

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района
по результатам экспертизы проекта бюджета
Бутинского сельского поселения
Альметьевского муниципального района
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района на проект Решения Бутинского сельского Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан.

Проект Решения Бутинского сельского Совета Альметьевского муниципального района «О бюджете Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен в срок, установленный бюджетным законодательством.

Документы и материалы к проекту бюджета представлены по перечню, установленному пунктом 4 статьи 61 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Анализ доходов бюджета Бутинского сельского поселения

В соответствии с проектом Решения Бутинского сельского Совета Альметьевского муниципального района «О бюджете Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» спрогнозированы доходы бюджета на 2018 год в объеме 2790,7 тыс. рублей, на 2019 год – 2793,7 тыс. рублей, на 2020 год – 2799,1 тыс. рублей.

В 2018 году планируется повышение налоговых доходов на 1698,5 тыс. рублей или на 169,1% относительно утвержденных показателей 2017 года.

Прогнозируемые показатели по доходам на 2018-2020 годы представлены в таблице:

тыс.руб

Наименование показателя	2017г план	2018г прогноз	Темп роста %	2019г прогноз	Темп роста %	2020г прогноз	Темп роста %
Налоговые доходы	1004,5	2703,0	169,1	2705,1	0,1	2707,4	0,1
Неналоговые доходы	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	896,6	87,7	-90,2	88,6	1,0	91,7	3,5
Всего доходы бюджета поселения	1901,1	2790,7	46,8	2793,7	0,1	2799,1	0,2

Налоговые доходы бюджета

Земельный налог

Одним из основных источников доходной части бюджета поселения является земельный налог. Поступление земельного налога на 2018 год прогнозируется в размере 2639,0 тыс.рублей, что на 1693,0 тыс.рублей выше уровня 2017 года.

Прогноз земельного налога на 2019 год и 2020 год составляет 2639,0 тыс.рублей, ежегодно. Удельный вес земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2018 год составляет 97,6 %, в 2019 году – 97,6 %, в 2020 году – 97,5 %.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц на 2018 год прогнозируется в размере 13,0 тыс.рублей, что на 1,0 тыс.рублей ниже уровня 2017 года.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2019 год и 2020 год составляет 13,0 тыс.рублей, ежегодно.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется в размере 51,0 тыс.рублей, что на 6,5 тыс.рублей выше уровня 2017 года.

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2019 год составляет 53,1 тыс.рублей, на 2020 год - 55,4 тыс.рублей. Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2018 год составляет 1,8 %, в 2019 году – 1,9 %, в 2019 году – 2,0 %.

Неналоговые доходы бюджета

Поступление неналоговых доходов не планируется.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2018 год планируются в объеме 87,7 тыс.рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 1,0 тыс.рублей;
- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 86,7 тыс.рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2018 году 3,1%, в 2019 году – 3,2 %, в 2020 году – 3,3 %.

Анализ расходов бюджета Бутинского сельского поселения

При планировании показателей по расходам использованы следующие критерии:

- повышение заработной платы работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 4,0% с 1января 2018года;
- повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №761, от 28.12.2012г. № 1688) в соответствии с «дорожными картами»;

- рост заработной платы в органах муниципального управления на 4,0% с 1 октября 2018 года;

- публичные обязательства (денежные выплаты), расходы на питание и медикаменты индексируются на 4,0% с 1 января 2018 года;

- коммунальные услуги учтены с ростом 4,0% с 1 июля 2018 года.

На 2019-2020 годы использованы следующие критерии по отношению к показателям предыдущего года:

- повышение заработной платы работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 4,0% с 1 января ежегодно;

- рост заработной платы в органах муниципального управления на 4,0 % с 1 января ежегодно;

- публичные обязательства (денежные выплаты), расходы на питание и медикаменты индексируются на 4,0% с 1 января ежегодно;

- коммунальные услуги прогнозируются с ростом 4,0 % с 1 июля ежегодно.

Проектом решения на 2018 год планируются расходы в общей сумме 2790,7 тыс.рублей, что на 889,6 тыс.рублей, или на 46,8 % выше объема расходов, утвержденного на 2017 год.

В 2019 году расходы к уровню 2018 года увеличатся на 0,1 % и составят 2793,7 тыс.руб., в 2020 году к уровню расходов 2019 года увеличатся на 0,2% и составят 2799,1 тыс.руб.

Структура расходов бюджета Бутинского сельского поселения на 2018 год представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	Рз	Решение о бюджете СП на 2017 год	Проект решения на 2018 год	Удельный вес в общей сумме расходов, (%)	
				2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	1105,4	1141,1	58,1	40,9
Национальная оборона	02	-	86,7	-	3,1
Водное хозяйство	0406	23,1	-	1,2	-
Дорожное хозяйство	0409	179,66	179,66	9,5	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	441,64	461,34	23,2	16,5
Образование	07	-	742,0	-	26,6
Культура	08	140,0	150,0	7,4	5,4
Физическая культура и спорт	11	10,0	11,0	0,5	0,4
Межбюджетные Трансферты (отрицательные)	14	1,3	18,9	0,1	0,7

Всего расходов		1901,1	2790,7	100	100
-----------------------	--	---------------	---------------	------------	------------

В структуре расходов бюджета Бутинского сельского поселения на 2018 год наибольший удельный вес приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 40,9 %.

Расходы бюджета на социальную сферу (образование, культуру, физическую культуру и спорт) на 2018 год предусматриваются в сумме 903,0 тыс. рублей, их удельный вес в общей сумме расходов составляет 32,4 %, по сравнению с уровнем расходов 2017 года они увеличатся на 753,0 тыс.рублей.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы планируются в сумме 1141,1 тыс.руб., что выше уровня расходов 2017 г. на 35,7 тыс.руб., или на 3,2%. Прогнозный объем расходов на 2019 год составляет 1179,4 тыс.руб., на 2020 год – 1204,1 тыс.руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» предусматриваются субвенции, предоставляемые из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и воинской службе», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006г. № 719 «Об утверждении положения о воинском учете», на 2018 год в сумме 86,7 тыс.рублей. Прогнозный объем расходов на 2019 год составляет 87,6 тыс.рублей, на 2020 год – 497,24 тыс.рублей.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы планируются в сумме 179,66 тыс.рублей ежегодно.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год расходы планируются в объеме 461,34 тыс.рублей., что на 19,7 тыс.рублей. выше уровня расходов 2017 года. Прогнозный объем расходов на 2019 год – 411,31 тыс.рублей., на 2020 год – 361,87 тыс.рублей.

По разделу 07 «Образование» на 2018 год предусматриваются расходы в объеме 742,0 тыс.рублей. Прогнозный объем расходов на 2019 год составляет 619,6 тыс.рублей, на 2020 год – 572,6 тыс.рублей.

По разделу 08 «Культура и кинематография» на 2018 год расходы планируются в объеме 150,0 тыс.рублей, что на 10,0 тыс.рублей, или на 7,1 %, выше уровня расходов 2017 года. Прогнозный объем расходов на 2019 год составляет 195,9 тыс.рублей, на 2020 год – 199,9 тыс.рублей. Расходы по данному разделу запланированы на содержание СДК и СК.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы на 2018 год планируются в объеме 11,0 тыс.рублей, что на 1,0 тыс.рублей, или на 10,0 %, выше уровня расходов 2017 года. Прогнозный объем расходов составляет на 2019 год и 2020 год 11,0 тыс.рублей ежегодно.

По данному разделу планируются расходы на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты (отрицательные)» расходы на 2018 год планируется в 18,9 тыс.рублей. Прогнозный объем расходов на 2019 год составляет 41,6 тыс.рублей, на 2020 год – 43,9 тыс.рублей.

Удельный вес условно утвержденных расходов (расходов, распределение которых будет производиться к началу каждого планового периода 2019 и 2020 годов) в общем объеме расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, имеющих целевое назначение) в 2019 году составит 2,5% (67 628,0 рублей), в 2020 году -5% (135 370,0 рублей).

Верхний предел внутреннего муниципального долга Бутинского сельского поселения утвержден состоянию на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года в сумме 0 руб., в том числе верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.

Проект бюджета Бутинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов. Согласно проекту Решения дефицит бюджета Бутинского сельского поселения на 2018 год, на 2019 год и на 2020 год прогнозируется в размере 0 рублей.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Альметьевского муниципального района отмечает:

1. Прогноз поступления доходов в бюджет Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан.

2. Расходная часть бюджета Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована с учетом изменений бюджетной классификации.

3. Доходы бюджета Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района на 2018 год прогнозируются в объеме 2790,7 тыс. рублей, на 2019 год – 2793,7 тыс.рублей, на 2020 год – 2799,1 тыс.рублей. Основным источником собственных средств доходов бюджета поселения остается земельный налог - 94,6%.

4. Расход бюджета Бутинского сельского поселения Альметьевского муниципального района на 2018 год предусмотрены в сумме 2790,7 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2793,7 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 67 628,0 рублей, на 2020 год –2799,1 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 135 370,0 рублей.

5. Показатели бюджета Бутинского сельского поселения как на 2018 год, так и на 2019 и 2020 годы сбалансированы, дефицит бюджета составляет 0 рублей.

6. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата Альметьевского муниципального района полагает, что представленный проект бюджета Бутинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Альметьевского
муниципального района:



Н.Н. Казакиева