

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

Проект бюджета В-Ольшанского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов внесён на рассмотрение в сельский Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета 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, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в В-Ольшанском сельском поселении.

### Основные характеристики проекта бюджета 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     | 3516,0                         | 4288,0                       | 3563,3        | 3687,6       | 3783,6        |
| расходы    | 3516,0                         | 4288,0                       | 3563,3        | 3687,6       | 3783,6        |
| дефицит(-) |                                |                              |               |              |               |
| профицит + |                                |                              |               |              |               |

Согласно проекту Решения о бюджете В-Ольшанского сельского поселения параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2018 год в сумме 3563,3 тыс. руб., на 2019 год в сумме 3687,6тыс. руб. и на 2020 год 3783,6 тыс. руб. Расходы бюджета поселения на 2018 год запланированы в объёме 3563,3тыс. руб. на 2019 год в сумме 3687,6тыс. руб. и на 2020 год в сумме 3783,6 тыс. руб. соответственно.

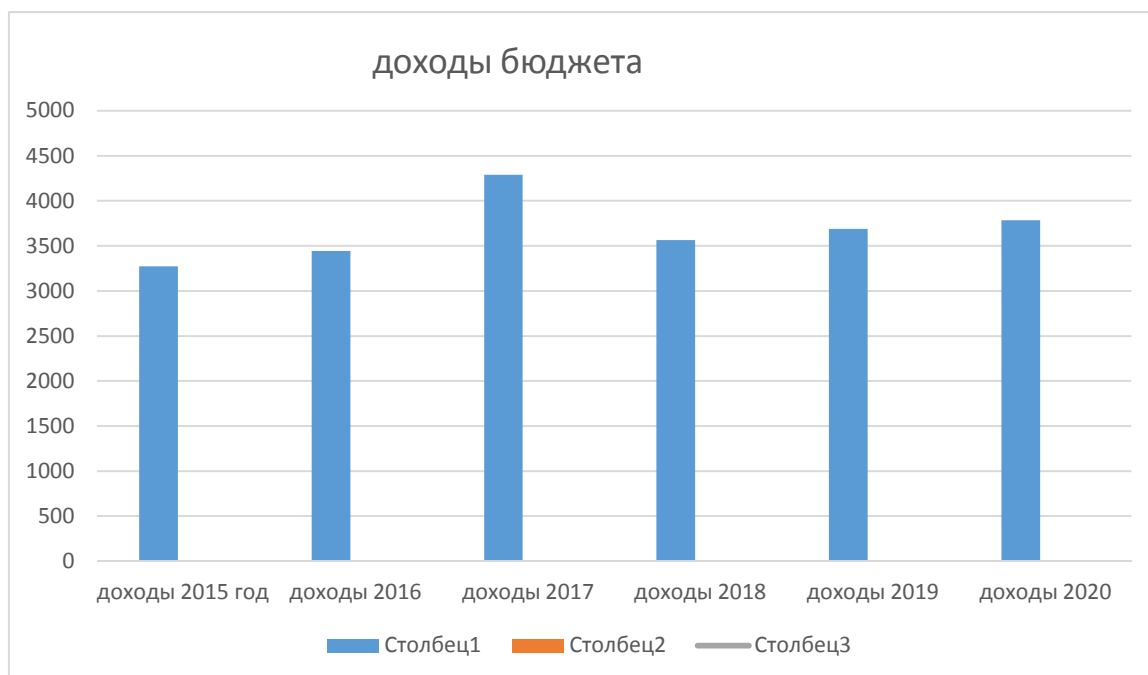
Динамика основных характеристик бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения 2018–2020 годов представлена в таблице1 и диаграмме.

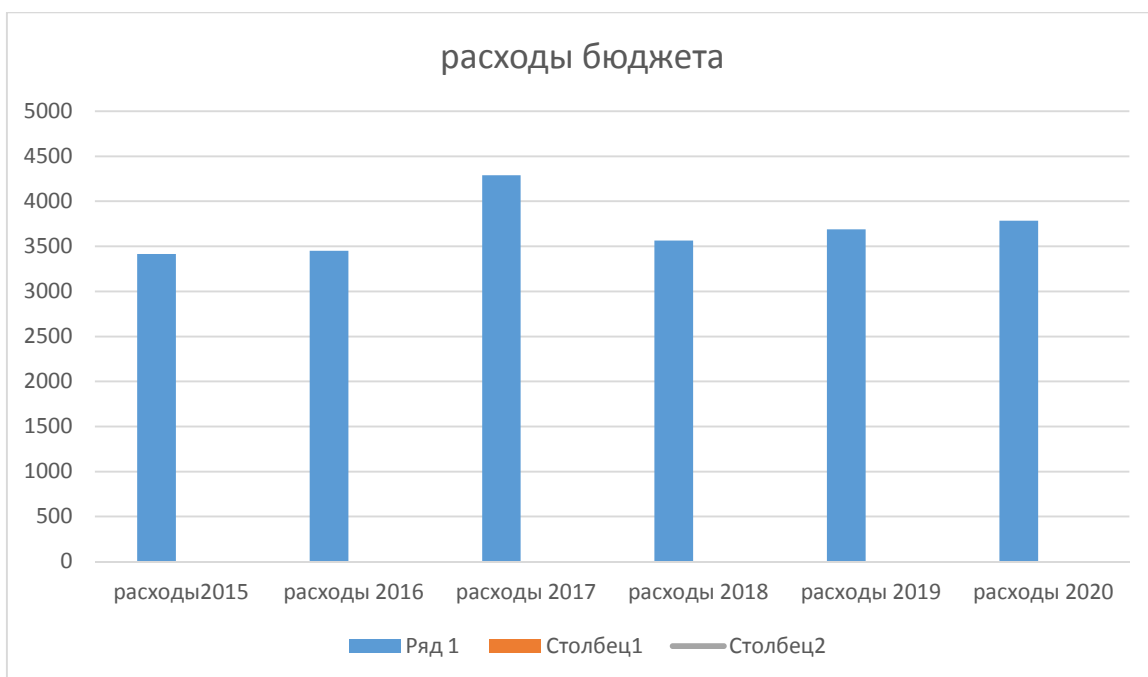
Табл.1 тыс. руб.

| Наименование показателя                    | Доходы | Расходы | Дефицит(-)<br>Профицит<br>(+) |
|--|--------|---------|-------------------------------|
| Фактическое исполнение за 2016 год.        | 3444,6 | 3450,7  | -6,1                          |
| Ожидаемое исполнение за 2017 год.          | 4288,0 | 4288,0  |                               |
| План на 2018 год                           | 3563,3 | 3563,3  |                               |
| - абсолютная динамика к 2016 году          | +118,7 | +112,6  |                               |
| - относительная динамика к 2016 году,<br>% | 103,4% | 103,3%  |                               |
| План на 2019 год                           | 3687,6 | 3687,6  |                               |
| - абсолютная динамика к 2017 году          | -600,4 | -600,4  |                               |
| - относительная динамика к 2017 году,<br>% | 86%    | 86%     |                               |
| План на 2020 год                           | 3783,6 | 3783,6  |                               |

**ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА  
Должанского района**

**ЗА ПЕРИОД 2015-2020 ГОДОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ**





Доходы и расходы на 2018 год и плановый период запланированы с уменьшением, по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года..

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38<sup>1</sup> БК РФ.

#### **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 3563,3тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2017 году прогнозируемые в 2018 году доходы в целом сократятся на 724,7тыс. руб. или на 16,9 % (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2019 год – в сумме 3687,6тыс. рублей, с увеличением к плану 2018 года на 124,3тыс. рублей, или на 3,5 %;

- на 2020 год – в сумме 3783,6 тыс. рублей, с увеличением к плану 2019 года на 96,0 рублей, или на 2,6%.

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

|                     | 2018 г.              |                     | 2019 г.              |                     | 2020 г.                 |                     |
|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
|                     | сумма<br>(тыс. руб.) | удельный<br>вес (%) | сумма<br>(тыс. руб.) | удельный<br>вес (%) | сумма<br>(тыс.<br>руб.) | удельный<br>вес (%) |
| <b>Доходы всего</b> | <b>3563,3</b>        | <b>100</b>          | <b>3687,6</b>        | <b>100</b>          | <b>3783,6</b>           | <b>100</b>          |

|   |        |     |        |       |        |       |
|---|--------|-----|--------|-------|--------|-------|
| Налоговые и неналоговые   | 3066,0 | 86% | 3186,0 | 86,4% | 3286,0 | 86,8% |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 497,3  | 14% | 501,6  | 13,6% | 497,6  | 13,2% |

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. | проект бюджета 2019 | Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2017г. |              |
|---|---------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---|--------------|
|   |               |                             |                       |                     | сумма   | %            |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:</b> | <b>2235,1</b> | <b>3272,5</b>               | <b>3066,0</b>         | <b>3186,0</b>       | <b>-206,5</b>                                     | <b>93,6</b>  |
| налоговые доходы                                | 2203,6        | 3012,6                      | 3066,0                | 3186,0              | +53,4   | 101,8        |
| неналоговые доходы                              | 31,5          | 259,9                       | 0                     | 0                   | -259,9  |              |
| <b>Безвозмездные поступления</b>                | <b>1209,5</b> | <b>1015,5</b>               | <b>497,3</b>          | <b>501,6</b>        | <b>-518,2</b>                                     | <b>49</b>    |
| <b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>                             | <b>3444,6</b> | <b>4288,0</b>               | <b>3563,3</b>         | <b>3687,6</b>       | <b>-724,7</b>                                     | <b>83,1%</b> |

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета В-Ольшанского сельского поселения характеризуется следующими показателями:

| Наименование доходов                     | 2018год<br>(тыс. руб.) | 2019год<br>(тыс. руб.) | 2020 год<br>(тыс. руб.) |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>собственные доходы</b>                | <b>3066,0</b>          | <b>3186,0</b>          | <b>3286,0</b>           |
| <b>Налоговые доходы</b>                  | <b>3066,0</b>          | <b>3186,0</b>          | <b>3286,0</b>           |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ                | 103,0                  | 104,0                  | 105,0                   |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i>    | <i>103,0</i>           | <i>104,0</i>           | <i>105,0</i>            |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД               | 9,0                    | 9,0                    | 9,0                     |
| <i>Единый сельскохозяйственный налог</i> | <i>9,0</i>             | <i>9,0</i>             | <i>9,0</i>              |
| налог на имущество физических лиц        | 17,0                   | 17,0                   | 17,0                    |
| земельный налог                          | 2935,0                 | 3053,0                 | 3151,0                  |

|                                      |            |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| госпошлина                           | 2,0        | 3,0        | 4,0        |
| <b>Неналоговые доходы</b>            | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |
| доходы от продажи земельных участков |            |            |            |

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 – 103,0 тыс. рублей;

на 2019 год в бюджет – 104,0 тыс. рублей;

на 2020 год в бюджет – 105,0 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 9,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогнозируется поступление налога на уровне 2017 года.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения прогнозируется:

на 2018 год в сумме 17,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 17,0,0тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 17,0 тыс. рублей.

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

На 2018 год в сумме 2935,0 тыс. руб.;

На 2019 год в сумме 3053,0 тыс. руб.;

На 2020 год в сумме 3151,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** в бюджет В-Ольшанского сельского поселения на плановый период прогнозируются в сумме 497,3 тыс. руб. -2018 год, 501,6 тыс. руб. -2019 год, 497,6 тыс. рублей -2020 год.

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<br>(тыс.<br>руб.) | удельный<br>вес (%) | Сумма<br>(тыс.<br>руб.) | удельный<br>вес (%) | Сумма<br>(тыс.<br>руб.) | удельный<br>вес (%) |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | <b>497,3</b>            | <b>100</b>          | <b>501,6</b>            | <b>100</b>          | <b>497,6</b>            | <b>100</b>          |

|  |       |      |       |      |       |      |
|--|-------|------|-------|------|-------|------|
| бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе: |       |      |       |      |       |      |
| - дотации бюджетам муниципальных образований               | 420,0 | 84,4 | 424,0 | 84,5 | 420,0 | 84,4 |
| - субвенции бюджетам муниципальных образований             | 77,3  | 15,6 | 77,6  | 15,5 | 77,6  | 15,6 |

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств районного бюджета предусмотрены 420,0 тыс. рублей на 2018 год, 242 тыс. рублей на 2019 год и 420,0 тыс. рублей на 2020 год.

- субвенции планируются в сумме 77,3 тыс. руб. на 2018 год, 77,6 на 2019 год и 77,6 на 2020 год.

**Расходы бюджета** на 2018 год планируются в объеме 3563,3 тыс. рублей, на 2019 год – 3687,6 тыс. руб. и на 2020 год - 3783,6 тыс. рублей.

Структура расходов по обязательствам бюджета в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в культуре и кинематографии 39,8% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета.

Общегосударственные вопросы составят 48,6%, расходы на национальную экономику составят – 4,5%, на ЖКХ -4,8%.

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** запланированы на весь плановый период 2018 -2020 годы в общей сумме 1734,0 тыс. рублей ежегодно, прогнозная величина рассчитана на уровне 2017 года . На содержание высших органов исполнительной власти бюджетные ассигнования составят 450,0 тыс. рублей . В 2017 году ожидаемое исполнение по «Общегосударственным расходам» составит 1734,0 тыс. руб.

Резервный фонд на 2018 год и плановый период 2019-2020 планируется в сумме 20,0 тыс. руб. на уровне 2017 года.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется в сумме 160,0 тыс. рублей, все расходы непрограммные.

В разрезе подраздела распределение следующее:

Тыс. рублей

| Код подраздела | Наименование подраздела                 | ожид. Испол.2017 год | План на 2018 год | план на 2019 год | план на 2020 год |
|----------------|---|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>0400</b>    | <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>           | <b>632,5</b>         | <b>160,0</b>     | <b>160,0</b>     | <b>160,0</b>     |
| 0409           | дорожное хозяйство                      | 75,0                 | 5,0              | 5,0              | 5,0              |
| 0412           | другие вопросы в области нац. экономики | 557,5                | 155,0            | 155,0            | 155,0            |

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на расчистку 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 172,0тыс. рублей, что на уровне ожидаемого исполнения 2017 года.

По подразделу «*благоустройство*» -172,0тыс. руб. средства планируется направить на содержание мест захоронения, содержание инженерных сооружений и благоустройство.

Бюджетные ассигнования на «**Культуру и кинематографию**» предусматривают направить 1420,0 тыс. рублей. или 39,8% от всех расходов бюджета, по отношению к прогнозу 2017 года расходы сократятся на 260,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела планируется осуществлять финансирование мероприятий по муниципальной программе Вышнее Ольшанского сельского поселения «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях культуры Вышнее Ольшанского сельского поселения» Постановление об утверждении муниципальной программы отсутствует, паспорт программы тоже не представлен, что является нарушением БК РФ ст. 179.

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие **выводы:**

1. Проект решения В-Ольшанского сельского Совета народных депутатов «О бюджете В-Ольшанского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен с нарушением ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не разработана и не утверждена муниципальная программа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

2. Бюджет поселения на 2018 год сформирован:

– по доходам в сумме 3563,3тыс. рублей,

– по расходам в сумме 3563,3 тыс. рублей,

Бюджет на 2019 и 2020 годы сформирован:

– по доходам и расходам в сумме 3687,6 тыс. рублей и 3783,6 тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2019 году предполагается увеличение доходов на 3,5%, в 2020 году – увеличение на 2,6 %;

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

на 2018 год – 3066,0тыс. рублей, или 93,7% к оценке 2017 года;

на 2019 год – 3186,0тыс. рублей, или 103,9% к 2018 году;

на 2020 год – 3286,0 тыс. рублей, или на 103,1% к 2019 году.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселения составит 497,3тыс. руб. в 2018 году.

5. Основными налоговыми доходами бюджета в 2018–2020 годах являются земельный налог 95,7% от собственных доходов бюджета, налог на доходы физических лиц (более 3,3 %), налог на имущество 0,5% и единый сельскохозяйственный налог -0,3%.

6. Удельный вес расходов на содержание администрации поселения и главы составит 48,6% от всех расходов, на культуру 39,8% на жилищно-коммунальное хозяйство 4,8%, на национальную экономику 4,5%.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета В-Ольшанского поселения, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения после устранения нарушений ст. 179 БК РФ.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих