

Заключение
по проекту бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения
на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновское сельского поселения на 2018 год и 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 Козьма-Демьяновском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов внесён на рассмотрение в Козьма - Демьяновский сельский Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Проект бюджета) Ревизионная комиссия произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Козьма-Демьяновском сельском поселении проект бюджета сформирован на три года.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

- 1) по доходам в сумме 2329,7 тыс. рублей 2018 год, 2356,9 тыс. рублей -2019 год, 2379,9 тыс. рублей 2020 год;
- 2) По расходам в сумме 2329,7 тыс. рублей-2018 год, 2356,9 тыс. рублей -2019 год и 2379,9 тыс. рублей 2020 год.

Бюджет планируется сбалансированным.

Доходы бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 2329,7 тыс.

руб., что на 42,3 тыс. руб. или на 1,8% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2017 год.

При этом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 29 тыс. руб. (на 1,5%), которые составят 1847 тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 71,3 тыс. руб. или 12,9 % и прогнозируются к поступлению в сумме 482,7 тыс. руб. в 2018 году. В 2019 году поступления составят 479,9 тыс. рублей или на 0,6% ниже 2018 года, в 2020 году поступления составят 472,9 тыс. рублей или 98,5% от 2019 года.

Расходы бюджета в 2018 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года, уменьшатся на 42,3 тыс. руб. или 1,9% и составят 2329,7 тыс. руб.

В 2018 году, по сравнению с первоначальным бюджетом 2017 года, прогнозируется увеличение доходной части, так и расходной части бюджета. Факторами увеличения доходной части бюджета является увеличение размера собственных доходов на 29,0 тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличится на 77,2 тыс. руб. (на 3,4%) и составит 2329,7 тыс. руб.

Расходная часть бюджета увеличится на 77,2 тыс. руб. (на 3,4%) и составит 2329,7 тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2017 год и прогноза бюджета на 2018 год отражена в таблице №1.

Динамика основных параметров Проекта бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения

таблица № 1

тыс. руб.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2017 год	оценка исполнения 2017 год	проект бюджета на 2018 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2017 года		от оценки исполнения бюджета 2017	
Доходы итого (тыс. руб.),	2252,5	2372,0	2329,7	+77,2	103,4	-42,3	98,2
Налоговые и неналоговые доходы	1818,0	1818,0	1847,0	+29,0	101,6	+29,0	101,6
Безвозмездные перечисления	434,5	554,0	482,7	+48,2	111,1	-71,3	87,1
Расходы	2252,5	2372,0	2329,7	+77,2	103,4	-42,3	98,2
дефицит	0	0	0				

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается

По расходам бюджета планируется увеличение планового объема в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 29,0 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета Козьма - Демьяновского

сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 года.

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 2329,7тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2017 году прогнозируемые в 2018 году доходы в целом сократятся на 42,3тыс. руб. или на 1,8% (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2019 год – в сумме 2356,9тыс. рублей, с увеличением к плану 2018 года на 27,2тыс. рублей, или на 1,2 %;

- на 2020 год – в сумме 2379,9 тыс. рублей, с увеличением к плану 2019 года на 23,0 рублей, или на 1,0%.

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

Структура доходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	2329,7	100	2356,9	100	2379,9	100
Налоговые и неналоговые	1847,0	79,3	1877,0	79,6	1907,0	80,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	482,7	20,7	479,9	20,4	472,9	19,9

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 79,3%.

На 2018год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 79,3% или 1847,0 тыс. руб., на 2019 г 79,6% или 1877,0 тыс. рублей, на 2020 год -1907,0 тыс. рублей или 80,1%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 482,7 тыс. руб. или 20,7% в 2018 году , 479,9 тыс. рублей или 20,4% в 2019 году и 472,9 тыс. рублей или 19,9% в 2020 году.

Структура собственных доходов бюджета поселения

в разрезе групп доходов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

таблица

№3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	к оценке бюджета 2017 года	Проект 2019 г	Проект 2020 г
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	1818,0	1847,0	101,6%	1877,0	1907,0
Налоговые доходы, в том числе:	1804,0	1847,0	102,4%	1877,0	1907,0
Налог на доходы физических лиц	522,0	527,0	100,9%	532,0	537,0
налог на имущество	9,0	9,0	100%	9,0	9,0
земельный налог	1218,0	1270,0	104,3%	1295,0	1320,0
госпошлина	3,5	2,0	57,1%	2,0	2,0
Единый сельскохозяйственный налог	51,5	39,0	75,7%	39,0	39,0
неналоговые доходы:	14,0	0		0,0	0,0
доходы от компенсации затрат	14,0	0		0	

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 79,3% от общего дохода.

В 2018 году объем налоговых доходов составит 1847,0 тыс. руб., что выше ожидаемых поступлений в 2017 году на 43,0 тыс. рублей.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается Земельный налог который составляет 68,8% от собственных доходов и в плановом периоде планируется в сумме 1270,0 тыс. руб.:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 527,0,0 тыс.руб. или 28,5 % от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели выше ожидаемого исполнения 2017 года на 5,0 тыс. рублей.

- единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны на уровне текущего года в сумме 39,0 тыс. руб.

- налог на имущество физических лиц останется на уровне текущего года и составит 9,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,5%.

Неналоговые доходы в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов не планируются.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2018 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 482,7 тыс. руб., что на 12,9%, меньше ожидаемого исполнения в 2017 году, на 2019 год – в сумме 479,9 тыс. рублей и 472,9 тыс. рублей в 2020 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2018 год составляет 20,7%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2018 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Прогнозируемые расходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Проектом бюджета расходы на 2018 год предлагается утвердить в сумме 2329,7 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2017 года на 1,8%.

Структура расходной части бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2017 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2017 год, тыс. руб.	удельный вес, %	2018 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	1584,0	70,3	1604,0	67,6%	1633,0	70,1%
Национальная оборона	64,5	2,9	64,0	2,7%	62,7	2,7%
Национальная экономика	15,0	0,7	105,0	4,4%	40,0	1,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	15,0	0,7	15,0	0,6%	20,0	0,8
Культура и кинематография	550,0	24,4	550,0	23,2%	550,0	23,6%
социальная политика	24,0	1,1	24,0	1,0%	24,0	1,0
ВСЕГО	2252,5	100	2372,0	100%	2329,7	100

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения в 2018 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 70,1% -2018 г., -70,0 % 2019 год и 69,3%-2020 год (в 2017 году 67,6%).

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах по разделам представлен в таблице .
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначальный утвержденный бюджет на 2017 год	Ожидаемое исполнение 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	проект 2019год	проект 2020год	Отклонение проекта 2018 г. к плану 2017г.		Отклонение проекта 2018 г. к ожидаемому исполнению 2017г.	
						сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	1584,0	1604,0	1633,0	1649,0	1649,0	+49,0	103,1	+29,0	101,8
Национальная оборона	64,5	64,0	62,7	62,9	62,9	-1,8	97,2	-1,8	97,2
Национальная экономика	15,0	105,0	40,0	41,0	35,0	+25,0	266,7	-65	38,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	15,0	15,0	20,0	10,0	10,0	+5,0	133,3	+5	133,3
культура	550,0	550,0	550,0	570,0	599,0		100		100
социальная политика	24,0	24,0	24,0	24,0	24,0	0	100		100
Всего:	2252,5	2372,0	2329,7	2356,9	2379,9	+77,2	103,4	-42,3	98,2

Расходная часть бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2018 год 79,3 % занимают собственные доходы и 20,7% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2017 года составляет 42,3тыс. руб. или на 0,8 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2018 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 1633,0тыс. руб., 70,1 % общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены в сумме 435,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 1188,0 тыс. руб. что выше расходов текущего

года на 29,0 тыс. руб. или на 1,8%.(в текущем году существует задолженность по оплате труда с начислениями)

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздеру 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Козьма - Демьяновского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 62,7 тыс. руб., это 2,7% от общего объема бюджета поселения. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 40,0 тыс. руб. что составляет 1,7% расходов от общего объема.

По разделу планируется уменьшение расходов к бюджету 2017г. на 65,0 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 20,0 тыс. руб., или 0,9 % общего объема расходов планируемого бюджета.

По разделу планируется увеличение расходов к первоначальному бюджету 2017г. на 5,0 тыс. руб.

По данному разделу планируются работы по расчистке дорог от снега, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

На функционирование учреждений культуры сельского поселения на плановый период предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 550,0 тыс. рублей на 2018 год, 570,0 тыс. рублей 2019 год и 599,0 тыс. рублей 2020 год. На 2018 год расходы планируются на уровне ожидаемого исполнения 2017 года, в общем объеме расходов на культуру приходится 23,6% от всех расходов бюджета.

Раздел 10 «Социальная политика»

На пенсионное обеспечение на 2018 год планируется направить 24,0 тыс. рублей или 1% от всех расходов бюджета.

Бюджет планируется без дефицитным т.е. доходной части будет достаточно чтобы покрыть расходную.

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета в первом чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении.

-Доходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2018 год -2329,7 тыс. рублей или 98,2% от ожидаемого исполнения 2017года;

-2019 год -2356,9 тыс. рублей или 101,2% от плана 2018 года;

- 2020 год -2379,9 тыс. рублей или 101% от плана 2019 года.

-Расходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2018 год -2329,7 тыс. рублей или 98,2% от ожидаемого исполнения 2017года;

-2019 год -2356,9 тыс. рублей или 101,2% от плана 2018 года;

- 2020 год -2379,9 тыс. рублей или 101% от плана 2019 года.

Проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2018год и плановый период 2019-2020 годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих