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 |

13.12.2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 43/2017-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Петровского сельского поселения «О бюджете Петровского сельского поселения 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 Петровского сельского поселения «О бюджете Петровского сельского поселения 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 Петровском муниципальном образованииот 19.12.2016 № 7, иными нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы Петровского сельского поселения «О бюджете Петровского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Проект бюджета) внесен Главой Петровского сельского поселения на рассмотрение Думы Петровского сельского поселения (далее – Дума поселения) в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Петровском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Петровского сельского поселения от 20.12.2012 № 13, 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 Петровского сельского поселения, Прогноза социально-экономического развития Петровского МО, Основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Петровского сельского поселения от 13.11.2017 № 44/2.

 Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст.6 Устава Петровского муниципального образования, ст.4,5,6 Положения о бюджетном процессе в Петровском муниципального образовании.

 Пунктом 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

 Согласно Положения о порядке разработки прогноза социально- экономического развития Петровского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Петровского сельского поселения от 13.11.2017г №44/2, утвержден прогноз социально-экономического развития Петровского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее — Прогноз СЭР) ( Постановление от 13.11.2017г №44/1).

 В нарушение требований п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (представленная пояснительная записка к Прогнозу СЭР содержит в основном информацию об итогах СЭР за 2016 год и прогнозах на текущий финансовый год).

 В пояснительной записке к Прогнозу СЭР следует отражать обоснование наиболее вероятных тенденций динамики показателей Прогноза в прогнозируемом периоде с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие и достижение значений показателей Прогноза.

 В пояснительной записке к проекту бюджета Петровского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 гг. отсутствует информация о варианте прогноза СЭР, принятого за основу при формировании бюджета.

 Прогноз СЭР разработан Администрацией Петровского сельского поселения на основе сценарных условий социально- экономического развития экономики Российской Федерации и Иркутской области, индексов-дефляторов, прогнозируемых Министерством экономического развития Российской Федерации, указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012, а также планируемых направлениях развития экономики и социальной сферы поселения.

 Прогноз социально-экономического развития Петровского МО разработан на основании:

 - оценок перспективы развития поселения;

- данных отдела сбора и обработки статистической информации в Жигаловском районе.

 Стоимостная оценка рассчитана с учетом фактического уровня роста цен в 2016 году и начала 2017 года, а также индексов дефляторов на 2018 год и на период до 2020 года, рекомендованных Минэкономразвития РФ.

 Основными внешними факторами, оказывающими влияние на темпы развития экономики Петровского МО являются:

 - ориентация на основные параметры прогноза социально-экономического развития Иркутской области и Жигаловского района на 2018 год и на плановый период до 2020года.

Основными внутренними факторами развития поселения являются:

 - рост объема производства продукции и услуг крестьянско-фермерских хозяйств и ИП;

Показателем, характеризующим экономическое развитие Петровского сельского поселения является выручка от реализации товаров, работ, услуг.

Показатели Прогноза социально-экономического развития Петровского МО приведены в таблице.

млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016г. факт | 2017г. оценка | 2018г. прогноз | 2019г. прогноз | 2020г. прогноз |
| Выручка от реализации продукции (работ, услуг), по полному кругу организаций, млн.руб. | 7,515 | 8,115 | 8,504 | 8,903 | 8,834 |
| Темпы роста объема реализации продукции  | 107,4 | 108 | 104,8 | 104,7 | 99,2 |
| Прибыль, млн.руб. | 4,884 | 5,150 | 5,600 | 5,700 | 5,700 |
| Темпы роста прибыли | 102,1 | 105,4 | 108,7 | 101,8 | 100 |
| Фонд оплаты труда без выплат социального характера, руб. | 11,455 | 12,147 | 13,910 | 14,025 | 14,061 |
| *в т.ч. бюджет,* *руб.* | *10,729* | *11,389* | *12,870* | *13,150* | *13,170* |
| Темпы роста фонда оплаты труда  | 100,7 | 106,2 | 113 | 102,2 | 100,2 |
| Численность постоянного населения | 0,353 | 0,355 | 0,359 | 0,360 | 0,360 |
| Численность работающих, тыс. чел. всего  | 0,064 | 0,064 | 0,068 | 0,066 | 0,066 |
| *в том числе в учреждениях бюджетной сферы, тыс.чел.* | *0,036* | *0,036* | *0,034* | *0,034* | *0,034* |

В 2018 году объём реализации продукции прогнозируется в объеме 8,504 млн.руб., что на 0,389 млн.руб., или на 8% выше оценки 2017 года. Темп роста выручки от реализации продукции в 2018 году в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 104,0%) ожидается с увеличением на 5,4% к оценке 2017года.

 Основными направлениями развития малого бизнеса, как и в предыдущем году, будет развитие сельского хозяйства.

По оценке, в 2017 году выручка от реализации продукции, работ, услуг в сельском хозяйстве составит 2,965 млн.рублей, или 112,7 % к 2016 году, прогноз 2018г – 2,904 млн.руб. (снижение на-2,1 %), 2019 г-3,203 млн.руб. (темп роста-110,3%), 2020 г – 3,134 млн.рублей (снижение на 2,2 %).

В представленном Прогнозе социально-экономического развития численность постоянного населения в Петровском МО в 2018 -2020годах прогнозируется:

-оценка 2017 года – 355чел.;

-прогноз на 2018 год-359 чел.;

- прогноз на 2019год -360 чел.;

- прогноз на 2020год -360чел.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется в 2018-2020 годах в размере 1,8%.

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения, является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2017 год (оценка) в Петровском МО составит 16527 рублей, в 2018 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится на 28,4% и составит 21222 рубля., в том числе по видам экономической деятельности: оптовая и розничная торговля – 7500 руб., сельское хозяйство – 10188руб., образование – 21508 руб., здравоохранение – 16942руб., культура – 52198рублей.

 В Пояснительной записке нет пояснений причин отклонения ранее утвержденных параметров от параметров составления прогноза социально-экономического развития поселения на 2018 год и до 2020 года .

 КСК района полагает, что на отклонение параметров прогноза повлияло:

 - изменение объемов выполненных работ;

 - сохранение темпов инфляции;

 - изменение цен, тарифов на продукцию (услуги);

 - при составлении прогнозных показателей по уровню начисленной заработной платы использовались показатели, представленные организациями, прогноз показателей инфляции до 2019 года и сложившиеся тенденции изменения заработной платы за предыдущие периоды и с начала 2016 года.

 При реализации налоговой политики Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на местном уровне. Основными мероприятиями в области налоговой политики являются:

 - продолжение работы по формированию земельных участков;

 - создание условий для развития среднего и малого предпринимательства;

- получение необходимого объема бюджетных доходов;

- расширение налоговой базы путем увеличения доходов от платных услуг;

- организация работы по мобилизации дополнительных доходов в бюджет при взаимодействии с органами государственной власти, ИФНС по Иркутской области.

 Для достижения указанных целей выбраны направления налоговой политики, предусматривающие реализацию мероприятий, направленных на увеличение доходов бюджета Петровского МО.

 Достижение цели бюджетной политики Петровского сельского поселения - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы поселения в планируемом среднесрочном периоде на 2018- 2020 годы предусмотрено посредством решения следующих задач:

 - обеспечение реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012года;

- повышение качества бюджетного планирования;

- наращивание собственного доходного потенциала;

- развитие программно-целевых методов управления;

- оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика Петровского сельского поселения в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов будет направлена на увеличение собственной доходной базы местного бюджета, повышение эффективности и результативности использования муниципальных финансовых ресурсов и создания стимулов для более экономного и эффективного использования бюджетных средств.

Необходимо отметить, что планируемые к реализации основные мероприятия бюджетной политики, в части программно-целевого планирования в проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не реализованы.

Анализ проекта решения о бюджете на соблюдение норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе 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.

2. Проект бюджета на 2018 год сформирован с превышением расходов (4193 тыс. руб.) над доходами (4163 тыс. руб.) на 30 тыс. руб., размер дефицита местного бюджета составляет 7% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2019 год сформирован с превышением расходов (3685,7 тыс. руб.) над доходами (3655,7 тыс. руб.) на 30,0 тыс. руб., размер дефицита местного бюджета составляет 7%. Проект бюджета на 2020 год сформирован с превышением расходов (3754,6 тыс. руб.) над доходами (3724,6 тыс. руб.) на 30,0 тыс. руб., или 7 % 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.

3. Резервный фонд администрации Петровского сельского поселения в 2018 -2020 гг. составит 10 тыс. руб. ежегодно, что не превышает трех процентов общего объема расходов бюджета Петровского СП в соответствии со статьей 81 БК РФ.

Содержание проекта бюджета, в целом, соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Петровском сельском поселении.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2018-2020 гг. с учетом действующего законодательства, но КСК района отмечает следующее:

1. Анализ Основных направлений бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 1) и основных направлений налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 2), утвержденных постановлением администрации Перовского сельского поселения от 13.11.2017 № 44 /2 показал следующее:

- Администрацией Петровского сельского поселения не учтены изменения положений пункта 2 статьи 172 БК РФ, утвержденных Федеральным законом от 28 марта 2017 г. № 48-ФЗ, которыми следовало руководствоваться при составление проектов бюджетов, начиная с 2018 года, а именно, следовало разработать основные направления бюджетной и налоговой политики Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (единый документ);

- Основные направления бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и Основные направления налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов администрации Петровского сельского поселения не содержат итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2017 году.

Необходимо отметить, что в текстовой части проекта бюджета п.15 следует исключить, как не отвечающий требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

оссийской Федерации. Ро

**Основные характеристики и особенности проекта** **бюджета Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

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 Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлена в нижеследующей таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.: | 3995,5 | 4163 | 101,2 | 3655,7 | 91,5 | 3724,6 | 93,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 499,1 | 423,6 | 84,9 | 427,6 | 85,7 | 431,2 | 86,4 |
| Безвозмездные поступления | 3496,4 | 3739,4 | 106,9 | 3228,1 | 92,3 | 3293,4 | 94,2 |
| Расходы всего, в т.ч.: | 5798 | 4193 | 72,3 | 3685,7 | 63,6 | 3754,6 | 64,7 |
| Условно утверждаемые расходы | х | х | х | 91 | х | 185 | х |
| Дефицит (-); профицит (+) | -1802,5 | - 30 | х | - 30 | х | - 30 | х |

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета Петровского сельского поселения (далее - местного бюджета) на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов ниже по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2017 году.

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 Петровского сельского поселения 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 Петровского муниципального образования, данных главных администраторов доходов местного бюджета.

Бюджетные назначения по доходам местного бюджета на 2018-2020 годы представлены в нижеследующей таблице.

 (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 | 423,6 | 427,6 | 431,2 | 4,0 | 100,9 | 3,6 | 100,8 |
| Безвозмездные поступления | 3739,4 | 3228,1 | 3293,4 | -511,3 | 86,3 | 65,3 | 102 |
| **Всего доходов** | 4163 | **3655,7** | 3724,6 | -507,3 | **87,8** | **68,9** | **101,9** |

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.

 (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: | 499,1 | 12,5 | 423,6 | 10,2 | 427,6 | 11,7 | 431,2 | 11,6 |
| налоговые доходы | 441,1 | 88,4 | 364,6 | 86,1 | 365,6 | 85,5 | 369,2 | 85,6 |
| неналоговые доходы | 58 | 11,6 | 59 | 13,9 | 62 | 14,5 | 62 | 14,4 |
| Безвозмездные поступления | 3496,4 | 87,5 | 3739,4 | 89,8 | 3228,1 | 88,3 | 3293,4 | 88,4 |
| **Всего доходов** | **3995,5** | **100** | 4163 | **100** | **3655,7** | **100** | 3724,6 | **100** |

Как видно из вышеприведенной таблицы, доля безвозмездных поступлений, по отношению к доле налоговых и неналоговых доходов в общих доходах местного бюджета составит 89,8% в 2018 году, 88,3% в 2019 году и 88,4% в 2020 году.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2016-2020 годах представлена следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.:** | *971* | 499,1 | **51,4** | 423,6 | **84,9** | 427,6 | **100,9** | 431,2 | **100,8** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *909* | *441,1* | ***48,5*** | *364,6* | ***82,7*** | *365,6* | ***100,3*** | *369,2* | ***100,9*** |
| Налог на доходы физических лиц | 139 | 90 | **64,7** | 118 | **131,1** | 118 | **100** | 118 | **100** |
| Налог на совокупный доход | 5 | 5 | **100** | 3 | **60** | 3 | **100** | 3 | **100** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 645 | 229,1 | **35,5** | 117,6 | **51,3** | 132,6 | **112,8** | 134,2 | **101,2** |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 120 | 117 | **97,5** | 126 | **107,7** | 115 | **91,3** | 117 | **101,7** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *11* | *12* | ***109,1*** | *13* | ***108,3*** | *13* | ***100*** | *13* | ***100*** |
| *- земельный налог с организаций* | *109* | *105* | ***96,3*** | *62* | ***59*** | *62* | ***100*** | *62* | ***100*** |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *46,9* | *51,7* | ***110,2*** | *51* | ***98,6*** | *53* | ***103,9*** | *55* | ***103,8*** |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *62* | *58* | ***93,5*** | *59* | ***101,7*** | *59* | ***100*** | *59* | ***100*** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 62 | 58 | **93,5** | 59 | **101,7** | 59 | **100** | 59 | **100** |

Из анализа данных таблицы следует, что объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2018 год составит 423,6 тыс.руб., и по сравнению с ожидаемой оценкой 2017 года (499,1 тыс.руб.) уменьшится в номинальном выражении на 15,1 процентных пункта.

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

**Налоговые доходы**

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2018 году показал, что их объем (364,6 тыс.руб.) запланирован со снижением на 17,3%, или на 76,5 тыс.руб. к объему ожидаемых поступлений в 2017 году (441,1 тыс.руб.).

*Налог на доходы физических лиц (Код БК 000 1 01 02000 01 0000 110)*  предусмотрен проектом бюджета на 2018 год в сумме 118 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки 2017 года на 28 тыс.рублей, или 31,1%.

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 будет составлять 7% (ст.61.5 БК РФ - по нормативу 2% и ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ - по нормативу 5%).

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* *(Код БК 000 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.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2018 год в сумме 117,6 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки 2017 года (1036,1 тыс.руб.).

*Налоги на имущество (Код БК 000 1 06 00000 00 0000 000)* предусмотрены проектом бюджета на 2018 год в сумме 126тыс.руб., с ростом к уровню ожидаемой оценки 2017 года (117тыс.руб.) на 9 тыс.руб., или на 7,7%, представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц (Код БК 182 1 06 01030 10 0000 110)* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 13 тыс.руб., или выше ожидаемой оценки 2017 года (12тыс.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 000 1 06 06030 00 0000 110)* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 113 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2017 года (105 тыс.руб.) на 8 тыс.руб. или на 7,6%.

*- земельный налог с физических лиц (Код БК 000 1 06 06040 00 0000 110)* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 51 тыс.руб., на уровне ожидаемой оценки 2017 года (51,7 тыс.руб.).

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 оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) представлены подгруппой доходов бюджетов:

 *Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений (Код БК 910 1 13 01995 10 0000 130)*, предусмотрены в проекте бюджета на 2018 год в сумме 19,1 тыс.руб., или с ростом на 2,0 тыс.руб. (12,4%) к оценке исполнения 2017 года (17 тыс.руб.).

Данный вид налога представлен платными услугами предоставляемыми населению МКУ Петровский КИЦ «Исток» подведомственным администрации Петровского сельского поселения.

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

Согласно проекта бюджета поселения, в 2018 году объем безвозмездных поступлений составит 3739,4 тыс. рублей, что на 243 тыс. рублей (или на 107%) выше оценки исполнения в 2017г., в 2019 году – 3228,1 тыс. рублей (-13,7% к 2018 году), в 2020 году – 3293,4 тыс. рублей (102% 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.:** | 3496,4 | 3739,4 | 243107% | 3228,1 | -511,386,3% | 3293,4 | 65,3102% |
| Дотации | 3379,5 | 3687,9 | 308,4109,1% | 3176,1 | -511,886,1% | 3239,4 | 63,3102% |
| Субсидии | 69 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 47,2 | 51,5 | 4,3109,1% | 52 | 0,5100,9% | 54 | 2103,8% |

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

-дотации: в 2018г. – 98,6%, в 2019г. – 98,4%, %, в 2020г- 98,4%;

- субвенции: в 2018г. – 1,4%, в 2019г. – 1,6%, в 2020г. – 1,6%.

**Расходы бюджета Петровского сельского поселения на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг.**

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Петровского сельского поселения 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 4193 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам в 2017 г. (5798 тыс. руб.) на 1605 тыс. руб. (снижение на 27,7 %). Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов на 2019 год в сумме 3594,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 113,1 тыс. руб., на 2020 г. в сумме 4513,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 222,2 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 бюджета поселения установлены объемы условно утверждаемых 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 расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета отражен в следующей таблице:

(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 | 2764 | *47,7* | 2032,4 | *48,5* | 1496 | *41,6* | 1424,3 | *39,9* |
| Национальная оборона | 47,2 | *0,8* | 50,8 | *1,2* | 51,3 | *1,4* | 53,3 | *1,5* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 145,9 | *2,5* | 125,2 | *3* | 107 | *3* | 37 | *1* |
| Национальная экономика | 1055,1 | *18,2* | 159,6 | *3,8* | 150,6 | *4,2* | 152,2 | *4,3* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 107,4 | *1,9* | 73,8 | *1,8* | 49 | *1,4* | 37 | *1* |
| Культура, кинематография  | 1237 | *21,3* | 1309,8 | *31,2* | 1295 | *36* | 1420 | *39,8* |
| Обслуживание муниципального долга | 1,7 |  |  |  |  |  |  |  |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 439,7 | *7,6* | 441,4 | *10,5* | 445,8 | *12,4* | 445,8 | *12,5* |
| **Расходы, всего** | **5798** | ***100*** | **4193** | ***100*** | **3594,7** | ***100*** | **3569,6** | ***100*** |

Как видно из таблицы приоритетным направлением расходования средств, определены расходы на социальную сферу в области культуры, которые составят в 2018г. – 31,2%, в 2019г. – 36%, в 2020г. – 39,8%, и расходы на «Общегосударственные расходы» в объеме 48,5% (2018г.), 41,6% (2019г.), 39,9% (2020г.) от общего объема расходов местного бюджета.

Как уже было отмечено, в расходах Петровского сельского поселения не запланированы муниципальные программы.

В 2018 г., по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2017 г., увеличиваются расходы бюджета по разделам : «Национальная оборона» - на 3,6 тыс. руб. (рост 107,6%), «Культура , кинематография» - на 72,8 тыс. руб., или на 105,9% и «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 1,7 тыс. руб. (рост 100,4%).

Снижение расходов в 2018 году, по сравнению с оценкой 2017 года, на «Общегосударственные расходы» составит 731,6 тыс. руб. (-26,5%), на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,6 тыс. руб. (-31,3%), на «Национальная экономика» - 895,5 тыс. руб. (-85%).

**Анализ расходов бюджета поселения по функциональной структуре**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2018 г. установлены в объеме 2032,4 тыс.руб., что на 731,6 тыс.руб. (- 26,5%) меньше ожидаемого исполнения расходов 2017 г. (2764 тыс.руб.).%). Данные расходы составляют 48,5% от общей суммы расходов бюджета поселения на 2018 г. Расходы в 2019 г. установлены в объеме 1496 тыс.руб., что на 536,4 тыс.руб. (на 26,4%) ниже проекта 2018 г.; расходы в 2020 г. установлены в объеме 1424,3 тыс.руб., меньше 2019года на 71,7 тыс. руб. (или -4,8%) по отношению к проекту 2019 г.

В рамках полномочий Петровского сельского поселения, 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 г. и на плановый период 2019-2020 гг. установлены расходы на обеспечение деятельности главы поселения в сумме 428тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения расходов 2017 г. на 142,4 тыс.руб. (снижение составило 25,0%).

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объемрасходов в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов на содержание Думы поселения установлен в объеме 1 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню ожидаемого исполнения 2017 года.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объемрасходов на обеспечение деятельности администрации поселения установлен в 2018 году в объеме 1472 тыс. рублей, что на 599,9 тыс.руб. (на23%) ниже ожидаемого исполнения расходов 2017 г. (2071,9 тыс. рублей); расходы в 2019 году установлены в объеме 1087,3 тыс. рублей, со снижением на 384,7 тыс.руб. (на 26,1%) к проекту 2018 года; расходы в 2020 году установлены в объеме 1015,6 тыс. рублей, со снижением на 71,7тыс.руб. (на 6,6%) к проекту 2019 года.

 *По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* запланированы расходы на проведение выборов главы муниципального образования в 2018году в объеме 85 тыс.рублей.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда местной администрации на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в сумме 10 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 годи на плановый период 2019-2020 годов установленобъемрасходов в объеме 0,7 тыс. рублей (на уровне ожидаемого исполнения 2017 года). В соответствии со статьей 17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 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.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

*По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* расходы в 2018 году установлены в объеме 50,8 тыс. рублей, что на 3,6 тыс. рублей (на 7,6%) выше ожидаемого исполнения 2017 года (47,2 тыс. рублей), на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 51,3тыс. рублей и 53,3 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии со статьей 17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг.» (приложения 22, 23) расходы, установленные проектом бюджета, предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

*По подразделу 0309» Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусмотрены расходы в объеме 44,2тыс.рублей на 2018год, на 2019год-15 тыс.рублей и 2020год-12 тыс.рублей. Средства запланированы на противопожарную опашку населенных пунктов Петровского сельского поселения.

*По подразделу 0310 « Обеспечение пожарной безопасности»* на 2018 годзапланированы расходы в объеме 81 тыс.рублей, в 2019- 92 тыс.рублей, на 2020году – по 25тыс.рублей на содержание пожарной машины.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* расходы в 2018 году и на плановый период 2019-2020 годов установлены в объеме 117,6 тыс. рублей, 132,6 тыс. рублей и 134,2 тыс. рублей, соответственно. Суммы определены в соответствии с прогнозными данными поступления налога от акцизов на нефтепродукты, с целью ремонта и содержания автомобильных дорог местного значения, в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Петровского муниципального образования.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы в 2018 году установлены в объеме 73,8тыс. рублей, что на 33,6 тыс. рублей (на 31,3%) меньше ожидаемого исполнения 2017 года (107,4 тыс. рублей), на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 49 тыс. рублей и 37 тыс. рублей, соответственно.

 Все расходы запланированы на благоустройство поселения.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

В проекте бюджета на 2018 г. *по подразделу 0801 «Культура»* установлены расходы на выполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания, создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры в объеме 1309,8 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения расходов 2017 г. на 72,8 тыс.руб. (105,9%). Расходы в 2019 г. установлены в объеме 1295 тыс. руб., что на 14,8 тыс.руб. (на 1,1%) ниже проекта 2018 г.; расходы в 2020 г. установлены в объеме 1420 тыс. руб., что на 125 тыс.руб. (на 9,7 %) выше проекта 2019 года.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

*По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»,* в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче части полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район», в 2018 году расходы установлены в объеме 441,4 тыс. рублей, что на 1,7тыс. рублей (на 0,4%) больше ожидаемого исполнения 2017 года (439,7 тыс. рублей); расходы в 2019-2020 гг. установлены в объеме 445,8 тыс. рублей ежегодно, что на 4,4 тыс. рублей (1%) больше проекта 2018 года.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

и предельный объем муниципального долга

Проект местного бюджета на 2018 г. сформирован с дефицитом бюджета в размере 30 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годов с размером дефицита бюджета в сумме 30тыс. рублей и 30 тыс. рублей, соответственно.

Относительный размер установленного дефицита бюджета поселения не превышает предельного значения 7% 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 2018гг. – 7%,в 2019году -7%, в 2020году -7%..

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложения № 9, 10 к проекту бюджета) в период 2018-2020 годов предлагается привлечь кредиты.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ проектом решения Думы Петровского сельского поселения «О бюджете Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию: на 01 января 2019 г. – 30 тыс. руб., на 01 января 2020 г. – 60 тыс. руб., 01 января 2021 г. – 90 тыс. руб.

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

- на 2018г. в размере 100тыс. рублей;

- на 2019 г. в размере 200 тыс. рублей;

- на 2020 г. в размере 210 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 Петровским сельским поселением в 2018 г. и плановом периоде 2019 и 2020 гг. не запланировано.

Реестр источников доходов Петровского муниципального образования

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета Петровского сельского поселения.

Необходимо отметить, что в реестре источников доходов в графе 2 вместо «Норматив зачисления в местный бюджет на 2018год в процентах», прописано «Норматив зачисления в областной бюджет на 2018год в процентах».

Не определен главный администратор доходов бюджета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование кода дохода | КБК | Наименование главного администратора дохода бюджета |
| Проект бюджета | следовало |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 910 1 01995 10 0000 130 |  | Петровское МО |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 910 1 02995 10 0000 130 |  | Петровское МО |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 910 1 16 90050 10 0000 140 |  | Петровское МО |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 910 1 17 01050 10 0000 180 |  | Петровское МО |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений | 910 1 17 05050 10 0000 180 |  | Петровское МО |

 Аналогично по безвозмездным поступлениям, которые зачисляются главному администратору доходов бюджета, а именно Петровскому муниципальному образованию.

**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 бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета. В целом, документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, представлены в полном объеме, в соответствии со статьей 184.2. БКРФ.

2. Администрацией Петровского сельского поселения не учтены изменения положений пункта 2 статьи 172 БК РФ, утвержденных Федеральным законом от 28 марта 2017 г. № 48-ФЗ, которыми следовало руководствоваться при составление проектов бюджетов, начиная с 2018 года, а именно, следовало разработать основные направления бюджетной и налоговой политики Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (единый документ).

3. Реестр источников доходов бюджета Петровского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов требует корректировки.

4. Показатели основных параметров бюджета Петровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Петровского сельского поселения.

5. 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.

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

7. Экспертиза текстовой части проекта бюджета показала, что текстовая часть проекта решения Думы регламентирована в соответствии с частью 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением п.15 проекта решения Думы.

На основании изложенного, КСК района предлагает:

- учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении. Направить в Думу Петровского сельского поселения доработанный проект местного бюджета.

- Думе Петровского сельского поселения предлагается рассмотреть доработанный проект местного бюджета.

Председатель КСК района А.М. Рудых