РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПСКОВКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ « СЕБЕЖСКИЙ РАЙОН»

Экспертное заключение

к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Идрица» на 2018 год, предоставленному Собранию депутатов городского поселения «Идрица»

Экспертное заключение к проекту решения Собрания депутатов городского поселения «Идрица» «О бюджете муниципального образования «Идрица»» на 2018 год (далее Проект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением Собрания депутатов Себежского района от 30 декабря 2013года №160 «Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Себежский район» (с изменениями от 29.11.2016) (далее Положение о бюджетном процессе) и «Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Себежский район», Соглашением о внешнем бюджетном контроле.

Проект решения представлен на рассмотрение Собрания депутатов городского поселения «Идрица» в соответствии со ст.25 Положения о бюджетном процессе в Себежском районе.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, не противоречит части 2 статьи 172 БК РФ.

Городским поселением «Идрица» формируется среднесрочный финансовый план муниципального образования на предстоящий период, не противоречит ст.174 БК РФ.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Основной базовой информацией для формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные направления бюджетной политики муниципального образования «Себежский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и основные направления налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 20120 годов. Целью основных направлений бюджетной политики является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования «Себежский район», подходов к его формированию, исполнению основных характеристик и прогнозируемых параметров.

Основные направления бюджетной политики поселения согласуются с основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, основными направлениями бюджетной политики Псковской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и основными направлениями бюджетной политики муниципального образования «Себежский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект бюджета составлен с учетом изменений, вносимых в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65-н, в части изменения (дополнения) кодов видов доходов бюджетов, применяемых с 1 января 2018 года.

***Основные характеристики бюджета муниципального образования «Идрица»***

***на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов***

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете муниципального образования «Городское поселение «Идрица» на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета, к которым относятся:

-прогнозируемый в очередном финансовом году общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;

-общий объем расходов в очередном финансовом году;

-дефицит (профицит) бюджета муниципального образования***.***

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 год** | **2017 год** | **2018год в % к 2017году** |
| Доходы – всего | 9448,7 | 8984,3 | 105,1 |
| В том числе безвозмездные поступления | 260,7 | 243,3 | 107,1 |
| Расходы | 9448,7 | 9115,5 | 103,6 |
| Дефицит/ профицит | 0 | 0 | 0 |
| Резервный фонд | 33,0 | 0 | 0 |
| Предельный объем долга | 1000,0 | 0 | 0 |

В представленном проекте бюджета на 2018 год дефицит/профицит бюджета не планируется.

Муниципальный долг на 2018 год составит 1000,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга не противоречит ст.107 БК РФ.

Рост планируемых в 2018 году доходов в сравнении с ожидаемыми в 2017 году составит 5,1%, рост расходов – 3,6%

***Прогнозируемый общий объем доходов***

Экспертизе представлены расчеты доходной части бюджета на период 2018-2020 годов

Прогнозируемый объем доходов на 2018 год составляет 9448,7 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы 9188,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 260,7 тыс. рублей.

На 2019 год – 9911,4 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы 9749,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 162,4 тыс. рублей.

На 2020 год – 10146,1 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые поступления 9978 тыс. рублей, безвозмездные поступления 168,1 тыс. рублей.

В общем объеме собственных доходов налоговые и неналоговые поступления составляют 97,2%.

Структура доходной части бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма, тыс. руб. | Доля,% | Сумма,  тыс. руб. | Доля,% | Сумма тыс. руб. | Доля,% | Сумма тыс. руб. | Доля,% |
| Налоговые доходы | 8490,0 | 94,5 | 9133,0 | 96,6 | 9694,0 | 97,8 | 9931,0 | 97,9 |
| Неналоговые доходы | 251,0 | 2,8 | 55,0 | 0,6 | 55,0 | 0,6 | 47,0 | 0,5 |
| Безвозмездные поступления | 243,3 | 2,7 | 260,7 | 2,8 | 162,4 | 1,6 | 168,1 | 1,6 |
| Итого | 8984,3 | 100,0 | 9448,7 | 100,0 | 9911,4 | 100,0 | 10146,1 | 100,0 |

Согласно приведенным данным в таблице видно, что в планируемом периоде ожидается рост поступления доходов. Рост обеспечивает увеличение доходов от налогов. Неналоговые доходы останутся на одном уровне, и безвозмездные поступления будут сокращаться.

В структуре доходов на 2018 год налоговые доходы составляют 96,6% (9133,0 тыс. рублей). В 2019 году рост к уровню 2018 года составит 0,7%(561 тыс. рублей). В 2020 году к уровню 2019 года рост 2,4% (237 тыс. рублей).

В 2018 году к уровню 2017 года ожидается рост налоговых доходов на 7,6%(643,0 тыс. рублей), безвозмездных поступлений - на 7,2% (17,4 тыс. рублей). Поступление неналоговых доходов сократится на 78,1% (196,0 тыс. рублей)

Прогноз налоговых и неналоговых доходов представлен в таблице 3

Таблица3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2017 год решением от26.12.2016 №54 | 2018 | 2019 | 2020 |
| НДФЛ | 3554,0 | 3430,0 | 3482,0 | 3544,0 |
| Акцизы | 1796,0 | 2092,0 | 2360,0 | 2355,0 |
| ЕСХН | 4,0 | 65,0 | 68,0 | 70,0 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений | 261,0 | 555,0 | 721,0 | 887,0 |
| Земельный налог организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах поселений | 2000,0 | 2003,0 | 2073,0 | 2080,0 |
| Земельный налог физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах поселений | 875,0 | 988,0 | 990,0 | 995,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 236,0 | 55,0 | 47,0 | 42,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 15,0 | 0 | 8 | 5,0 |
| ИТОГО | 8741,0 | 9188,0 | 9749,0 | 9978,0 |

В структуре поступлений в доходную часть бюджета городского поселения «Идрица» на предстоящий финансовый период занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ): в 2018 году – 37,3%, в 2019 году – 35,7%, в 2020 году – 35,5%.

На предстоящий период планируется рост НДФЛ в 2019 году к уровню 2018 года на 1,5% (52 тыс. рублей), в 2020году к уровню 2019 – на 1,8% (62 тыс. рублей)

В общем объеме доходов НДФЛ занимает 36,3%.

Получение акциза в 2018 году планируется в размере 2092 тыс. рублей (22,8% от суммы поступления налоговых и неналоговых доходов). На предстоящий плановый период 2019 и 2020 годов рост к уровню 2018 года составит 12,8% и 12,5% соответственно.

В общем объеме доходов акциз занимает 22,1%.

Значительным источником доходов на предстоящий период является также земельный налог. На 2018 год планируется поступление земельного налога в сумме 2991,0 тыс. рублей (земельный налог организаций 2003 тыс. рублей, земельный налог физических лиц 988 тыс. рублей). На 2019 год рост поступлений земельного налога к уровню 2018 года ожидается на 2,4%, а в 2020 году к уровню 2018 года – на 2,8%.

В общем объеме доходов 2018 года земельный налог занимает 31,7%.

Безвозмездные поступления в 2018 году ожидаются в сумме 260,74 тыс. рублей, в 2019 году – 162,4 тыс. рублей, в 2020 году -168,09 тыс. рублей. Из них: субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2018 и 2019 году 160,74 тыс. рублей, в 2020 году – 168,08 тыс. рублей. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, в 2018 году ожидаются в сумме 100 тыс. рублей.

Таким образом, можно сделать вывод: бюджет муниципального образования «Идрица» имеет устойчивый рост собственных доходов, основанных на получении налоговых и неналоговых доходов.

***Общий объем расходов бюджета муниципального образования «Идрица» на 2018 год***

Общий объем расходов бюджета муниципального образования «Идрица» на 2018 год в проекте бюджета предусмотрен в сумме 9448,7 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета выглядит следующим образом (таблица 4).

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | кгод | 2016 год  (факт) | 2017 год  (прогноз) | 2018 год  (план) | 2018 год в % к | |
| 2016 году | 2017 году |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 3911,2 | 3531,5 | 3648,8 | 93,3 | 03,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 154,5 | 143,3 | 160,7 | 104,0 | 112,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 86,4 | 85,1 | 80,0 | 92,6 | 94,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 1619,7 | 2096,0 | 2102,0 | 129,8 | 100,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1478,8 | 1671,5 | 1677,6 | 113,4 | 100,4 |
| Культура | 0800 | 233,5 | 218,8 | 154,0 | 65,9 | 70,4 |
| Социальная политика | 1000 | 450,2 | 468,3 | 411,6 | 91,4 | 87,9 |
| Межбюджетные трансферты | 1100 | 1758,0 | 901,0 | 1214,0 | 69,1 | 134,7 |
| ИТОГО |  | 9692,3 | 9115,4 | 9448,7 | 97,5 | 103,6 |

В 2018 году планируется увеличение расходов в сравнении с прогнозом 2017 года на 3,6% (333,3 тыс. рублей). Социально направленные расходы в 2018 году составят сумму 2243,2 тыс. рублей, что на 4,9% (115,4 тыс. рублей) меньше прогнозируемого уровня 2017 года.

По сравнению с 2016 годом социально направленные расходы возросли на 3,7% (80,7 тыс. рублей).

В общей сумме расходов 2018 года социально направленные расходы занимают 23,7%.

К уровню 2017 года наблюдается рост общегосударственных расходов на 3,3%, расходов на национальную оборону на 12,1%. Рост межбюджетных трансфертов по заключенным соглашениям на 34,7%.

Структура и удельный вес расходов представлены в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 год | | 2018 год | |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес,% | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес,% |
| Общегосударственные расходы | 3531,5 | 38,8 | 3648,8 | 38,8 |
| Национальная оборона | 143,3 | 1,6 | 160,7 | 1,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 85,1 | 0,9 | 80,0 | 0,8 |
| Национальная экономика | 2096,0 | 23,0 | 2102,0 | 22,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1671,5 | 18,3 | 1677,6 | 17,7 |
| Культура | 218,8 | 2,4 | 154,0 | 1,6 |
| Социальная политика | 468,3 | 5,1 | 411,6 | 4,3 |
| Межбюджетные трансферты | 901,0 | 9,9 | 1214,0 | 12,9 |
| ИТОГО | 9115,4 | 100,0 | 9448,7 | 100,0 |

Основными функциональными направлениями расходования средств бюджета являются: «Общегосударственные расходы». «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». На их реализацию направлено 7428,4 тыс. рублей (78,6% расходов бюджета)

Наибольший удельный вес в структуре расходов – 38,8% - занимают общегосударственные расходы. (Код 0100)

На муниципальное управление направляется сумма 1661,6 тыс. рублей в соответствии с нормативами, утвержденными распоряжением администрации городского поселения «Идрица». По подразделу 0113 «Прочие выплаты» направляется сумма 738,9 тыс. рублей на выплаты муниципальным служащим и работникам, замещающим муниципальные должности органов местного самоуправления.

Содержание работников, не относящихся к муниципальным служащим, составляет 554,7 тыс. рублей.

На создание резервного фонда Администрации городского поселения «Идрица» направляется 3,0 тыс. рублей. Резервный фонд Администрации поселения на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий составит 30,0 тыс. рублей

Код 0203 «Национальная оборона» в структуре расходов занимает 1,7% (160,7 тыс. рублей). Средства выделены из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Код 0300 «Национальная безопасность» в структуре расходов занимает 0,8% (80 тыс. рублей). Средства направляются на реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности.

Код 0400 «Национальная экономика» в структуре расходов занимает 22,2%. (2102,0 тыс. рублей).

За счет средств Дорожного фонда городского поселения «Идрица» 1892,0 тыс. рублей будет направлено на текущий ремонт и содержание дорог, улиц, проездов, мостов. На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения направляется 210,0 тыс. рублей.

Код 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 1677,6 тыс. рублей. В структуре расходов занимает 17,7%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» на уличное освещение направляется 690 .0 тыс. рублей, на благоустройство – 987,6 тыс. рублей (из них: проведение ремонта и устройство воинских захоронений, памятников 200,0 тыс. рублей)

Код 0800 « Культура» в структуре расходов занимает 1,6% (154 тыс. рублей). Средства планируется направить на выполнение работ по подготовке и обслуживанию праздничных мероприятий.

Код 1000 «Социальная политика» в структуре расходов занимает 4,3% (411,6 тыс. рублей).

По подразделу 1001 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» 283,6 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Пособия по социальной помощи населению» единовременная выплата к Дню Победы 73-й годовщины в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов 182,0 тыс. рублей

Код 1100 « Межбюджетные трансферты» в структуре расходов занимают 12,9% (1214,0 тыс. рублей).

Подраздел 0106 « Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора 14,0 тыс. рублей в соответствии с соглашением.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» на осуществление дорожной деятельности, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского поселения 200,0 тыс. рублей в соответствии с переданными полномочиями.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования «Себежский район» на осуществление переданных полномочий 600,0 тыс. рублей.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования «Себежский район» на осуществление переданных полномочий 200,0 тыс. рублей.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование» межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования «Себежский район» на осуществление переданных полномочий 80,0 тыс. рублей.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования «Себежский район» на осуществление переданных полномочий 120,0 тыс. рублей.

***Источники финансирования дефицита бюджета***

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Идрица» на 2018 год являются: изменение источников средств на счетах по учету средств бюджета. Уменьшение остатков средств бюджетов по коду 01050000000000600 на сумму 9448,7 тыс. рублей. Увеличение остатков средств бюджетов по коду 01050000000000500 на сумму 9448,7 тыс. рублей.

Погашение кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на начало финансового года. Получатели бюджетных средств осуществляют в пределах расходов, предусмотренных в ведомственной структуре расходов бюджета поселения за соответствующий финансовый год.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования отражаются в муниципальных программах, сводной бюджетной росписи.

***Выводы:***

Среднесрочный финансовый план муниципального образования ежегодно разрабатывается по форме и в порядке, которые установлены местной администрацией муниципального образования, с соблюдением положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Основание: Распоряжение Администрации городского поселения «Идрица» от 15.08.2016 № 64 «Об утверждении порядка формирования среднесрочного финансового плана муниципального образования городское поселение «Идрица»».

Формирование проекта решения Собрания депутатов городского поселения «Идрица» « О бюджете муниципального образования «Идрица» на 2018 год осуществлялось в соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса.

Проект решения о бюджете составлен с учетом изменений, вносимых в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н, в части изменения (дополнения) кодов видов доходов бюджетов, применяемых с 1 января 2017 года;

Бюджет муниципального образования «Идрица» имеет устойчивый рост собственных доходов, основанных на получении налоговых и неналоговых доходов.

Доходы муниципального образования «Идрица» на 2018 год прогнозируются в сумме 9448,7 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составляет 5,2% или 464,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2018 год составит 9448.7 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост составит 333,3 тыс. рублей.

Социально направленные расходы в 2018 году составят сумму 2243,2 тыс. рублей, что на 4,9% (115,4 тыс. рублей) меньше прогнозируемого уровня 2017 года.

Прогнозируется бездефицитный бюджет.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения «Идрица» на 01 января 2019 года прогнозируется в сумме 1000 .0 тыс. рублей, что не противоречит условиям БК РФ.

Принцип самостоятельности бюджета, предусмотренный ст.31 бюджетного кодекса РФ, соблюден.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган муниципального образования «Себежский район» предлагает Собранию депутатов городского поселения «Идрица» принять проект решения к рассмотрению с учетом замечаний и рекомендаций Контрольно-счетного органа муниципального образования «Себежский район».

Председатель

КСО МО «Себежский район» Т.Е. Крыкова