

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «МОСЕЕВО» НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД
2019 И 2020 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), раздела 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 07.08.2014 №51 с изменениями, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия Муниципального Собрания Тотемского муниципального района основывалась на соответствие проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Вологодской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа Администрации муниципального образования «Мосеевское», как главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета поселения по планированию соответствующих показателей проекта бюджета.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию 17 ноября 2017 года.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с пунктом 2.1.1 раздела 2 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское» на 3 года.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, пункта 4.1.1 раздела 4 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мосеевское» на 2018-2020 годы;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- ожидаемое исполнение бюджета по доходам и расходам за 2017 год;
- фактическое исполнение бюджета по доходам и расходам за 10 месяцев 2017 года;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проект объема доходов и расходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- верхний предел муниципального долга на 2018-2020 годы;
- ведомственная структура расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- программа муниципальных внутренних заимствований.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вологодской области на 2018-2020 годы, утвержденных Постановлением Правительства ВО от 25.09.2017 № 858, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мосеевское» на 2018-2020 годы, утвержденных Постановлением муниципального образования «Мосеевское» от 06.12.2017 № 42.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;

- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета поселения;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

При формировании проекта бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не использовались программно-целевые методы планирования.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете муниципального образования «Мосеевское» требованиям бюджетного законодательства.

Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, раздела 2 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское».

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов и 16 статей.

Проект бюджета сформирован на три года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов:

На 2018 год: общий объем доходов в сумме 4369,3 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 4369,3 тыс. рублей.

На 2019 год: общий объем доходов в сумме 4517,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 4517,9 тыс. рублей.

На 2020 год: общий объем доходов в сумме 4666,3 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 4666,3 тыс. рублей.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса:

Статьи 61.5 Налоговые доходы бюджетов сельских поселений.

Статьи 62 Неналоговые доходы местных бюджетов.

Статьи 69 Бюджетные ассигнования.

Статьи 69.1 Бюджетные ассигнования на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Статьи 69.2 Государственное (муниципальное) задание.

Статьи 81 Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Статьи 92.1 Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета.

Статьи 96 Источники финансирования дефицита местного бюджета.

Статьи 106 Предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации, муниципальных заимствований.

Статьи 107 Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, муниципального долга.

Статьи 110.1 Программа государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации, муниципальных заимствований.

Статьи 111 Предельные объемы расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга.

Статьи 119 Обслуживание государственного (муниципального) долга.

Статьи 142 Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из местных бюджетов.

Статьи 142.1 Порядок предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района.

Статья 142.4 Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов.

Статьи 142.5 Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений бюджетам муниципальных районов.

Статьи 179 Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы.

Статьи 184.1 Общие положения (основы рассмотрения и утверждения бюджетов).

Проектом решения установлено:

1. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год (приложение 1 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 11 к решению).
2. Объем доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское», формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в 2018 году (приложение 2 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 12 к решению).
3. Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов (приложение 3 к решению).
4. Перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Мосеевское» (приложение 4 к решению).
5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов на 2018 год (приложение 5 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 13 к решению).
6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам, подгруппам видов расходов бюджетной классификации расходов на 2018 год (приложение 6 к решению) и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 14 к решению).
7. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетной классификации расходов на 2018 год (приложение 7 к

решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 15 к решению).

8. *В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в текстовой части проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» отсутствует статья об общих объемах бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в соответствии с приложениями к проекту на исполнение публичных нормативных обязательств направлено в 2018-2020 годах по 72,0 тыс. рублей ежегодно.*

9. Условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов по ведомственной структуре расходов) бюджета муниципального образования «Мосеевское»:

на 2019 год – 80,5 тыс. рублей;

на 2020 год – 163,7 тыс. рублей.

10. Размер резервного фонда администрации муниципального образования «Мосеевское»:

на 2018 год - 10,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 10,0 тыс. рублей;

на 2020 год – 10,0 тыс. рублей.

11. Объемы межбюджетных трансфертов (финансовых средств на осуществление передаваемых полномочий на уровень района, на основании заключенных соглашений) бюджету Тотемского муниципального района на 2018 год (приложение 8 к решению).

12. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Мосеевское» по состоянию:

на 1 января 2019 года в сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям — 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2020 года в сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям — 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2021 года в сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям — 0,0 тыс. рублей.

13. Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Мосеевское»

на 2018 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

14. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Мосеевское»:

на 2018 год в сумме 1,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 1,0 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 1,0 тыс. рублей.

безвозмездных поступлений							
Расходы на обслуживание муниципального долга	1,0	1,0	100,0	1,0	100,0	1,0	100,0
Предельный объем муниципального долга	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Муниципальные программы	-	-	-	-	-	-	-
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	-	-	-	-	-	-	-

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2018 год:

- общий объем доходов в размере 4369,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 4369,3 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением по доходам на 534,1 тыс. рублей или на 10,9%, по расходам — на 575,1 тыс. рублей или на 11,6%.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2018 год планируются в объеме 1,0 тыс. рублей.

Характерной особенностью проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является формирование местного бюджета бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСЕЕВСКОЕ» НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования «Мосеевское» в 2017 году, прогноза социально-экономического развития поселения на 2018 - 2020 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мосеевское» на 2018-2020 годы.

При расчете доходов бюджета поселения учтены проекты изменений и дополнений в бюджетное и налоговое законодательство, влияющие на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Мосеевское».

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», проекте решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования «Мосеевское» и их структура на период 2017 - 2020 годы представлены в таблице.

Источники доходов	тыс. рублей							
	2017 год (уточненный план)		2018 год (проект)		2019 год (проект)		2020 год (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %	тыс. рублей	доля в общем объеме, %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	291,0	5,9	242,0	5,5	244,0	5,4	297,0	6,4
<i>налоговые доходы</i>	251,0	5,1	242,0	5,5	244,0	5,4	297,0	6,4
<i>неналоговые доходы</i>	40,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	4612,4	94,1	4127,3	94,5	4273,9	94,6	4369,3	93,6
Всего доходов	4903,4	100,0	4369,3	100,0	4517,9	100,0	4666,3	100,0

Предлагаемые на 2018 год назначения по доходам в сумме 4369,3 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», то есть доходов от других бюджетов, на сумму 4127,3 тыс. рублей или на 94,5%. Поступление собственных доходов (налоговых) планируется в сумме 242,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 5,5%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно уменьшится и составит 93,6 % в 2020 году, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

Динамика доходной части бюджета поселения в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Налог на доходы физических лиц	66,0	77,0	31,8	+11,0 (+16,7%)	77,0	0,0	78,0	+1,0 (+1,3%)
Налог на имущество	94,0	32,0	13,2	-62,0 (-66,0%)	34,0	+2,0 (+6,3%)	36,0	+2,0 (+5,9%)
Земельный налог	77,0	130,0	53,7	+53,0 (+68,8%)	130,0	0,0	180,0	+50,0 (+38,5%)
Государственная пошлина	14,0	3,0	1,3	-11,0 (-78,6%)	3,0	0,0	3,0	0,0
Всего	251,0	242,0	100,0	-9,0 (-3,6%)	244,0	+2,0 (+0,8%)	297,0	+53,0 (+21,7%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2018 год проектом решения определены: земельный налог (130,0 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (77,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 85,5% налоговых доходов.

Снижение объема налоговых доходов бюджета поселения в 2018 году относительно назначений 2017 года прогнозируется, в основном, за счет снижения налога на имущество на 62,0 тыс. рублей или 66,0%.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года представлены в таблице:

Наименование показателя	Оценка 2017 год	Доля в %	Проект 2018 год	Доля в общем объеме	тыс. рублей	
					Отклонение 2018/2017	
					сумма	в %
Налог на доходы физических лиц	66,0	30,3	77,0	31,8	+11,0	+16,7
Налог на имущество	52,0	23,8	32,0	13,2	-20,0	-38,5
Земельный налог	95,0	43,6	130,0	53,7	+35,0	+36,8
Государственная пошлина	5,0	2,3	3,0	1,3	-2,0	-40,0
Всего	218,0	100,0	242,0	100,0	+24,0	+11,0

Предполагаемая к получению бюджетом в 2018 году сумма налоговых доходов больше ожидаемого исполнения 2017 года на 24,0 тыс. рублей или на 11,0%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2018 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2017 году (доля налогов изменилась с 1,0 до 10,6%).

При прогнозировании доходов использовались показатели Прогноза с уточнением ожидаемого поступления за 2017 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администратором доходов по улучшению администрирования доходов.

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2018 год в сумме 77,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года проектом бюджета на 2018 год предусмотрено увеличение объема налога на 16,7%. В 2019-2020 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 77,0 тыс. рублей (на уровне 2018 года) и 78,0 тыс. рублей (рост 1,3% к 2019 году).

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом норматива отчислений в доход местного бюджета в размере 2 % от суммы налога, налоговой ставки 13%.

Налог на имущество физических лиц согласно статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ в бюджет поселения зачисляется по нормативу 100 процентов. Данный налог планируется в 2018 году в сумме 32,0 тыс. рублей, что на 38,5% или 20,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения в 2017 году. Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 и 2020 годах запланировано с небольшим ростом к предыдущему году (на 6,3 и 5,9%). Начиная с 1 января 2016 года на территории Вологодской области исчисление налога на имущество физических лиц осуществляется исходя из кадастровой стоимости имущества.

Земельный налог в 2018 году прогнозируется в сумме 130,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому уровню исполнения за 2017 год на 35,0 тыс. рублей или на 36,8%. На 2019 год поступление налога планируется на уровне 2018 года, на 2020 год с ростом к предыдущему году на 38,5% и составит сумму 180,0 тыс. рублей за счет увеличения поступления земельного налога с организаций.

Государственная пошлина на 2018 спрогнозирована с учетом отчислений в бюджет поселения по нормативу 100 % в соответствии со статьей 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит сумму 3,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 года на 2,0 тыс. рублей или на 40,0%. Бюджетные назначения на 2019-2020 годы запланированы на уровне прогноза 2018 года в размере 3,0 тыс. рублей. В проекте бюджета прогноз госпошлины сформирован на основе динамики поступления в 2016-2017 годах с учетом индекса потребительских цен на 2018 год.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов поступления неналоговых доходов в бюджет не запланированы на основании информации главного администратора доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2017-2020 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2017г	Ожидаемое исполнение 2017г	тыс. рублей					
			2018 год (проект)	Отклонение 2018г к 2017г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в	4,0	0,0	0,0	-4,0 (-100%)	0,0	-	0,0	-

оперативном управлении								
Прочие поступления от использования имущества поселения	36,0	0,0	0,0	-36,0 (-100%)	0,0	-	0,0	-
Всего неналоговых доходов	40,0	0,0	0,0	-40,0 (-100%)	0,0	-	0,0	-

Поступления по неналоговым доходам в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов в бюджете поселения не планируются, также как и по ожидаемому исполнению за 2017 год.

Резервами увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Мосеевское» на плановый период 2018-2020 годов является повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет поселения.

На формирование местных бюджетов огромное значение оказывает сфера межбюджетных отношений. Одним из направлений бюджетной и налоговой политики области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является усиление стимулирующей роли межбюджетных трансфертов, в том числе в части повышения заинтересованности органов местного самоуправления области в содействии развитию экономики соответствующих территорий муниципальных образований области.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете муниципального образования «Мосеевское» по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2018 году в сумме 4127,3 тыс. рублей, что на 485,1 тыс. рублей или на 10,5% ниже уточненного плана 2017 года.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2017г	2018 год (проект)	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2018г к 2017г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	тыс. рублей	
							2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	2225,2	2723,2	66,0	+498,0 (+22,4%)	2543,0	-180,2 (-6,6%)	2561,8	+18,8 (+0,7%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению	626,6	199,2	4,8	-427,4 (-68,2%)	379,4	+180,2 (+90,5%)	360,6	-18,8 (-5,0%)

сбалансированности бюджетов								
субсидии	288,4	54,6	1,3	-233,8 (-81,1%)	54,6	-	54,6	-
субвенции	80,3	86,1	2,1	+5,8 (+7,2%)	87,0	+0,9 (+1,0%)	90,2	+3,2 (+3,7%)
Иные межбюджетные трансферты	1248,9	1064,2	25,8	-184,7 (-14,8%)	1209,9	+145,7 (+13,7%)	1302,1	+92,2 (+7,6%)
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов муниципальных районов	6,0	0,0	0,0	-6,0 (-100%)	0,0	-	0,0	-
Прочие безвозмездные поступления	137,0	0,0	0,0	-137,0 (-100%)	0,0	-	0,0	-
Всего безвозмездных поступлений	4612,4	4127,3	100,0	-485,1 (-10,5%)	4273,9	+146,6 (+3,6%)	4369,3	+95,4 (+2,2%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2018 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 66,0% или 2723,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты — 25,8% или 1064,2 тыс. рублей, доля субсидий и субвенций составляет 1,3% или 54,6 тыс. рублей и 2,1% или 86,1 тыс. рублей соответственно

По сравнению с уточненным планом 2017 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2018 год сокращается на 485,1 тыс. рублей и на 10,5% за счет снижения суммы субсидий, иных межбюджетных трансфертов из бюджета района и отсутствием безвозмездных поступлений.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2019 и 2020 годах в сравнении с предыдущим годом увеличены за счет увеличения объема иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными договорами: в 2019 году на 146,6 тыс. рублей или 3,6% и в 2020 году на 95,4 тыс. рублей или 2,2%.

5. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСЕЕВСКОЕ» НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Мосеевское» на 2018-2020 годы приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться планирование бюджетных

ассигнований исходя из необходимости исполнения расходных обязательств на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации, повышение эффективности бюджетных расходов.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета поселения на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» с изменениями. Расходы бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003г № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений).

Расходная часть бюджета формировалась с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: предоставление субсидий МБУК «Мосеевский СДК» на выполнение муниципального задания в области культуры; финансирование мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами. Расходы на оплату труда с начислениями запланированы в соответствие с постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями). Расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретение ГСМ, прочие расходы спрогнозированы исходя из ожидаемого потребления за 2017 год, роста тарифов на коммунальные услуги, с учетом наполняемости доходной базы бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

Наименование	Бюджет 2018 года	Бюджет 2019 года	Бюджет 2020 года	отклонение			
				2019/2018		2020/2019	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	1895,3	1816,8	1786,6	-78,5	-4,1	-30,2	-1,7
Национальная оборона	85,7	86,6	89,8	+0,9	+1,1	+3,2	3,7
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	20,6	20,6	20,6	-	-	-	-
Национальная экономика	1064,2	1209,9	1302,1	+145,7	+13,7	+92,2	+7,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	269,1	269,1	269,1	-	-	-	-
Образование	7,2	7,2	7,2	-	-	-	-
Культура, кинематография	865,5	865,5	865,5	-	-	-	-
Социальная политика	144,2	144,2	144,2	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	16,5	16,5	16,5	-	-	-	-

тыс. рублей

Обслуживание государственного и муниципального долга	1,0	1,0	1,0	-	-	-	-
Условно утвержденные расходы	-	80,5	163,7	-	-	-	-
Итого расходов	4369,3	4517,9	4666,3	+148,6	+3,4	+148,4	+3,3

Согласно ведомственной структуре расходов проекта бюджета муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложения № 7, 15 к проекту решения Совета муниципального образования «Мосеевское») сумма расходов соответствует текстовой сумме расходов решения Совета муниципального образования «Мосеевское». Главным распорядителем расходной части бюджета поселения является Администрация муниципального образования.

В основу планирования расходной части бюджета поселения заложены индексный, нормативный и плановый методы.

Функциональная структура расходов бюджета на 2018 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года и отчетом за 2016 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2016 года	Бюджет 2017 года	Бюджет 2018 года	Доля в %	тыс. рублей			
					отклонение			
					2018/2016		2018/2017	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	1752,9	1931,4	1895,3	43,3	+142,4	+8,1	-36,1	-1,9
Национальная оборона	91	79,9	85,7	2,0	-5,3	-5,8	+5,8	+7,3
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	20,6	17,6	20,6	0,5	-	-	+3,0	+17,0
Национальная экономика	979,4	1015,9	1064,2	24,3	+84,8	+8,7	+48,3	+4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	403,7	474,4	269,1	6,2	-134,6	-33,3	-205,3	-43,3
Образование	2,1	4,2	7,2	0,2	+5,1	В 2,4р	+3,0	+71,4
Культура, кинематография	989,2	1277,3	865,5	19,8	-123,7	-12,5	-411,8	-32,2
Социальная политика	58,6	126,2	144,2	3,3	+85,6	+146,1	+18,0	+14,3
Физическая культура и спорт	174,2	16,5	16,5	0,4	-157,7	-90,5	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	1,0	1,0	0,02	+1,0	+100	-	-
Итого расходов	4487,4	4944,4	4369,3	100,0	-118,1	-2,6	-575,1	-11,6

Сокращение общего объема расходов бюджета поселения в 2018 году в сравнении с планом 2017 года составит 11,6% или 575,1 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2016 года — на 2,6 % или 118,1 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с плановыми ассигнованиями 2017 года планируется по следующим разделам:

- «Культура и кинематография» на 411,8 тыс. рублей или на 32,2%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 205,3 тыс. рублей или на 43,3%.

Наибольший прирост расходов в сумме 48,3 тыс. рублей или на 4,8% запланирован по разделу «национальная экономика».

По анализу структуры расходов бюджета 2018 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Общегосударственные вопросы» - 43,3% (1895,3 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 24,3% (1064,2 тыс. рублей) и «Культуру и кинематографию» - 19,8% (865,5 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2019 год положительная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2019 год (+) 148,6 тыс. рублей или +3,4%; 2020 год - рост на 148,4 тыс. рублей или на 3,3%.

В проекте бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2019 и 2020 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы. На первый год планового периода они запланированы в сумме 80,5 тыс. рублей, на второй год планового периода – 163,7 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,6 и 5,4 процентов в общем объеме расходов бюджета муниципального образования (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и соответствуют положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета поселения на 2018 год состоят из следующих показателей:

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 1895,3 тыс. рублей. В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

- на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления – 1853,4 тыс. рублей (97,8 процентов расходов раздела);
- составление протоколов об административных правонарушениях 0,4 тыс. рублей за счет субвенции областного бюджета.

В рамках межбюджетных трансфертов в бюджете поселения предусмотрены суммы на частично переданные полномочия по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2017 год по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 31,5 тыс. рублей, в том числе в сфере размещения муниципального заказа для нужд муниципального образования, на осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля.

При формировании резервного фонда в размере 10,0 тыс. рублей учтены требования статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда не более 3 процентов утвержденного объема расходов при формировании проекта бюджета). Средства резервного фонда администрации используются в процессе исполнения бюджета в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования «Мосеевское».

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 85,7 тыс. рублей, что на 7,35 выше назначений 2017 года, на 2019-2020 годы соответственно 86,6 и 89,8 тыс. рублей. Данные расходы осуществляются за счет субвенции федерального бюджета и предусмотрены в бюджете на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланированы в сумме 20,6 тыс. рублей ежегодно на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования.

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная экономика»** в проекте бюджета поселения на 2018 год запланированы в сумме 1064,2 тыс. рублей, рост на 4,8% к уточненному бюджету 2017 года.

Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2018 год составит 24,3%. По данному разделу предусмотрены ассигнования на содержание переправ и автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года».

На 2019 и 2020 годы на дорожную деятельность запланированы ассигнования в сумме 1209,9 и 1302,1 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год запланированы в сумме 269,1 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения в 2018 году составляет 6,2%.

В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу «Благоустройство», в том числе:

- на мероприятия по организации уличного освещения – 198,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии областного бюджета в рамках реализации государственной программы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» в сумме 54,6 тыс. рублей;
- организация и содержание мест захоронения в сумме 33,6 тыс. рублей;
- мероприятия по содержанию и благоустройству территории (сбор и вывоз мусора, благоустройство мест отдыха и прочие) — 37,5 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов ассигнования по данному разделу запланированы на уровне 2018 года в сумме по 269,1 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по **разделу «Образование»** подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в проекте бюджета поселения предусмотрены на обеспечение реализации мероприятий в области молодежной политики и оздоровления детей на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по 7,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по **разделу «Культура и кинематография»** подразделу «Культура» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере культуры на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры «Мосеевский сельский дом культуры», с учетом необходимости обеспечения проведения культурно-массовых мероприятий на территории муниципального образования, в сумме 865,5 тыс. рублей, что составляет 19,8% от общего объема расходов бюджета на финансовый год и снижение к уровню 2017 года на 32,2%, в связи с выделением в текущем году дополнительных средств из бюджета района на повышение заработной платы работникам культуры в соответствии с Указом Президента РФ и проведением в 2017 году мероприятий по оптимизации штатной численности учреждения культуры.

На 2019-2020 годы субсидия запланирована в таком же объеме по 865,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по **разделу «Социальная политика»** в проекте бюджета поселения на 2018 год прогнозируются в объеме 144,2 тыс. рублей.

Доля ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения составляет 3,3%.

Расходы предусмотрены: по подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 72,0 тыс. рублей; по подразделу «Социальное обеспечение населения» на ежемесячную денежную компенсацию на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, в соответствии с Законом Вологодской области от 01.06.2005 №1285 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан» (с последующими изменениями), с учетом количества получателей в сумме 72,2 тыс. рублей.

На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы в сумме 144,2 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по **разделу «Физическая культура и спорт»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 16,5 тыс. рублей.

В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта (проведение и участие в спортивных мероприятиях).

На плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования запланированы в объеме по 16,5 тыс. рублей.

По разделу «Обслуживание муниципального долга» предусмотрены платежи по долговым обязательствам в сумме 1,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 2 статьи 9 проекта бюджета устанавливается предельный объем муниципального долга муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по 100,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 9 проекта бюджета верхний предел муниципального долга муниципального образования «Мосеевское» устанавливается по состоянию на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года в сумме по 100,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «Мосеевское» в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов не предусматривается.

Выводы:

1. В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в текстовой части проекта решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» отсутствует статья об общих объемах бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в соответствии с приложениями к проекту на исполнение публичных нормативных обязательств направлено в 2018-2020 годах по 72,0 тыс. рублей ежегодно.

2. В целом, проект бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мосеевское», основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мосеевское», Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. К проекту бюджета представлены пояснительная записка и ряд обязательных показателей в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Следует отметить, что ограниченность бюджетных ресурсов не позволяет в полной мере использовать бюджет, как инструмент реализации основных задач социально-экономического развития сельского поселения, поэтому для увеличения поступлений доходов в бюджет поселения администрации необходимо активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет муниципального образования «Мосеевское», проводить дальнейшую оптимизацию бюджетных расходов, принять меры по энергосбережению органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, а также усилить контроль главного распорядителя бюджетных средств за эффективностью бюджетных расходов.

3. Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 534,1 тыс. рублей или на 10,9%, расходы на 575,1 тыс. рублей или 11,6 %.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы, национальную экономику и культуру.

4. Проект бюджета рассмотрен на соответствие ограничениям, прописанным в Бюджетном Кодексе Российской Федерации:

- размер резервного фонда составляет 10,0 тыс. рублей или 0,2 процента от общего объема расходов (в соответствии со ст.81 БК РФ не более 3 процентов от общего объема расходов);
- установленный верхний предел объема муниципального долга 100,0 тыс. рублей на 2018-2020 годы не превышает 50 процентов объема собственных доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (пункт 4 статьи 107 БК РФ);
- проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован бездефицитным.

Предлагается:

1. Внести изменения в проект решения Совета муниципального образования «Мосеевское» «О бюджете муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»:

- текстовую часть проекта бюджета дополнить статьей об общих объемах бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах по 72,0 тыс. рублей ежегодно.

2. Проект бюджета муниципального образования «Мосеевское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, с учетом внесенных изменений по предложениям, принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

13 декабря 2017 года