РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25,  тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

18.12.2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 42/2017-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Жигаловского муниципального образования

«О бюджете Жигаловского муниципального образования

на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Положением о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Дальне-Закорском муниципальном образованииот 19.12.2016 № 10, иными нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект бюджета) внесен Главой Жигаловского муниципального образования на рассмотрение Думы Жигаловского муниципального образования (далее – Дума поселения) в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Жигаловского муниципального образования от 27.11.2012 № 08, в установленные Думой поселения сроки, до 15.11.2017 года, и одновременно, представлен в КСК района.

При подготовке заключения КСК района проведен анализ положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», относящихся к планированию бюджета Жигаловского муниципального образования, Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2018-2020 гг., Основных направлений бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 19.10.2017 №37.

**Экспертизой установлено:**

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Жигаловского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании.

Анализ проекта бюджета на соблюдение норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании показал следующее:

1. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Проект бюджета на 2018 год сформирован с превышением расходов (22 262,8 тыс. руб.) над доходами (21 269,0 тыс. руб.) на 993,8,0 тыс. руб., проект бюджета на 2019 год сформирован с превышением расходов (20 887,8 тыс. руб.) над доходами (19 556,0 тыс. руб.) на 1331,8 тыс. руб., проект бюджета на 2020 год сформирован с превышением расходов (21 088,5 тыс. руб.) над доходами (19 585,1 тыс. руб.) на 1503,4 тыс. руб., или на 6,8%, 8,7%, 9,8%, соответственно, утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Резервный фонд администрации Жигаловского муниципального образования в 2018 -2020 гг. составит 40,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает трех процентов общего объема расходов местного бюджета в соответствии со статьей 81 БК РФ.

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов одобрен постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 10.11.2017 № 42.

4. Администрацией Жигаловского муниципального образования учтены изменения положений пункта 2 статьи 172 БК РФ, утвержденных [Федеральным законом](garantF1://71540446.12) от 28 марта 2017 г. № 48-ФЗ при разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

5. В **с**оответствии со статьями 47.1., 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Жигаловским муниципальным образованием представлен реестр источников доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Реестр источников доходов местного бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета Жигаловского муниципального образования по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемых в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

Анализ Реестра источников доходов местного бюджета показал, что документ сформирован в полном объеме по всем источникам доходов с оценкой 2017 года, на 2018 год и с учетом прогноза доходов местного бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов.

Нормативы зачислений в бюджет Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлены в соответствии с действующим законодательством, нарушений не установлено.

6. Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2018-2020 гг. с учетом действующего законодательства.

Однако, установлен ряд замечаний и нарушений, которые требуют устранения:

1. В соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями от 09.06.2017 № 87н, которые [применяются](garantF1://71603350.2) при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг.) (далее – Указания 65н) установлен:

1.1. подраздел классификации расходов 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», в приложениях № 5, № 6 к проекту местного бюджета наименование данного подраздела «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органов местного самоуправления»;

1.2. подраздел классификации расходов 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в приложениях № 5, № 6 к проекту местного бюджета наименование данного подраздела «Функционирование законодательных органов субъекта РФ, местного самоуправления»;

1.3. подраздел классификации расходов 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в приложениях № 5, № 6 к проекту местного бюджета наименование данного подраздела «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций»;

1.4. раздел классификации расходов 0800 «Культура, кинематография», в приложениях № 5, № 6 к проекту местного бюджета наименование данного раздела «Культура, кинематография и средства массовой печати»;

1.5. раздел классификации расходов 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», в Приложениях № 5, № 6 к проекту бюджета наименование данного раздела - «Межбюджетные трансферты»;

1.6. подраздел классификации расходов 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», в приложениях № 5, № 6 к проекту бюджета наименование данного подраздела «Иные межбюджетные трансферты»;

1.7. в приложении № 6 к проекту бюджета в первой строке следует изменить показатели 4 графы «2018» на «2019» и 5 графы «2019» на «2020»;

1.8. в приложении № 14 к проекту бюджета в восьмой графе первой строки следует изменить показатель «2020» на «2021»;

1.9. в приложении № 1 к проекту бюджета следует привести в соответствие элемент доходов ([12 - 13 разряды](#sub_1002102) кода классификации доходов бюджетов), «10» изменить на «13», и их наименование.

**Основные характеристики и особенности проекта** **бюджета Жигаловского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Характерной особенностью проекта бюджета является трехлетнее бюджетное планирование.

Согласно статье 169, пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 гг. сформирован на основании прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования, одобренного постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 10.11.2017 № 42.

Одновременно с проектом бюджета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 19.10.2017 № 37 (далее - Основные направления).

Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику, в целом, как составную часть экономической политики городского поселения. Основные направления достаточно полно определяют подходы к планированию доходов, ориентируют на повышение эффективности администрирования, снижению задолженности и увеличению собираемости платежей в бюджет, долговой политике и формированию бюджета Жигаловского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика Жигаловского муниципального образования направлены на соблюдение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение эффективности и результативности бюджетных расходов Жигаловского муниципального образования в среднесрочной перспективе, в условиях финансово-экономической нестабильности.

Финансовая экспертиза проекта бюджета проводилась КСК района на основе сравнительного анализа проекта бюджета с оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета в 2017 году.

Динамика основных параметров проекта бюджета Жигаловского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2017 года | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| проект | 2018/2017,  в % | проект | 2019/2017,  в % | проект | 2020/2017,  в % |
| Доходы всего, в т.ч.: | 37945,2 | 21269,0 | 56,1 | 19556,0 | 51,5 | 19585,1 | 51,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 15435,5 | 14687,9 | 95,2 | 15321,3 | 99,3 | 15398,5 | 99,8 |
| Безвозмездные поступления | 22509,7 | 6581,1 | 29,2 | 4234,7 | 18,8 | 4186,6 | 18,6 |
| Расходы всего, в т.ч.: | 39861,3 | 22262,8 | 55,9 | 20887,8 | 52,4 | 21088,5 | 52,9 |
| Условно утверждаемые расходы | х | х | х | 506,8 | х | 999,0 | х |
| Дефицит (-);  профицит (+) | -1916,1 | -993,8 | х | -1331,8 | х | -1503,4 | х |

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета Жигаловского муниципального образования (далее - местного бюджета) на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2017 году, значительно ниже, в основном, за счет снижения объема безвозмездных поступлений в местный бюджет. Так, в 2018 году их объем уменьшится к оценке 2017 года на 15928,6 тыс. руб. (-70,8%), в 2019 году на 18275,0 тыс. руб. (-81,2%), в 2020 году на 18323,1 тыс.руб (-81,4%). Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, по сравнению с оценкой 2017 года, прогнозируется в 2018 году со снижением на 747,6 тыс.руб. (-4,8%), в 2019 году со снижением на 114,0 тыс.руб. (-0,7%), в 2020 году со снижением на 37,0 тыс.руб. (-0,2%).

Условно утвержденные расходы на 2019-2020 годы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), соответственно.

Основные параметры проекта местного бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

**Доходы бюджета Жигаловского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Доходы местного бюджета на 2018 - 2020 годы сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов Дальне-Закорского муниципального образования, данных главных администраторов доходов местного бюджета.

Бюджетные назначения по доходам местного бюджета на 2018-2020 годы представлены в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Проект бюджета | | | Темп роста 2019/2018 | | Темп роста 2020/2019 | |
| на 2018 | на 2019г. | на 2020г. |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 14687,9 | 15321,3 | 15398,5 | +633,4 | 104,3 | +77,2 | 100,5 |
| Безвозмездные поступления | 6581,1 | 4234,7 | 4186,6 | -2346,4 | 64,3 | -48,1 | 98,9 |
| **Всего доходов** | 21269,0 | 19556,0 | 19585,1 | -1713,0 | **91,9** | **+29,1** | **100,1** |

Структура доходной части местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов, с учетом оценки исполнения в 2017 году, приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Бюджет 2017 года (оценка ожидаемого исполнения) | Удельный вес,  в % | Проект на 2018г. | Удельный вес,  в % | Проект на 2019 г. | Удельный вес,  в % | Проект на 2020 г. | Удельный вес,  в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 15435,5 | 40,7 | 14687,9 | 69,1 | 15321,3 | 78,3 | 15398,5 | 78,6 |
| налоговые доходы | 13611,5 | 35,9 | 12926,9 | 60,8 | 13440,3 | 68,7 | 13467,5 | 68,8 |
| неналоговые доходы | 1824,0 | 4,8 | 1761,0 | 8,3 | 1881,0 | 9,6 | 1931,0 | 9,9 |
| Безвозмездные поступления | 22509,7 | 59,3 | 6581,1 | 30,9 | 4234,7 | 21,7 | 4186,6 | 21,4 |
| **Всего доходов** | 37945,2 | **100** | 21269,0 | **100,0** | 19556,0 | **100,0** | 19585,1 | **100,0** |

Как видно из вышеприведенной таблицы, доля собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов), по отношению к доле безвозмездных поступлений, в общих доходах местного бюджета составит 69,1% в 2018 году, 78,3% в 2019 году и 78,6% в 2020 году.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2016-2020 годах представлена следующими данными (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2016 факт | 2017 оценка | рост, % | 2018 проект | рост, % | 2019 проект | рост, % | 2020 проект | рост, % |
| х | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4 | 5=4/2\*100 | 6 | 7=6/4\*100 | 8 | 9=8/6\*100 |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в т. ч.:** | **16867,9** | **15435,5** | **91,5** | **14687,9** | **95,2** | **15321,3** | **104,3** | **15398,5** | **100,5** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *15257,1* | *13611,5* | *89,2* | *12926,9* | *95* | *13440,3* | *104* | *13467,5* | *100,2* |
| Налог на доходы физических лиц | 9493,6 | 7261,0 | 76,5 | 7411,0 | 102,1 | 7561,0 | 102 | 7561,0 | 100 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 5,3 | 4,1 | 77,4 | 8,4 | 204,9 | 8,4 | 100 | 8,4 | 100 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2508,4 | 2946,4 | 117,5 | 2057,5 | 69,8 | 2320,9 | 112,8 | 2348,1 | 101,2 |
| Налоги на имущество,  в т.ч.: | 3249,8 | 3400,0 | 104,6 | 3450,0 | 101,5 | 3550,0 | 102,9 | 3550,0 | 100 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *730,5* | *700,0* | *95,8* | *800,0* | *114,3* | *900,0* | *112,5* | *900,0* | *100* |
| *- земельный налог с организаций* | *1972,5* | *2150,0* | *109* | *2100,0* | *97,7* | *2100,0* | *100* | *2100,0* | *100* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *546,8* | *550,0* | *100,6* | *550,0* | *100* | *550,0* | *100* | *550,0* | *100* |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *1610,8* | *1824,0* | 113,2 | *1761,0* | 96,5 | *1881,0* | 106,8 | *1931,0* | 102,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 365,1 | 313,0 | 85,7 | 311,0 | 99,4 | 381,0 | 122,5 | 381,0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1173,4 | 1370,0 | 116,8 | 1400,0 | 102,2 | 1450,0 | 103,6 | 1500,0 | 103,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 57,0 | 133,0 | 233,3 | 50,0 | 37,6 | 50,0 | 100 | 50,0 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15,3 | 8,0 | 52,3 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |

Из анализа данных таблицы следует, что:

- объем налоговых доходов местного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 12926,9 тыс.руб., со снижением к оценке 2017 года (13611,5 тыс.руб.) на 5 процентных пунктов, или на 684,6 тыс.руб., на 2019 год в сумме 13440,3 тыс.руб., с ростом к 2018 году на 513,4 тыс.руб (+4%), на 2020 год с ростом на 27,2 тыс.руб. (+0,2%);

- объем неналоговых доходов местного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 1761,0 тыс.руб., со снижением к оценке 2017 года (1824,0 тыс.руб.) на 3,5 процентных пункта, или на 63,0 тыс.руб., на 2019 год в сумме 1881,0 тыс.руб., с ростом к 2018 году на 120,0 тыс.руб (+6,8%), на 2020 год с ростом на 50,0 тыс.руб. (+2,7%).

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2018 проект | Уд.вес, % | 2019 проект | Уд.вес, % | 2020 проект | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в т. ч.:** | **14687,9** | **100** | **15321,3** | **100** | **15398,5** | **100** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *12926,9* | ***88*** | *13440,3* | ***87,7*** | *13467,5* | ***87,5*** |
| Налог на доходы физических лиц | 7411,0 | **50,5** | 7561,0 | **49,3** | 7561,0 | **49,1** |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 8,4 | **0,1** | 8,4 | **0,1** | 8,4 | **0,1** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2057,5 | **14** | 2320,9 | **15,1** | 2348,1 | **15,2** |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 3450,0 | **23,4** | 3550,0 | **23,2** | 3550,0 | **23,1** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *800,0* | ***5,4*** | *900,0* | ***5,9*** | *900,0* | ***5,8*** |
| *- земельный налог с организаций* | *2100,0* | ***14,3*** | *2100,0* | ***13,7*** | *2100,0* | ***13,6*** |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *550,0* | ***3,7*** | *550,0* | ***3,6*** | *550,0* | ***3,7*** |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *1761,0* | ***12*** | *1881,0* | ***12,3*** | *1931,0* | ***12,5*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 311,0 | **2,1** | 381,0 | **2,5** | 381,0 | **2,5** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1400,0 | **9,5** | 1450,0 | **9,5** | 1500,0 | **9,7** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50,0 | **0,4** | 50,0 | **0,3** | 50,0 | **0,3** |

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять:

-доходы от налога на доходы физических лиц в 2018 году – 50,5%, в 2019 году – 49,3%, в 2020 году – 49,1%;

-доходы от налогов на имущество в 2018 году –23,4%, в 2019 году –23,2%, в 2020 году –23,1%;

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в 2018 году –14%, в 2019-2020 годах –23,2% и 23,1%, соответственно.

КСК района в рамках проведения экспертизы проекта бюджета проведен анализ налоговых и неналоговых доходов, установленных в проекте бюджета на 2018 год.

**Налоговые доходы**

*Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110)*  предусмотрен проектом бюджета на 2018 год в сумме 7411,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2017 года (7261,0 тыс.руб.) на 150,0 тыс.руб., или на 102,1%.

Введение дополнительных льгот или предоставление вычетов, а также увеличение ставок налога с 01.01.2018 года налоговым законодательством не предусматривается.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц, в соответствии со статьей 61 Бюджетного кодекса РФ, будет составлять 10%.

Как отмечается в пояснительной записке к проекту бюджета, поступление данного вида налога рассчитано исходя из его прогнозируемого поступления, темпа роста фонда заработной платы на 2018-2020 годы (по консервативному варианту согласно прогноза социально-экономического развития Жигаловского МО) и индекса потребительских цен.

*Налоги на совокупный доход (Код БК 1 05 00000 00 0000 000)* прогнозируются в местном бюджете в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСН), предусмотрены проектом бюджета на 2018-2020 годы в сумме 8,4 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 4,3 тыс.руб. (204,9%) к оценке 2017 года, соответствуют данным администратора доходов – ФНС России по Иркутской области.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* *(Код БК 1 03 00000 00 0000 000)* – это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в редакции Закона Иркутской области от 16.12.2016 № 112-ОЗ) – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020гг.» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Жигаловского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,035%, со снижением к уровню 2017 года (0,051%) на 0,016%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2018 год в сумме 2057,5 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки 2017 года (2946,4 тыс.руб.) на 888,9 тыс.руб. (-30,2%).

*Налоги на имущество (Код БК 1 06 00000 00 0000 000)* предусмотрены проектом бюджета на 2018 год в сумме 3450,0 тыс.руб., с ростом к уровню ожидаемой оценки 2017 года (3400,0 тыс.руб.) на 50,0 тыс.руб. (+1,5%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц (Код БК 1 06 01030 10 0000 110)* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 800,0 тыс.руб., или на 100,0 тыс.руб. (+14,3%) выше ожидаемой оценки 2017 года (700,0 тыс.руб.).

Налог на имущество физических лиц в соответствии со ст.61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций (Код БК 1 06 06030 00 0000 110)* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 2100,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемой оценке 2017 года (2150,0 тыс.руб.) на 50,0 тыс.руб. (-2,3%).

*- земельный налог с физических лиц (Код БК 1 06 06040 00 0000 110)* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 550,0 тыс.руб. на уровне оценки 2017 года.

Земельный налог в соответствии со ст.61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

**Неналоговые доходы**

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Код БК 1 11 00000 00 0000 000)* прогнозируются в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 311,0 тыс.руб., со снижением на 2,0 тыс.руб. (-0,6%) к оценке 2017 года (313,0 тыс. руб.).

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код БК 1 13 00000 00 0000 000)* представлены подгруппой доходов бюджетов *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений (Код БК 1 13 01995 13 0000 130)*, предусмотрены в проекте бюджета на 2018 год в сумме 1400,0 тыс.руб., или с ростом на 30,0 тыс.руб. (+2,2%) к оценке исполнения 2017 года (1370,0 тыс.руб.).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код БК 1 14 00000 00 0000 000)* прогнозируются на 2018-2020 годы в сумме 50,0 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 83 тыс.руб. (-62,4%) к оценке 2017 года.

**Безвозмездные поступления**

В связи с тем, что формирование проекта местного бюджета и внесение его в Думу поселения осуществлялось в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены не в полном объеме, т.к. не полностью распределены межбюджетные трансферты между муниципальными образованиями Иркутской области, в т.ч.:

- иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов («дотация на сбалансированность»);

- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области («за эффективность»).

В процессе исполнения бюджета Иркутской области будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, что повлечет за собой уточнение параметров местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Согласно проекту бюджета поселения, в 2018 году объем безвозмездных поступлений составит 6581,1 тыс. рублей, что на 15928,6 тыс. рублей (-70,8%) ниже оценки исполнения в 2017г., в 2019 году – 4234,7 тыс. рублей (-35,7% к 2018 году), в 2020 году – 4186,6 тыс. рублей (-1,1% к 2019 году).

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прогнозируемые на 2018-2020 годы, приведены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2017г. оценка | 2018г. проект | Рост (снижение), в сумме/в % | 2019г. проект | Рост (снижение), % | 2020г. проект | Рост (снижение), % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2; 4=3/2\*100 | 5 | 6=5-3; 6=5/3\*100 | 7 | 8=7-5; 8=7/5\*100 |
| **Безвозмездные поступления,**  **в т.ч.:** | **22509,7** | **6581,1** | **-15928,6 / 29,2** | **4234,7** | **-2346,4 / 64,3** | **4186,6** | **-48,1 / 98,9** |
| Дотации | 6252,6 | 6471,3 | +218,7 / 103,5 | 4124,9 | -2346,4 / 63,7 | 4076,8 | -48,1 / 98,8 |
| Субсидии | 16147,3 | 0,0 | -16147,3 / 0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Субвенции | 109,8 | 109,8 | 0 / 100 | 109,8 | 0 / 100 | 109,8 | 0 / 100 |

В общем объеме прогнозируемых безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Жигаловского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2018-2020 гг., удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит:

-дотации: в 2018г. - 98,3%, в 2019-2020гг. – 97,4%, ежегодно;

- субвенции: в 2018г. – 1,7%, в 2019-2020гг. – 2,6%, ежегодно.

**Расходы бюджета Жигаловского муниципального образования**

**на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг.**

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Жигаловского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Общий объем расходов местного бюджета на 2018 г. составит 22262,8 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам в 2017 г. (39861,3 тыс. руб.) на 17598,5 тыс. руб. (-44,1%).

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов на 2019 год в сумме 20887,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 506,8 тыс. руб., на 2020 год в сумме 21088,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 999,0 тыс. руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ имеющих целевое назначение), на второй год планового периода объем условно утвержденных расходов утверждается не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ имеющих целевое назначение).

При формировании местного бюджета установлены объемы условно утверждаемых (утвержденных) расходов на плановый период 2019 и 2020 гг., позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

В соответствии с п.5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Доля условно утверждаемых расходов в 2019 и 2020 гг. соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2017-2020 гг. отражен в следующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Оценка исполнения 2017г. | | Проект бюджета | | | | | |
| 2018г. | | 2019г. | | 2020г. | |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 10271,3 | ***25,8*** | 6673,0 | ***30*** | 6561,2 | ***32,2*** | 6561,2 | 32,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 96,2 | ***0,3*** | 231,0 | ***1,0*** | 153,5 | ***0,8*** | 60,5 | 0,3 |
| Национальная экономика | 3723,0 | ***9,4*** | 3878,6 | ***17,4*** | 3080,0 | ***15,1*** | 3257,2 | 16,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10261,6 | ***25,8*** | 11092,0 | ***49,8*** | 10238,0 | ***50,2*** | 9861,0 | 49,1 |
| Культура, кинематография | 100,0 | ***0,3*** | 100,0 | ***0,4*** | 100,0 | ***0,*** | 100,0 | 0,5 |
| Социальная политика | 120,9 | ***0,3*** | 123,0 | ***0,6*** | 124,0 | ***0,6*** | 125,0 | 0,6 |
| Физическая культура и спорт | 36,1 | ***0,1*** | 40,0 | ***0,2*** | 0,0 | ***0*** | 0,0 | 0 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 15252,2 | ***38,3*** | 124,8 | ***0, 6*** | 124,8 | ***0,6*** | 124,8 | 0,6 |
| Расходы, всего | 39861,3 | ***100*** | 22262,8 | **100** | 20381,0 | ***100*** | 20089,5 | **100** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство», объем которых составит 49,8% в 2018г., 50,2% в 2019г., 49,1% в 2020г. и «Общегосударственные расходы» в объеме 30% (2018г.), 32,2% (2019г.), 32,7% (2020г.) от общего объема расходов местного бюджета.

В 2018 г., по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2017 г., увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по пяти из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 134,8 тыс. руб. (рост в 2,4 раза), «Национальная экономика» - на 155,6 тыс. руб. (рост 104,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 830,4 тыс. руб. (рост 108,1%), «Социальная политика» - на 2,1 тыс.руб. (рост 101,7%), «Физкультура и спорт» - на 3,9 тыс.руб. (рост 110,8%).

Снижение расходов в 2018 году, по сравнению с оценкой 2017 года, на «Общегосударственные расходы» составит 3598,3 тыс.руб. (-35%), на «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 15127,4 тыс. руб. (-99,2%).

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2018-2020гг. приведено в таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода вида расходов (КВР) | КВР | 2018г. | | 2019г. | | 2020г. | |
| проект | уд. вес, в % | проект | уд. вес,  в % | проект | уд. вес, в % |
| 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 11118,9 | 49,9 | 10443,2 | 51,2 | 10243,2 | 51,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 9653,3 | 43,4 | 8448,3 | 41,5 | 8206,0 | 40,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 123,0 | 0,6 | 124,0 | 0,6 | 125,0 | 0,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы РФ | 500 | 124,8 | 0, 6 | 124,8 | 0,6 | 124,8 | 0,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 1242,8 | 5,6 | 1240,7 | 6,1 | 1390,5 | 6,9 |
| Всего расходов | х | 22262,8 | 100 | 20381,0 | 100 | 20089,5 | 100 |

Расходы по группе вида расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» составят в 2018 году – 49,9% (или 11118,9 тыс. руб.), расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год установлены в сумме 9653,3 тыс.рублей, или 43,4% от общего объема расходов местного бюджета.

**Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2018 г. установлены в объеме 6673,0 тыс.руб., что на 3598,3 тыс.руб. (-35%) меньше ожидаемого исполнения расходов в 2017 г. (10271,3 тыс.руб.). Данные расходы составляют 30% от общей суммы расходов местного бюджета на 2018 г. Расходы в 2019-2020 гг. установлены в объеме 6561,2 тыс.руб. ежегодно, что на 111,8 тыс.руб. (на 1,7%) ниже проекта 2018 г.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях по разделу «Общегосударственные вопросы» на очередной год и плановый период представлена в таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **ожидаемое исполнение** | **проект**  **бюджета** | | | **отклонение** | | | | | |
| **2017г.** | **2018г.** | **2019г.** | **2020г.** | **2018/2017** | | **2019/2018** | | **2020/2019** | |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1264,5 | 1067,8 | 1065,0 | 1065,0 | -196,7 | 84,4 | -2,8 | 99,7 | 0,0 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 8620,0 | 5559,5 | 5450,5 | 5450,5 | -3060,5 | 64,5 | -109,0 | 98 | 0,0 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 381,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -381,1 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Резервный фонд (0111) | 0,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | +40,0 | 0 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 |
| **Всего** | **10271,3** | **6673,0** | **6561,2** | **6561,2** | -3598,3 | 65 | -111,8 | 98,3 | 0,0 | 100 |

В рамках полномочий Жигаловского муниципального образования расходы объединены по пяти подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2018 год установлены расходы на обеспечение деятельности главы Жигаловского муниципального образования в сумме 1067,8 тыс.руб., со снижением на 196,7 тыс.руб. (-15,6%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2017 году, на плановый период 2019-2020 годов в сумме 1065,0 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 2,8 тыс. руб. (-0,3%) к 2018 году.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Жигаловского муниципального образования в проекте бюджета на 2018-2020 годы установлен в сумме 5,0 тыс.руб. ежегодно, что соответствует уровню ожидаемого исполнения расходов в 2017 году.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Жигаловского муниципального образования установлен в 2018 г. в сумме 5559,5 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения расходов 2017 года на 3060,5 тыс.руб. (-35,5%). Расходы в 2019-2020 годах установлены в сумме 5450,5 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 109,0 тыс.руб. (-2%) к проекту 2018 г.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Жигаловского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в сумме 40,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2018-2020 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки 2017 года. В соответствии со статьей 17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 г. и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (приложения 20, 21) расходы, установленные Проектом бюджета, предусмотрены на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»расходы в 2018 г. установлены в сумме 231,0 тыс. руб., с ростом на 134,8 тыс.руб. (более чем в 2,4 раза) к оценке 2017 года. Данные расходы составляют 1,0% от общей суммы расходов местного бюджета на 2018 год. Расходы в 2019г. установлены в объеме 153,5 тыс.руб., со снижением на 77,5 тыс.руб. (-33,5%) к проекту 2018 г., на 2020г в сумме 60,5 тыс.руб., со снижением к проекту 2019г. на 93,0 тыс.руб. (-60,6%).

В данном разделе, учтены расходы:

- на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 2018-2020 годы - в сумме 20,0 тыс. руб. ежегодно;

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2017–2019 годы» по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на 2018 год - в сумме 148,5 тыс. руб., на 2019 год в сумме 71,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2017-2019гг.» по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2018-2019 гг. в сумме 22,0 тыс. руб., ежегодно.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на очередной год и плановый период представлена в таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **ожидаемое исполнение** | **проект**  **бюджета** | | | **отклонение** | | | | | |
| **2017г.** | **2018г.** | **2019г.** | **2020г.** | **2018/2017** | | **2019/2018** | | **2020/2019** | |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 22,2 | 60,5 | 60,5 | 60,5 | +38,2 | 272,5 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 |
| Обеспечение пожарной безопасности  (0310) | 32,0 | 148,5 | 71,0 | 0,0 | +116,5 | 464,1 | -77,5 | 47,8 | -71,0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  (0314) | 42,0 | 22,0 | 22,0 | 0,0 | -20,0 | 52,4 | 0,0 | 100 | -22,0 | 0 |
| **Всего** | **96,2** | **231,0** | **153,5** | **60,5** | **+134,8** | **240,1** | **-77,5** | **66,5** | **-93,0** | **39,4** |

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»на 2018 г. предлагается утвердить в сумме 3878,6 тыс.руб., с ростом на 155,6 тыс.руб. (+4,2%) к оценке исполнения расходов в 2017 году. Данные расходы составляют 17,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2018 год. Расходы в 2019 г. установлены в объеме 3080,0 тыс.руб., со снижением на 798,6 тыс.руб. (-20,6%) к проекту 2018 г.; расходы в 2020 г. установлены в объеме 3257,2 тыс.руб., с ростом на 5,7% (на 177,2 тыс. руб.) к проекту 2019 г.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях по разделу «Национальная экономика» на очередной год и плановый период представлена в таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **ожидаемое исполнение** | **проект**  **бюджета** | | | **отклонение** | | | | | |
| **2017г.** | **2018г.** | **2019г.** | **2020г.** | **2018/2017** | | **2019/2018** | | **2020/2019** | |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 109,1 | 109,1 | 109,1 | 109,1 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 |
| Транспорт (0408) | 980,0 | 650,0 | 650,0 | 800,0 | -330,0 | 66,3 | 0,0 | 100 | +150,0 | 123,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 2496,0 | 3019,5 | 2300,9 | 2328,1 | +523,5 | 121 | -718,6 | 76,2 | +27,2 | 101,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 137,9 | 100,0 | 20,0 | 20,0 | -37,9 | 72,5 | -80,0 | 20 | 0,0 | 100 |
| **Всего** | **3723,0** | **3878,6** | **3080,0** | **3257,2** | **+155,6** | **104,2** | **-798,6** | **79,4** | **+177,2** | **105,8** |

Проектом на 2018-2020 годы предусматриваются расходы по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 109,1 тыс.руб., или 100% расходов 2017 года на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, которые финансируются из областного бюджета.

По подразделу 0408 «Транспорт» проектом на 2018-2019 годы предусматриваются расходы, в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.», на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с регулированием тарифов на пассажирские перевозки автомобильным транспортом в сумме 650,0 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 330,0 тыс.руб. (-33,7%) к оценке 2017 года. Расходы в 2020г. установлены в сумме 800,0 тыс.руб., с ростом к проекту 2019г. на 150,0 тыс.руб. (+23,1%).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом бюджета на 2018 год предусматриваются расходы в сумме 3019,5 тыс.руб., с ростом на 523,5 тыс. руб. (+21%) к оценке 2017г., на 2019 год – в сумме 2300,9 тыс.руб., со снижением на 718,6 тыс.руб. (-23,8%) к проекту 2018г., на 2020 год – в сумме 2328,1 тыс.руб., с ростом к проекту 2019г. на 27,2 тыс.руб. (+1,2%) - на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.».

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в целях оформления земельных участков в постоянное бессрочное пользование (внесение сведений в кадастр недвижимости о границах муниципального образования) проектом на 2018 год предлагается утвердить расходы в сумме 100,0 тыс.руб., со снижением на 37,9 тыс.руб. (-27,5%) к оценке 2017 года, на 2019-2020гг. – в сумме 20,0 тыс.руб. ежегодно, со снижением к проекту 2018г. на 80,0 тыс.руб., или в 5 раз.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы установлены на 2018 г. в сумме 11092,4 тыс.руб., с ростом на 830,8 тыс. руб. (+8,1%) к оценке исполнения в 2017 году. Данные расходы составляют 49,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2018 год. Расходы на 2019 год установлены в сумме 10237,5 тыс. руб., со снижением на 854,9 тыс. руб. (-7,7%) к проекту 2018 года, на 2020 год – в сумме 9860,8 тыс. руб., со снижением на 376,7 тыс. руб. (-3,7%) к проекту 2019 года.

В данном разделе, в том числе, учтены расходы:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 2018 год в сумме 40,0 тыс. руб., со снижением к оценке 2017г. на 40,0 тыс.руб. (-50%) на оплату электроэнергии до оформления гражданами счетчиков учета в рамках завершения муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда п.Жигалово на период до 2019 года»;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2018 год в сумме 641,9 тыс. руб., со снижением к оценке 2017г. на 17,6 тыс.руб. (-2,7%), на 2019г. – в сумме 589,9 тыс. руб., со снижением на 52,0 тыс.руб. (-8,1%) к проекту 2018г., на 2020г. – в сумме 590,0 тыс.руб., с ростом на 0,1 тыс.руб. к проекту 2019г. Расходы запланированы на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону, по откачке жидких бытовых отходов, подвоз питьевой воды населению, содержание водонапорной башни и муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском МО на 2016-2020гг» в сумме 36 тыс.руб. в 2018г.;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2018 год в сумме 4415,1 тыс. руб., со снижением к оценке 2017г. на 463,5 тыс.руб. (-9,5%), на 2019г. – в сумме 4218,2 тыс. руб., со снижением на 196,9 тыс.руб. (-4,5%) к проекту 2018г., на 2020г. – в сумме 4041,6 тыс.руб., со снижением на 176,6 тыс.руб. к проекту 2019г. Расходы запланированы на организацию освещения улиц, содержание автомобильных дорог и мест захоронения, прочие мероприятия по благоустройству.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» установлены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Жигаловское», подведомственного Жигаловскому муниципальному образованию, на 2018 год – в сумме 5995,4 тыс. руб., с ростом на 1351,9 тыс. руб. (на 29,1%) к оценке исполнения в 2017 году, на 2019 год – в сумме 5429,4 тыс. руб., со снижением на 566,0 тыс. руб. (-9,4%) к проекту 2018 года, на 2020 год – в сумме 5229,2 тыс. руб., со снижением на 200,2 тыс. руб. (-3,7%) к проекту 2019 года.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях на очередной год и плановый период представлена в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **ожидаемое исполнение** | **проект**  **бюджета** | | | **отклонение** | | | | | |
| **2017г.** | **2018г.** | **2019г.** | **2020г.** | **2018/2017** | | **2019/2018** | | **2020/2019** | |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Жилищное хозяйство (0501) | 80,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | -40,0 | 50 | -40,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 659,5 | 641,9 | 589,9 | 590,0 | -17,6 | 97,3 | -52,0 | 91,9 | +0,1 | 100 |
| Благоустройство (0503) | 4878,6 | 4415,1 | 4218,2 | 4041,6 | -463,5 | 90,5 | -196,9 | 95,5 | -176,6 | 95,8 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 4643,5 | 5995,4 | 5429,4 | 5229,2 | +1351,9 | 129,1 | -566,0 | 90,6 | -200,2 | 96,3 |
| **Всего** | **10261,6** | **11092,4** | **10237,5** | **9860,8** | **+830,8** | **108,1** | **-854,9** | **92,3** | **-376,7** | **96,3** |

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов установлены в объеме 100,0 тыс.руб. ежегодно, на уровне оценки ожидаемого исполнения расходов в 2017 году. Данные расходы составляют 0,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2018 год, предусмотрены на реализацию муниципальной программы по организации досуга населения «Культура».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» установлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальному служащему на 2018 г. в сумме 123,0 тыс.руб., с ростом к оценке 2017г. на 2,1 тыс.руб. (+1,7%), на 2019 г. – 124,0 тыс.руб., на 2020 г. – 125,0 тыс.руб.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В Проекте бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования по подразделу «Физическая культура» установлены в сумме 40,0 тыс.руб., с ростом к оценке 2017г. на 3,9 тыс.руб. (+10,8%) - в целях проведения V открытых соревнований «Жигаловский триатлон» на призы главы Жигаловского МО.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в 2018-2020 гг. предлагается утвердить в сумме 124,8 тыс.руб. ежегодно, в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

и предельный объем муниципального долга

Проект местного бюджета на 2018 г. сформирован с дефицитом бюджета в размере 993,8 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годов с размером дефицита бюджета в сумме 1331,8 тыс. рублей и 1503,4 тыс. рублей, соответственно.

Относительный размер установленного дефицита бюджета поселения не превышает предельного значения 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (пункт 3 статьи 92.1 БК РФ) и составит в 2018-2020 гг. – 6,8%, 8,7%, 9,8%, соответственно.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложения № 13, 14 к проекту бюджета) в период 2018-2020 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ проектом решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию: на 01 января 2019 г. – 993,8 тыс. руб., на 01 января 2020 г. – 2325,6 тыс. руб., 01 января 2021 г. – 3829,1 тыс. руб.

Проектом решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» предлагается к утверждению следующие параметры предельного объема муниципального долга:

- на 2018г. в размере 11 000,0 тыс. рублей;

- на 2019 г. в размере 11 000,0 тыс. рублей;

- на 2020 г. в размере 11 000,0 тыс. рублей.

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают утвержденный общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункт 3 статьи 107 БК РФ).

Предоставление муниципальных гарантий Жигаловским муниципальном образованием в 2018 г. и плановом периоде 2019 и 2020 гг. не запланировано.

**Основные выводы, рекомендации:**

В ходе экспертизы, КСК района проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

1. Проект решения «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен на рассмотрение в Думу Жигаловского муниципального образования в срок, установленный действующим законодательством.

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. В целом, документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, представлены в полном объеме, в соответствии со статьей 184.2. БКРФ.

4. С нарушением Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями от 09.06.2017 № 87н, которые [применяются](garantF1://71603350.2) при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг.) (далее – Указания 65н) составлены приложения к проекту бюджета, требуется их корректировка.

5. Показатели основных параметров бюджета Жигаловского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования.

6. Проведённый анализ доходной части местного бюджета показал, что объем доходов местного бюджета в проекте бюджета рассчитан с учетом того, что в процессе исполнения бюджета будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов областным бюджетом между муниципальными образованиями, соответственно будут уточнены параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

7. Проведённый анализ расходной части местного бюджета свидетельствует об уточнении в последующем параметров бюджета в связи с перераспределением межбюджетных трансфертов областным бюджетом.

По мнению КСК района, проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, с учетом устранения замечаний, рекомендован к принятию.

Аудитор Н.Н. Михина