующих объемах:

на 2018 год – 10539,0тыс. рублей, или 41,6 % к оценке 2017 года;

на 2019 год – 10612,0тыс. рублей, или 100,7% к 2018 году;

на 2020 год – 10687 тыс. рублей, или на 100,7 % к 2019 году.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселка Долгое составит 722,5 тыс. руб. -2018г ,757,8 тыс. рублей -2019 г, и 786,8 тыс. рублей -2020 год.

5. Основными налоговыми доходами бюджета в 2018–2020 годах являются налог на доходы физических лиц (более 40 %), налоги на совокупный доход (24,5 %), Акцизы по подакцизным товарам –(11,9%), и земельный налог (7,7%)

6. Расходы бюджета планируются в следующих объемах:

на 2018 год – 11261,5тыс. рублей, или 44,7 % к оценке 2017 года;

на 2019 год – 11369,8тыс. рублей, или 101% к 2018 году;

на 2020 год – 11473,8 тыс. рублей, или на 101% к 2019 году.

Таким образом, бюджет направлен на решение вопросов ремонта автомобильных дорог за счет дорожных фондов и вопросов жилищно-коммунального хозяйства и улучшение инфраструктуры поселка.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета поселка Долгое, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих