

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Успенского сельского поселения 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 Успенском сельском поселении», и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Успенского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов направлен в контрольно-ревизионную комиссию 14.12.2017 года. Согласно статьи 9 Положения о бюджетном процессе в Успенском сельском поселении в течение суток со дня внесения проекта в сельский Совет народных депутатов проект решения направляется в КРК, а согласно статьи 7 тагоже положения администрация направляет проект в сельский Совет народных депутатов **не позднее 15 ноября** текущего года. Следовательно произошло нарушение положения о бюджетном процессе.

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 Успенском сельском поселении.

Основные характеристики проекта бюджета Успенского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019и 2020 годов

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2017год	ожидаемое исполнение 2017год	план 2018 год	план 2019год	план 2020 год
Доходы	2554,8	1513,9	2465,9	2511,1	2556,1
расходы	2554,8	1513,9	2465,9	2511,1	2556,1
дефицит(-)	0	-	-	-	-
профицит +	0	-	-	-	-

Согласно проекту Решения о бюджете Успенского сельского поселения параметры бюджета по доходам на 2018 год спрогнозированы в сумме 2465,9 тыс. рублей, на 2019 год 2511,1 тыс. рублей и 2556,1 тыс. рублей

соответственно и расходам в размере на 2018 год в сумме 2465,9тыс. руб., на 2019 год в сумме 2511,1тыс. руб. и на 2020 год 2556,1 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 2465,9тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2017 году прогнозируемые в 2018 году доходы в целом увеличатся на 952,0тыс. руб. или на 62,9 % ;

- на 2019 год – в сумме 2511,1тыс. рублей, с увеличением к плану 2018 года на 45,2тыс. рублей, или на 1,8%;

- на 2020 год – в сумме 2556,1 тыс. рублей, с увеличением к плану 2019 года на 45тыс. рублей, или на 1,8%.

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	2465,9	100	2511,1	100	2556,1	100
Налоговые и неналоговые	2019,0	81,9	2054,0	81,8	2089,0	81,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	446,9	18,1	457,1	18,2	467,1	18,3

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Успенского сельского поселения характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	2018 год (тыс. руб.)	2019год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
собственные доходы	2019,0	2054,0	2089,0
Налоговые доходы	1819,0	1854,0	1889,0
Налог на доходы физических лиц	26,0	27,0	27,0

госпошлина	2,0	2,0	2,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	51,0	51,0	51,0
налог на имущество физических лиц	6,0	6,0	6,0
земельный налог	1734,0	1768,0	1803,0
<i>Неналоговые доходы</i>	200,0	200,0	200,0
<i>доходы от продажи земли</i>	200,0	200,0	200,0

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 – 26,0 тыс. рублей;

на 2019 год в бюджет – 27,0 тыс. рублей;

на 2020 год в бюджет – 27,0 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 51,0 тыс. руб. ежегодно. Плановые показатели рассчитываются на уровне прогнозной величины поступлений налога в 2017 году, но в сравнении с первоначальным планом 2017 года предполагается увеличение на 28,0 тыс. рублей или почти в полтора раза.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения с учетом индексации прогнозируется по 6,0 тыс. рублей ежегодно на среднесрочный период.

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

На 2018 год в сумме 1734,0 тыс. руб.;

На 2019 год в сумме 1768,0 тыс. руб.;

На 2020 год в сумме 1803,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы планируются в размере по 200,0 тыс. рублей ежегодно. Основным и единственным источником неналоговых доходов являются доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений. В 2017 году плановые назначения в размере 400,0 тыс. рублей не поступили, продажу земли не осуществляли.

Безвозмездные поступления в бюджет Успенского сельского поселения на плановый период прогнозируются в 2018 году -446,9 тыс. руб., в 2019 году -457,1 тыс. рублей, в 2020 году -467,1 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:	446,9	100	457,1	100	467,1	100
- дотации бюджетам муниципальных образований	400,0	89,5	410,0	89,7	420,0	89,9
- субвенции бюджетам муниципальных образований	46,9	10,5	47,1	10,3	47,1	10,1

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предусмотрены 400,0 тыс. рублей на 2018 год, 410,0 тыс. руб. на 2019 год и 420,0 тыс. руб. на 2020 год.

-субвенции в 2018 году планируются в сумме 46,9тыс. руб., на 2019 год в сумме 47,1 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 47,1 тыс. рублей.

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

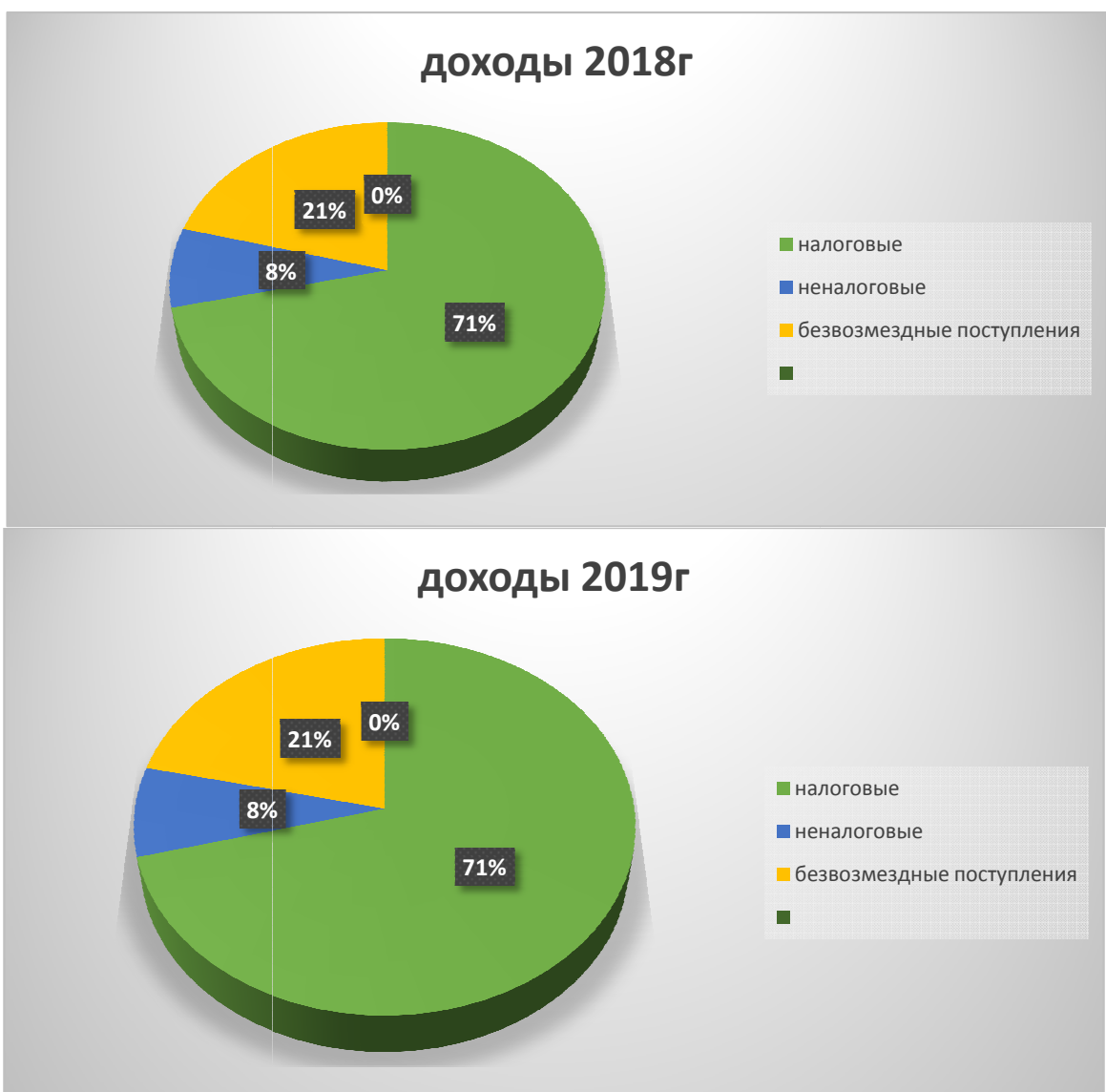
Табл.2 тыс. руб.

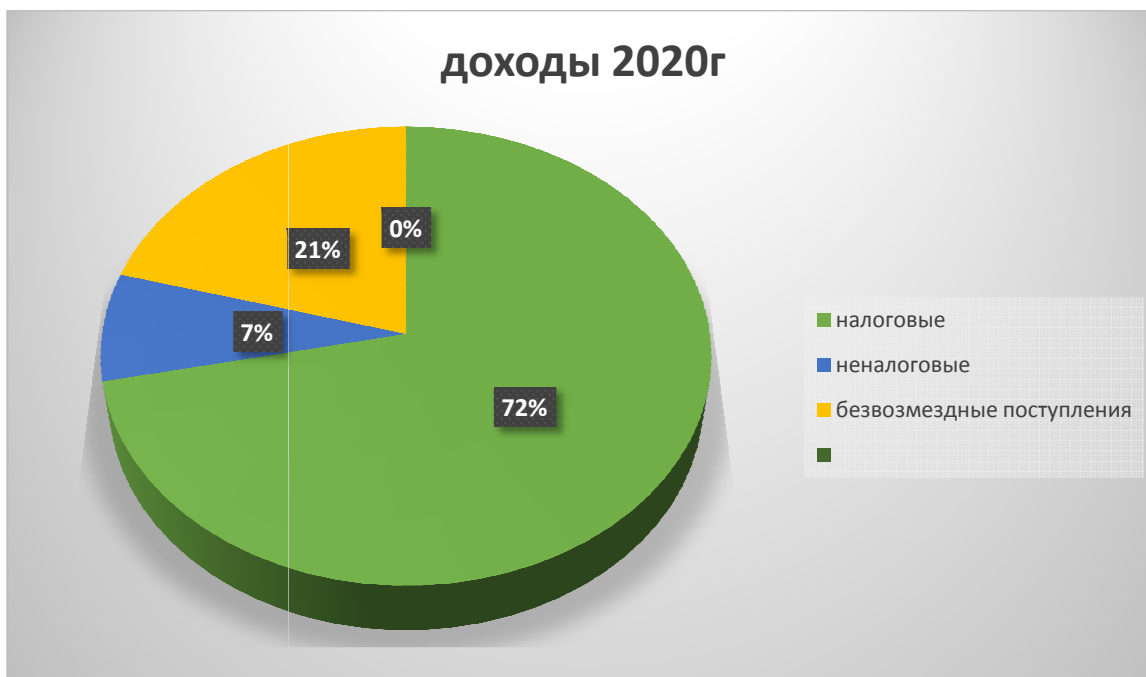
Наименование вида доходов бюджета	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Удельный ес в общей сумме оходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	2641,6	957,5	2019,0	81,9%	+1061,5	210,9%
налоговые доходы	1845,1	957,5	1819	73,8%	+861,5	190%

Наименование вида доходов бюджета	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017г.	Проект бюджета 2018г.	Удельный вес в общей сумме оходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г.	
					сумма	%
неналоговые доходы	796,5	0	200,0	8,1%	+200,0	
Безвозмездные поступления	465,5	556,4	446,9	18,1	-109,5	80,3%
ДОХОДЫ ВСЕГО	3107,1	1513,9	2465,9	100%	+952,0	162,9%

В структуре доходов бюджета поселения в 2018 году доля налоговых доходов составит 73,8 %, в 2019 году – 73,8% в 2020 году -73,9%(ожидаемое исполнение 2017 года – 63,2%, 2016 год – 59,4 %).

Структура доходов бюджета поселения представлена диаграммой.





Расходы бюджета Успенского сельского поселения.

Расходы бюджета на 2018 год планируются в объеме 2465,9 тыс. рублей, на 2019 год – 2511,1 тыс. руб. и на 2020 год - 2556,1 тыс. рублей.

Структура расходов по обязательствам бюджета в разрезе классификации расходов отражается следующим образом:.

Общегосударственные вопросы составят 64,9%, расходы на национальную экономику составят –5,6%, на жилищно-коммунальное хозяйство 3,2%, на культуру и кинематографию 24,3%,.

Приоритетным направлением на 2018 год как и раньше являются **«общегосударственные расходы»** Бюджетные ассигнования запланированы на 2018 год в общей сумме 1600,0 тыс. рублей. На содержание высших органов исполнительной власти бюджетные ассигнования составят 1100,0 тыс. рублей, на содержание высшего должностного лица 480,0 тыс. руб. .

Резервный фонд на 2018 год планируется в сумме 10,0 тыс. руб. на уровне плановых назначений 2017 года.

По отношению к ожидаемому исполнению 2017 года расходы по данному разделу увеличатся на 597,5,0 тыс. рублей (2017г - 1002,5 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется в сумме 139,0 тыс. рублей, или 5,6% от всех расходов бюджета в 2018 году, 134,0 тыс. рублей или 5,3% в 2019 году и 179,0 тыс. рублей или 7% в 2020 году. Все расходы беспрограммные.

В разрезе подраздела распределение следующее:

Тыс. рублей

Код подраздела	Наименование подраздела	2018	2019	2020
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	139,0	134,0	179,0
0409	дорожное хозяйство	59,0	54,0	79,0
0412	другие вопросы в области нац. экономики	80,0	80,0	100,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на содержание автодорог.

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

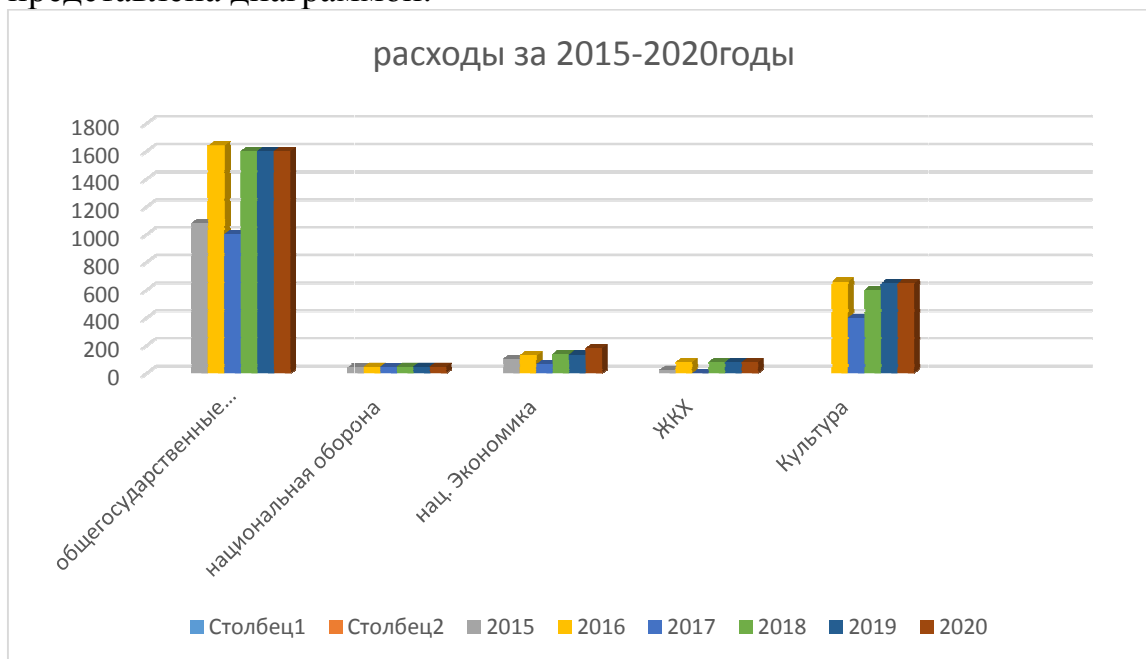
В проекте бюджета поселения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 80тыс. рублей, или 3,2% от всех расходов бюджета, на весь среднесрочный период. Средства предлагается направить на содержание воинских захоронений и благоустройство территории поселения. По разделу 02 «*Национальная оборона*» на 2018 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 46,9 тыс. рублей или 1,9% от всех расходов бюджета что на 1,1% выше ожидаемых расходов в 2017 году.

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	Первоначально утвержденный бюджет на 2017 год	Ожидаемое исполнение 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	1640,0	1002,5	1600,0	64,9	-40	97,6	+597,5	159,6
Национальная оборона	46,8	46,4	46,9	1,9	0,1	100,2	+0,5	101,1
Национальная экономика	128,0	65,0	139,0	5,6	+11	108,6	+74,0	213,8
Жилищно-коммунальное	80,0	0	80,0	3,2	0	100	+80,0	100

хозяйство								
Культура, кинематография	660,0	400,0	600,0	24,3	-60,0	90,9	+200,0	150
Всего:	2554,8	1513,9	2465,9	100	-88,9	96,5%	+952,0	162,9

Динамика расходов бюджета поселения за период с 2015г по 2020 год представлена диаграммой.



Бюджетные ассигнования на «Культуру и кинематографию» предусмотрены в сумме 600,0 тыс. рублей. или 24,3% от всех расходов бюджета.

Выводы:

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

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

2. Бюджет поселения на 2018 год сформирован:

- по доходам в сумме 2465,9тыс. рублей,
- по расходам в сумме 2465,9 тыс. рублей,

Бюджет поселения на 2019 и 2020 годы сформирован:

– по доходам в сумме 2511,1 тыс. рублей и 2556,1 тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2019 году предполагается увеличение доходов на 1,8%, в 2020 году – увеличение на 1,8 %;

– по расходам в сумме 2511,1 тыс. рублей и 2556,1тыс. рублей соответственно.

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

на 2018 год – 2019,0тыс. рублей, или 210,9 % к оценке 2017 года;

на 2019 год – 2054,0тыс. рублей, или 101,7% к 2018 году;

на 2020 год – 2089,0 тыс. рублей, или на 101,7% к 2019 году.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселения составит 446,9 тыс. руб. -2018г ,457,1тыс. рублей -2019 г, и 467,1 тыс. рублей -2020 год.

5. . Основными налоговыми доходами бюджета в 2018–2020 годах являются земельный налог 95,3% от собственных доходов бюджета, налог на доходы физических лиц (более 1,3%), налог на имущество 0,3% и единый сельскохозяйственный налог -2,5%.

6. Расходы бюджета планируются в следующих объемах:

на 2018 год – 2465,9тыс. рублей, или 162,9% к оценке 2017 года;

на 2019 год – 2511,1тыс. рублей, или 101,8% к 2018 году;

на 2020 год – 2556,1 тыс. рублей, или на 101,8% к 2019 году.

Таким образом, бюджет направлен на решение вопросов социальной сферы поселения.

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

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих