



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ХАРАБАЛИНСКИЙ РАЙОН» АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

416010, г.Харабали, ул.Б.Хмельницкого,17 тел. 8 (85148) 5-22-15 факс 8 (85148) 5-22-15  
E-mail:adm@harabaly.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 46**

**Контрольно-счетной палаты МО «Харабалинский район»  
на проект бюджета муниципального образования «Заволжский  
сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы**

г. Харабали

4 декабря 2017 года

Заключение на проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в МО «Заволжский сельсовет», утвержденного решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 15.11.2016 № 58, Положения о Контрольно-счетной палате МО «Харабалинский район», утвержденного решением Совета МО «Харабалинский район» от 30.10.2013 № 254 и Соглашением о передаче полномочий утвержденном Решением Совета МО «Харабалинский район» от 29.01.2014 № 282.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, определяющие порядок расчета основных показателей бюджета МО «Заволжский сельсовет».

Одновременно с проектом решения предоставлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Заволжский сельсовет» за 2017 год и прогноз на 2018-2020 годы;
- прогноз основных характеристик бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- расчет верхнего предела муниципального внутреннего долга;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- расчеты фонда оплаты труда;
- паспорта муниципальных программ;
- реестры расходных обязательств.

Параметры бюджета МО «Заволжский сельсовет» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативно-правовой базы МО «Заволжский сельсовет».

Сроки внесения проекта решения о бюджете МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов на рассмотрение соблюдены в соответствии с БК.



В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 21.09.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

По итогам экспертизы представленного законопроекта Контрольно-счетной палатой сформированы следующие **основные выводы**.

Постановлением администрации МО «Заволжский сельсовет» от 01.11.2017 № 37 утверждены основные направления налоговой и бюджетной политики на 2018-2020 годы. В документе определены приоритеты в области бюджетной политики поселения с учетом стратегических целей, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации. Основным направлением бюджетной политики остается повышение уровня и качества жизни населения. Основной целью бюджетной политики является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета. Бюджет формируется на трехлетний период на основе муниципальных программ.

Приоритетным направлением в области налоговой политики является повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании, укрепление доходной базы за счет наращивания стабильных источников доходов, поддержки инвестиционной активности хозяйствующих субъектов предпринимательской деятельности, сокращение недоимки в бюджетную систему, активизация работы по легализации неформальной занятости, расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить бюджет МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год по доходам в сумме 5370,0 тыс. руб. и по расходам в сумме 5370,0 тыс. руб. Динамика основных характеристик бюджета МО «Заволжский сельсовет» в отношении ожидаемого исполнения бюджета к проекту бюджета на 2018-2020 годы представлена в таблице:

(тыс. рублей)

	Показатели	Факт 2016 год	Ожидаемая оценка 2017 год	Проект бюджета		
				2018 год	2019 год	2020 год
<b>1</b>	<b>Доходы бюджета (тыс. руб.)</b>	<b>6117,1</b>	<b>6102,5</b>	<b>5370,0</b>	<b>5375,0</b>	<b>5379,0</b>
	в % к предыдущему году	100,7	99,8	88,0	100,1	100,1
1.1	Собственные доходы	1643,2	3580,0	3790,6	3800,7	3800,1
1.2	Безвозмездные поступления	4473,9	2522,5	1579,4	1574,3	1578,9
<b>2</b>	<b>Расходы бюджета (тыс. руб.),</b>	<b>6025,7</b>	<b>6102,5</b>	<b>5370,0</b>	<b>5375,0</b>	<b>5379,0</b>
	в % к предыдущему году	99,6	101,3	88,0	100,1	100,1
<b>3</b>	<b>- Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. руб.)</b>	<b>+ 91,4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 2. Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы

Проектом бюджета в соответствии со п. 3 ст. 184.1 БК РФ представляется к утверждению:

- приложение № 1 «Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год» и приложение № 1.1 на плановый период 2019-2020 годы,

- приложение № 3 «Главные распорядители средств местных бюджетов – администраторы доходов МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и приложение № 3.1 на плановый период 2019-2020 годы.

Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год запланированы в сумме 5370,0 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 3790,6 тыс. руб. или 70,6 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в сумме 1579,4 тыс. руб. или 29,4% от общего объема доходов.

Доходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2019 – 2020 годы запланированы в размере 5375,0 тыс. руб. и 5379,0 тыс. руб. соответственно.

Относительно прогноза структуры **собственных доходов** в 2018 году следует отметить, что наибольшим по сумме поступлений является **налог на имущество** – 3510,6 тыс. руб., в том числе:

- земельный налог – 3380,6 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 170,6 тыс. руб., его доля в сумме собственных доходов составит 89,2%. Увеличение происходит за счет отмены льгот на земельный налог;

- налог на имущество физических лиц – 130,0 тыс. руб., его доля в сумме собственных доходов составит 3,4% на уровне 2017 года.

**НДФЛ** планируется в сумме 120,0 тыс. руб., что к ожидаемому исполнению за 2017 год составит 129%. Его доля в структуре собственных доходов составляет 3,2%. Расчет налога осуществлен с величины фонда оплаты труда на 2018 год в сумме 47,1 млн. руб.;

**Единый сельскохозяйственный налог** составит 60,0 тыс. руб. с соотношением к 2017 году 120,0%, его доля в объеме собственных доходов составит 1,6%;

**Доходы от оказания платных услуг** запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., на уровне 2017 года;

**Штрафы, денежные взыскания** – 5,0 тыс. руб. с соотношением к 2017 году 250%;

**Прочие неналоговые доходы** – 75,0 тыс. руб. на уровне 2017 года, его доля в объеме собственных доходов составит 1,2%.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Бюджетного кодекса и бюджетной классификации Российской Федерации, нормативно-правовым актам принятым на местном уровне.

Помимо собственных доходов бюджет МО «Заволжский сельсовет» формируется за счет **безвозмездных поступлений** из областного и районного бюджетов в виде дотаций, субвенций, межбюджетных трансфертов. Общий объем



безвозмездных поступлений в 2018 году составит 1579,4 тыс. руб., что по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года составит 62,6%.

Безвозмездные поступления поступят в виде *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* в размере 1065,2 тыс. руб., что к уровню 2017 года составит 99,3%.

*Дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений* в размере 158,0 тыс. руб., что по отношению к 2017 году составит всего 14,7%. Столь низкий процент дотации связан с увеличением доли собственных доходов.

*Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* в размере 80,3 тыс. руб., что по отношению к 2017 году составит 115,2%.

*Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* в размере 275,9 тыс. руб., что на уровне 2017 года.

### 3. Расходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ предусмотрено к утверждению:

- приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2018 год» и приложение № 5.1 на плановый период 2019-2020 годов;

- приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год» и приложение № 6.1 на плановый период 2019-2020 годы.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2018 год в сумме **5370,0** тыс. руб.,

на 2019 год – 5375,0 тыс. руб.

на 2020 год – 5379,0 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2016 год на 655,7 тыс. руб. или на 10,9% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год на 732,5 тыс. руб. или на 12%.

Характеристика объема расходов бюджета в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов в сравнении с фактическими показателями 2016 года и ожидаемым результатом исполнения в 2017 году представлена в таблице:

Наименование раздела	Тыс. руб.							
	Факт 2016 года		Ожидаемый результат исполнения 2017 года		2018 год		2019 год	2020 год
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	сумма
Общегосударственные вопросы	3161,4	52,5	3773,0	61,8	3128,0	58,2	3133,0	3133,0
Национальная оборона	70,6	1,2	69,7	1,2	80,3	1,5	75,2	79,8
Национальная	421,6	7,0	80,0	1,3	74,0	1,4	74,0	74,0



безопасность и правоохранительная деятельность								
Национальная экономика	36,6	0,6	237,0	3,9	30,8	0,6	30,9	30,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	855,3	14,2	634,8	10,4	753,9	14,0	758,9	758,9
Культура и кинематография	1465,7	24,3	1293,0	21,2	1288,0	24,0	1288,0	1288,0
Социальное обеспечение	14,4	0,2	15,0	0,2	15,0	0,3	15,0	15,0
Всего	6025,7	100	6102,5	100	5370,0	100	5375,0	5379,0

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел **01 «Общегосударственные вопросы»** в размере 3128,0 тыс. руб., что составляет **58,2%** в общей сумме расходов. Относительно ожидаемого исполнения 2017 года снижение составит 17,1%. Расходы на функционирование высшего должностного лица составят 446,0 тыс. руб. как и в 2017 году. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы запланированы в меньшем размере, чем в 2017 году на 600,0 тыс. руб. и составят 2682,0 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** объем расходов планируется в размере 80,3 тыс. руб. за счет субвенции из областного бюджета «На осуществление первичного воинского учета». Бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с 2017 годом на 15,2% в связи с повышением МРОТ с 01.01.2018 г.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** объем бюджетных ассигнований запланирован в размере 74,0 тыс. руб., по отношению к 2017 году 92,5%. Расходы предусмотрены на обеспечение пожарной безопасности – 32,0 тыс. руб. и на содержание добровольной народной дружины на территории поселения – 42,0 тыс. руб.

По разделу **04 «Национальная экономика»** запланированы бюджетные ассигнования в размере 30,8 тыс. руб. на мероприятия по оказанию ветеринарных услуг, что на уровне исполнения 2017 года.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** объем бюджетных ассигнований планируется в размере 753,9 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом расходы составят 118,8%.

В подразделе 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы по водоснабжению в размере 275,9 тыс. руб. на уровне 2017 года. Расходы по подразделу осуществляются за счет межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по организации водоснабжения населения, передаваемых из районного бюджета.

В подразделе 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы в размере 478,0 тыс. руб., что к ожидаемому исполнению 2017 года составляет 133,2%. В числе расходов: уличное освещение – 162,0 тыс. руб., озеленение – 3,0 тыс. руб., организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора – 100,0 тыс. руб., благоустройство территории – 213,0 тыс. руб.

На расходы по разделу **08 «Культура»** запланировано средств в объеме 1288,0 тыс. руб., что в отношении к ожидаемому исполнению за 2017 год составит



99,6%. Удельный вес в общем объеме расходов составит 24%. Большая часть расходов предусмотрена на фонд оплаты труда – 894,0 тыс. руб.

По разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены расходы на выплату доплаты к трудовой пенсии по старости муниципальным служащим в размере 15,0 тыс. руб., что на уровне ожидаемого исполнения за 2017 год. Указанные расходы являются публичными нормативными обязательствами и отражены в приложениях № 10 и 10.1 к проекту бюджета.

Расходы бюджета по видам расходов МО «Заволжский сельсовет» в 2018 году выглядят следующим образом:

100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами» - 3296,3 тыс. руб.;

200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1751,8 тыс. руб.;

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 15,0 тыс. руб.

800 «Иные бюджетные ассигнования» - 306,9 тыс. руб.

61,4% всех расходов занимает фонд оплаты труда. Объем бюджетных ассигнований предусмотренных по данному виду расходов подтвержден расчетами и штатными расписаниями. Формирование ФОТ осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Астраханской области от 03.09.2007 № 370-П, Распоряжением Правительства Астраханской области от 30.12.2008 N 606-Пр, а так же в соответствии с нормативно-правовыми актами МО «Заволжский сельсовет».

#### 4. Муниципальные целевые программы.

Представленный проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован на основе муниципальных целевых программ предусмотренных к реализации в 2018-2020 годах. Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета МО «Заволжский сельсовет» утвержден Постановлением администрации МО «Заволжский сельсовет» от 01.11.2017 г. № 42. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета	Код целевых статей расходов	Финансирование муниципальной программы в Проекте бюджета на 2018 год	Уд. вес в программных расходах Проекта бюджета 2018, %	Тыс. руб.	
					2019	2020
1	Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности администрации МО «Заволжский сельсовет» на 2018-2020 годы»	01 0 00 70000	3215,8	60,8	3220,9	3220,3
2	Муниципальная целевая программа «Пожарная безопасность на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2016-2018 годы»	03 0 00 70000	32,0	0,6	32,0	32,0
3	Муниципальная программа «Благоустройство на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2018-2022 годы»	07 2 00 70001	753,9	14,3	758,9	758,9



4	Муниципальная целевая программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия МО «Заволжский сельсовет»	04 0 00 70000	1285,0	24,3	1285,0	1285,0
5	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Заволжский сельсовет» на 2018-2020 годы»	05 0 00 70000	3,0	0	3,0	3,0
<b>ИТОГО:</b>			<b>5289,7</b>	<b>100</b>	<b>5299,8</b>	<b>5299,2</b>
<b>Непрограммные мероприятия</b>						
6	Непрограммные направления расходов за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	02 0 00 51180	80,3		75,2	79,8
<b>Расходы всего:</b>			<b>5370,0</b>		<b>5375,0</b>	<b>5379,0</b>

Расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам финансирования, утвержденным паспортами муниципальных программ. На финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2018 году – 5289,7 тыс. руб. или 98,5 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год.

Непрограммные расходы бюджета МО «Заволжский сельсовет» составляют 80,3 тыс. руб. или 1,5 % от общего объема утверждаемых расходов на 2018 год.

### 5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ представлено к утверждению:

- приложение № 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018» год и приложение № 2.1 на плановый период 2018-2019 годов,

- приложение № 4 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы».

Проектом бюджета на 2018 год утверждается дефицит бюджета МО «Заволжский сельсовет» в сумме 0 рублей. На плановый период 2019-2020 годы дефицит бюджета – 0 руб.

Проектом бюджета устанавливается предельный объем муниципального долга МО «Заволжский сельсовет» на 01.01.2019 г. в размере 1895,3 тыс. руб., что соответствует ограничениям п.3. ст. 107 БК РФ. Предельный объем муниципального долга на 01.01.2020 в размере 1900,3 тыс. руб. и на 01.01.2021 года утверждается в размере 1900,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 г. г. утверждается в сумме 0 рублей.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении Проекта решения о бюджете соблюден.

Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы утверждена приложениями № 7 и 7.1 к проекту бюджета. Из программы следует, что кредиты других бюджетов и кредитных организаций в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов не предусмотрены.

Программа предоставления муниципальных гарантий МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы утверждена приложениями № 8 и 8.1 к проекту бюджета. Муниципальные гарантии на плановый период бюджетом не предусмотрены.

Перечень кредитных договоров (соглашений), подлежащих к исполнению в 2018-2020 годах отражен в приложениях № 9 и 9.1 к проекту бюджета. Кредитные договора (соглашения) бюджетом не предусмотрены.

#### **Выводы и предложения.**

По результатам экспертизы Проекта бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Контрольно-счётная палата считает, что бюджет МО «Заволжский сельсовет» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам муниципального образования.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса соблюден принцип сбалансированности бюджета МО «Заволжский сельсовет», объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета.

Проект бюджета МО «Заволжский сельсовет» на 2018-2020 г. сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 5 муниципальных программ. Удельный вес муниципальных программ в Проекте бюджета составляет 98,5%.

Контрольно-счётная палата МО «Харабалинский район» считает, что проект решения о бюджете муниципального образования «Заволжский сельсовет» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов может быть рассмотрен Советом МО «Заволжский сельсовет».

Главный инспектор КСП  
МО «Харабалинский район»



Н. В. Ерохина