КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 28-з
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ
ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ МО «КЫРМА»
«О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.»

с. Баяндай **«26» декабря 2017 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Борхоновым А.М. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Кырма», утвержденного решением Думы МО «Кырма» от 16.05.2016 г. №25/3.

1. Общие положения

Заключение на проект Решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кырма», утвержденного решением Думы МО «Кырма» от 16.05.2016 г. №25/3, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 27.12.2016г., Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район» утвержденного решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011г. №21/5 и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета поселения, параметров его основных показателей.

2. Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Думу муниципального образования «Кырма»

Проект решения Думы МО Кырма «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 15 ноября 2017 года для проведения экспертизы.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в контрольно-счетную палату следующие материалы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- Итоги социально-экономического развития МО «Кырма» за истекший период 2017 года;
- Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Кырма» за 2017 год;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2018-2020 годы;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Кырма» в 2017 году;
- Проект решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» и пояснительная записка к нему;
- Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019г., 01.01.2020г., 01.01.2021г.;
- Реестр источников доходов бюджета МО «Кырма»
- Реестр расходных обязательств МО «Кырма» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
- Паспорта муниципальных целевых программ.

Перечень представленных документов и материалов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Кырма» на 2018 год и на плановый период 2019, 2020 годов утверждены постановлением главы администрации МО «Кырма» от 14.11.2017г. №26, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2018-2020 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Кырма».

3. Изменения законодательства, учтенные при формировании доходов и расходов бюджета МО «Кырма»

При подготовке проекта Бюджета МО «Кырма» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов были учтены:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- «Положение о бюджетном процессе в МО «Кырма»;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2018-2020 годы;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Кырма» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы.

4. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики

Представленные в составе документов к проекту решения «Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Кырма» на 2018 год и на плановый период 2019, 2020 годов» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Кырма» от 14.11.2017г. №26 подготовлены в соответствии с посланиями Президента РФ Федеральному Собранию РФ (далее Послание) и включают в себя, в том числе следующие задачи:

- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;

- формирование бюджета на основе муниципальных заданий, включающих действующие и вновь принимаемые расходные обязательства с учетом их приоритетности и сопоставления ожидаемых результатов с реальными возможностями;

- обеспечение заинтересованности в расширении доходной базы, повышении собираемости налогов, повышении эффективности бюджетных расходов.

5. Анализ основных характеристик бюджета

В представленном проекте решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Проектом решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Кырма» на **2018 год**, а именно:

- общий объем доходов в сумме 4636,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3667,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 4684,4 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 48,4 тыс. руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов:

- общий объем **доходов** бюджета МО «Кырма» **на 2019 год** – 4001,9 тыс. руб., на **2020** год – 3860,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2019 год – 4054,9 тыс. руб., на 2020 год – 3913,9 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2019 года – 53,0 тыс. руб., 2020 года – 53,4 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита Бюджета МО «Кырма» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения устанавливается, что в расходной части бюджета МО «Кырма» на 2018 год создается резервный фонд администрации МО «Кырма» в размере 5,0 тыс. руб., на 2019 и 2020 годы по 5,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,1% от общей суммы расходов бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ.

Данные для общего анализа ожидаемого объема доходов и расходов бюджета МО «Кырма» отражены в таблице 1:

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета МО «Кырма», тыс. руб.

Показа-тель	**2016**	**2017** (ожид.исп.)	**2018 (прогноз)**	**Плановый период**	
				2019	**2020**
Всего доходов	5036,8	3461,8	4636,0	4001,9	3860,5
Рост (+; -) в %	-	68,7	133,9	86,3	96,5
Всего расходов	4433,8	3204,5	4684,4	4054,9	3913,9
Рост (+; -) в %	-	72,3	146,2	86,6	96,5

Исполнение бюджета по расходам в МО «Кырма» в 2017 году по сравнению с фактическим исполнением за 2016 год ожидается меньше на 1229,3 тыс. руб. или на 27,7%.

Прогнозируемые расходы бюджета на плановый период 2019-2020 годов больше ожидаемого исполнения 2017 года.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета на 2017 год прогнозное поступление общей суммы доходов на 2018 год больше на 1174,2 тыс. руб., или на 33,9 %. Прогнозируемые доходы бюджета на плановый период 2019-2020 годов больше ожидаемого исполнения 2017 года.

6. Доходы бюджета МО «Кырма»

В целом доходы бюджета МО «Кырма» прогнозируются на 2018 год в сумме 4636,0 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2017 году составляет 133,9 процента. Данные по доходам бюджета МО «Кырма» за 2017-2020 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Кырма» за 2017 год и прогноз поступления доходов на 2018 – 2020 годы, тыс. руб.

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году	Прогноз бюджета на 2018 год	Отклонение прогноза 2018г. от оценки 2017г.	Отношение прогноза 2018г к оценке 2017г., (%)	Плановый период	
					2019	2020
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	935,5	968,5	33	103,5	1059,5	1068,9
налоговые доходы	890,5	968,5	78	108,8	1059,5	1068,9
неналоговые доходы	45,0	-	-	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2526,3	3667,5	1141,2	145,2	2942,4	2791,6
ИТОГО ДОХОДОВ	3461,8	4636	1174,2	133,9	4001,9	3860,5

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года ожидается больше на 33 тыс. руб. или на 3,5%.

Объем безвозмездных поступлений в 2018 году планируется в сумме 3667,5 тыс. руб., что больше ожидаемых показателей 2017 года на 1141,2 тыс. руб. или на 45,2%.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Кырма» произведен с учетом показателей ожидаемого поступления доходов в 2017 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Кырма» на 2017-2020 годы, тыс. руб.

Наименование показателей	2017 год (ожид. поступ-е)	Прогноз на 2018	Откл. (гр.3-гр.2)	Плановый период	
				2019	2020
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	**3461,8**	**4636,0**	**1174,2**	**4001,9**	**3860,5**
Налоговые доходы	***890,5***	***968,5***	**78**	***1059,5***	***1068,9***
НДФЛ	**46,5**	**66,9**	**20,4**	**67,6**	**67,6**
Налоги на товары реализуемые на территории РФ	**734,5**	**705,4**	**-29,1**	**795,7**	**805,1**
Налоги на совокупный доход	**14,9**	**28,2**	**13,3**	**28,1**	**28,1**
Налог на имущество	**94,7**	**168,0**	**73,3**	**168,1**	**168,1**
Госпошлина	-	-	-	**0,0**	**0,0**
Неналоговые доходы	***45,0***	-	-	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	**45,0**	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от др. бюджетов	**2526,3**	**3667,5**	**1141,2**	**2942,4**	**2791,6**

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2018 год составляет 66,9 тыс. руб., что на 20,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2019-2020гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление примерно на уровне 2018 года.

Налог на имущество. Прогноз поступлений налога на имущество на 2018 год составляет 168,0 тыс. руб., что на 73,3 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2019-2020гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление примерно на уровне 2018 года.

Налоги на совокупный доход. Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2018 год составляет 28,2 тыс. руб., что на 13,3 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2019г. и 2020г. прогнозируется поступление примерно на уровне 2018 года.

Налоги на товары реализуемые на территории РФ.

Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» определены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, в соответствии с которыми прогнозируется поступление по данному виду доходов в 2018 году 705,4 тыс. руб., в 2019 году 795,7 тыс. руб., в 2020 году 805,1 тыс. руб.

7. Расходы бюджета МО «Кырма»

Расходы бюджета МО «Кырма» на 2018 год предлагается утвердить в сумме 4684,4 тыс. руб. На плановый период 2019 года объем расходов прогнозируется в сумме 4054,9 тыс. руб., на 2020 год – 3913,9 тыс. руб.

Из таблицы 4 в целом видно, что расходная часть бюджета 2018 года больше ожидаемого исполнения 2017 года на 1479,9 тыс. руб. или 46,2% в том числе: по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» больше на 97,7 тыс. руб., по разделу «Культура» больше на 521,5 тыс. руб. или на 61,3%. Общая сумма расходов бюджетов на 2019-2020 годы в проекте бюджета определена больше ожидаемого исполнения 2017 года.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Кырма»
за 2017 год и прогноз расходов бюджета на 2018 – 2020 годы, тыс. руб.

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Прогноз на 2018 год	Рост (снижение) расходов 2018года к 2017 году		Плановый период			
					2019г.		2020г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	2019/ 2017, %	тыс. руб.	2020/ 2017, %
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
Общегосударственные вопросы	2069,6	2172,5	102,9	5,0	1615,1	78,0	1405,8	67,9
Национальная оборона	24,6	53,2	28,6	116,3	53,7	218,3	55,8	226,8
Национальная экономика	64,0	708,4	644,4	1006,9	798,7	1248,0	808,1	1262,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	2,3	100,0	97,7	4247,8	100,0	4347,8	100,0	4347,8
Культура	850,5	1372,0	521,5	61,3	1100,4	129,4	1055,7	124,1
Социальная политика	70,6	120,0	49,4	70,0	130,0	184,1	140,0	198,3
Физическая культура и спорт	50,0	50,0	0	0,0	50,0	100,0	50,0	100,0
Межбюджетные трансферты	72,9	108,3	35,4	48,6	108,3	148,6	108,3	148,6
Итого:	**3204,5**	**4684,4**	1479,9	46,2	**4054,9**	126,5	**3913,9**	122,1

8. Соответствие ассигнований на 2018-2020 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах

В проекте решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019, 2020 гг.» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2018-2020 годы по 3,0 тыс. руб. на каждый год, что составляет около 0,06-0,08% от общего объема расходов бюджета.

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения представлен в таблице 5.

Таблица 5

Перечень муниципальных целевых программ реализуемых за счет средств бюджета поселения, тыс. руб.

№№	Наименование Программ	Объем бюджетных ассигнований						Отклонения 2018 год
		Проект бюджета			Паспорт Программы			
		2018г	2019г	2020г	2018г	2019г	2020г	
1	Поддержка малого и среднего предпринимательства	3,0	3,0	3,0	3,0	-	-	-
2	Профилактика наркомании и токсикомании	-	-	-	4,0	-	-	-
3	Труд и занятость населения	-	-	-	2,0	-	-	-
Итого по муниципальным программам		3,0	3,0	3,0	9,0	-	-	-

Объемы финансирования и сроки действия предусмотренные муниципальными программами не соответствуют объемам финансирования и срокам действия определенным в проекте решения о бюджете.

9. Выводы и рекомендации:

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. В течение двух месяцев с момента вступления в силу решения о бюджете муниципальные программы привести в соответствие с решением о бюджете по объемам финансирования и по срокам действия.
3. Рекомендуем к принятию проект бюджета МО «Кырма» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.