

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ТОТЬМА» 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 «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», утвержденного решением Совета муниципального образования «город Тотьма» от 17.10.2013 №9 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 «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» 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 «город Тотьма», как главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета поселения по планированию соответствующих показателей проекта бюджета.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2017 года.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии со статьей 8 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма»» 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, статьи 12 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Тотьма» 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;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проект объема доходов и расходов бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «город Тотьма» 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 «город Тотьма»;
- верхний предел муниципального долга на 2018-2020 годы;
- проекты распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре, разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- проекты распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- программа муниципальных внутренних заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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 в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы, утвержденных Постановлением администрации муниципального образования «город Тотьма» от 13.09.2017 №340.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» 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 соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

В соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса РФ, статьей 12 Положения о бюджетном процессе вместе с проектом бюджета на рассмотрение представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Тотьма», содержащий данные о численности населения в целом по поселению, фонде заработной платы, кадастровой стоимости имущества физических лиц и земельных участков.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения о бюджете основными задачами бюджетной и налоговой политики при формировании проекта бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов являются:

- реалистичность и надежность экономических прогнозов и предпосылок, положенных в основу бюджетного планирования;
- изыскание и использование имеющихся резервов роста доходной базы;
- повышение эффективности администрирования доходов;
- совершенствование управления муниципальной собственностью, ее эффективное использование;
- обеспечение сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их исполнения;
- дальнейшая оптимизация бюджетных расходов на основе улучшения работы по осуществлению муниципальных закупок и принятия мер по энергосбережению органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями;
- жесткая экономия бюджетных средств, предполагающая достижение максимально возможного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля;
- сохранение социальной направленности бюджета;
- сохранение на экономически безопасном уровне муниципального долга.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете муниципального образования «город Тотьма» 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, статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма».

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов и 14 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 «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов:

На 2018 год: общий объем доходов в сумме 31111,7 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 31611,7 тыс. рублей;
дефицит бюджета муниципального образования «город Тотьма» в сумме 500,0 тыс. рублей.

На 2019 год: общий объем доходов в сумме 31311,7 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 31311,7 тыс. рублей.

На 2020 год: общий объем доходов в сумме 31720,7 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 31720,7 тыс. рублей.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса:

Статьи 61 Налоговые доходы бюджетов 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 «город Тотьма» на 2018 год (приложение 1 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 12 к решению).

2. Объем доходов бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год (приложение 2 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 13 к Решению).

3. Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «город Тотьма» и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов (приложение 3 к решению).

4. Перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Тотьма» (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 14 к решению).

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации расходов на 2018 год (приложение 6 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 15 к решению).

7. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетной классификации расходов на 2018 год (приложение 7 к решению), на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 16 к решению).

8. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2018 год (приложение 8 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 17 к решению).

9. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «город Тотьма»:

на 2018 год – 497,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 493,0 тыс. рублей;

на 2020 год – 493,0 тыс. рублей.

10. 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 «город Тотьма»:

на 2019 год – 3025,0 тыс. рублей;

на 2020 год – 3435,0 тыс. рублей.

11. Размер резервного фонда администрации муниципального образования «город Тотьма»:

на 2018 год – 100,0 тыс. рублей

на 2019 год – 100,0 тыс. рублей.

на 2020 год – 100,0 тыс. рублей.

12. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «город Тотьма»:

на 2018 год – 6135,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 6250,0 тыс. рублей;

на 2020 год – 6400,0 тыс. рублей.

13. Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год (приложение 9 к решению), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 18 к решению).

14. Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджету Тотемского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2018 год (приложение 10 к решению).

15. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма» по состоянию:

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

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

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

16. Предельный объем внутреннего муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма»

на 2018 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

17. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «город Тотьма»:

на 2018 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 2019 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 2020 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

18. Муниципальные гарантии за счет бюджета муниципального образования «город Тотьма» в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов не предоставляются (статья 10 решения).

19. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 11 к решению).

20. Администрация муниципального образования «город Тотьма» в целях обеспечения исполнения бюджета муниципального образования «город Тотьма» осуществляет привлечение бюджетных кредитов, а также заимствований у кредитных организаций с учетом предельной величины муниципального долга.

21. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации статьей 8 установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту.

3. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ТОТЬМА» НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ.

Основой при разработке проекта бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является уточненный прогноз социально-экономического развития поселения на 2018-2020 годы. Прогноз разработан в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Вологодской области до 2020 года.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2017 год (решение Совета №184 от 06.12.2016 в ред. от 18.10.2017) и проекта бюджета. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета	Уточненный план на 2017 год	Проект 2018 год	Темп роста, %	Проект 2019 год	Темп роста, %	Проект 2020 год	Темп роста, %
Доходы, всего	52214,5	31111,7	59,6	31311,7	100,6	31720,7	101,3
Безвозмездные поступления	30495,5	8290,7	27,2	8155,7	98,4	8155,7	100,0
Расходы, всего	51289,5	31611,7	61,6	31311,7	99,1	31720,7	101,3
Дефицит (-), Профицит (+)	925,0	-500,0	-	0,0	-	0,0	-
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0	2,2	-	0,0	-	0,0	-
Расходы на обслуживание муниципального долга	30,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Предельный объем муниципального долга	3000,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Муниципальные программы	33775,2	12951,0	38,3	13066,0	100,9	13216,0	101,1
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	65,9	41,0	62,2	41,7	101,7	41,7	100

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

- общий объем доходов в размере 31111,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 31611,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 500,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением по доходам на 21102,8 тыс. рублей или на 40,4%, по расходам на 19677,8 тыс. рублей или на 38,4%.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2018 год не планируются.

Проект бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год сформирован с дефицитом в размере 500,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

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

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 «город Тотьма» 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:	21719,0	41,6	22821,0	73,4	23156,0	74,0	23565,0	74,3
<i>налоговые доходы</i>	18604,0	35,6	20457,0	65,8	20792,0	66,4	21201,0	66,8
<i>неналоговые доходы</i>	3115,0	6,0	2364,0	7,6	2364,0	7,6	2364,0	7,5
Безвозмездные поступления	30495,5	58,4	8290,7	26,6	8155,7	26,0	8155,7	25,7
Всего доходов	52214,5	100,0	31111,7	100,0	31311,7	100,0	31720,7	100,0

Предлагаемые на 2018 год назначения по доходам в сумме 31111,7 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственные доходы, на сумму 22821,0 тыс. рублей или на 73,4%. Поступление безвозмездных перечислений (поступления из бюджетов других уровней) планируется в сумме 8290,7 тыс. рублей, доля их соответственно составит 26,6%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают собственные доходы, доля которых незначительно увеличится и составит 74,0% в 2019 году, 74,3 % в 2020 году, что сохранит независимость бюджета муниципального образования от бюджетов других уровней.

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

Показатели	Уточненный план на 2017г	тыс. рублей					
		2018 год (проект)	Отклонение 2018г к 2017г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г
Налоговые доходы	18604,0	20457,0	+1853,0 (+10,0%)	20792,0	+335,0 (+1,6%)	21201,0	+409,0 (+2,0%)
Неналоговые доходы	3115,0	2364,0	-751,0 (-24,1%)	2364,0	0,0	2364,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	21719,0	22821,0	+1102,0 (+5,1%)	23156,0	+335,0 (+1,5%)	23565,0	+409,0 (+1,8%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	30495,5	8290,7	-22204,8 (-72,8%)	8155,7	-135,0 (-1,6%)	8155,7	0,0
Всего доходов	52214,5	31111,7	-21102,8 (-40,4%)	31311,7	+200,0 (+0,6%)	31720,7	+409,0 (+1,3%)

По сравнению с уточненным планом на 2017 год доходы бюджета в 2018 году в целом снижаются на 21102,8 тыс. рублей или на 40,4%, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов на 22204,8 тыс. рублей или на 72,8% и увеличением поступления собственных доходов на 1102,0 тыс. рублей или на 5,1%.

В 2019 году доходная часть бюджета прогнозируется с незначительным ростом в сравнении с показателями 2018 года на 200,0 тыс. рублей или на 0,6% за счет увеличения поступления по налоговым доходам на 335,0 тыс. рублей или на 1,6% и снижения безвозмездных перечислений на 135,0 тыс. рублей или на 1,6%.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2020 год в сравнении с доходами 2019 года прогнозируется с ростом на 409,0 тыс. рублей или на 1,3% за счет увеличения налоговых доходов на 409,0 тыс. рублей или на 2,0%.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета поселения в 2018 году по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 1853,0 тыс. рублей или на 10,0% и составят 20457,0 тыс. рублей. Объем планируемых на 2019-2020 годы назначений составит: 20792,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2018 год показателей на 335,0 тыс. рублей или на 1,6%, и 21201,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2019 год показателей на 409,0 тыс. рублей или на 2,0%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2017 год	Проект 2018 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2018/2017	2019 год проект	тыс. рублей		
						Отклонение 2019/2018	2020 год проект	Отклонение 2020/2019
Налог на доходы физических лиц	10212,0	9936,0	48,6	-276,0 (-2,7%)	10016,0	+80,0 (+0,8%)	10157,0	+141,0 (+1,4%)
Доходы от уплаты акцизов	863,0	1072,0	5,2	+209,0 (+24,2%)	1222,0	+150,0 (+14,0%)	1292,0	+70,0 (+5,7%)
Единый сельскохозяйственный налог	300,0	273,0	1,3	-27,0 (-9,0%)	273,0	0,0	273,0	0,0
Налог на имущество	4953,0	6518,0	31,9	+1565,0 (+31,6%)	6623,0	+105,0 (+1,6%)	6739,0	+116,0 (+1,8%)
Земельный налог	2276,0	2658,0	13,0	+382,0 (+16,8%)	2658,0	0,0	2740,0	+82,0 (+3,1%)
Всего	18604,0	20457,0	100,0	+1853,0 (+10,0%)	20792,0	+335,0 (+1,6%)	21201,0	+409,0 (+2,0%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2018 год проектом решения определены: налог на доходы физических лиц (9936,0 тыс. рублей), налог на имущество (6518,0 тыс. рублей), земельный налог (2658,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 93,4% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год, относительно назначений 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет роста налога на имущество на 1565,0 тыс. рублей или 31,6%.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета муниципального образования «город Тотьма» 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	10150,0	57,0	9936,0	48,6	-214,0	-2,1
Доходы от уплаты акцизов	930,0	5,2	1072,0	5,2	+142,0	+15,3
Единый сельскохозяйственный налог	297,0	1,7	273,0	1,3	-24,0	-8,1
Налог на имущество	3950,0	22,1	6518,0	31,9	+2568,0	+65,0
Земельный налог	2490,0	14,0	2658,0	13,0	+168,0	+6,7
Всего	17817,0	100,0	20457,0	100,0	+2640,0	+14,8

Предполагаемая к получению бюджетом в 2018 году сумма налоговых доходов превышает ожидаемое исполнение 2017 года на 2640,0 тыс. рублей

или на 14,8% в основном за счет увеличения прогнозных показателей по налогу на имущество на 65,0% или 2568,0 тыс. рублей.

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 0 до 9,8%).

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 9936,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года проектом бюджета на 2018 год предусмотрено незначительное снижение поступлений на 214,0 тыс. рублей или на 2,1%. В 2019-2020 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 10016,0 тыс. рублей (рост 0,8% к 2018 году) и 10157,0 тыс. рублей (рост 1,4% к 2019 году), что соответствует темпу роста фонда заработной платы, отраженному в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы.

Оценка налога на доходы физических лиц произведена исходя из суммы доходов, подлежащих налогообложению. Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом норматива отчислений в доход местного бюджета в размере 10% от суммы налога, налоговой ставки 13%.

Доходы от уплаты акцизов зачисляются в бюджет муниципального образования для формирования муниципального Дорожного фонда. Норматив отчислений установлен исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования. На 2018 год доходы от уплаты акцизов в бюджет муниципального образования «город Тотьма» планируются с ростом к ожидаемому исполнению 2017 года на 15,3% в сумме 1072,0 тыс. рублей. На плановый период 2019-2020 годы поступление доходов от уплаты акцизов прогнозируется с ростом к предшествующему году: 2019 год в сумме 1222,0 тыс. рублей с ростом на 14,0%, в 2020 году с ростом на 5,7% в сумме 1292,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц планируется в 2018 году в сумме 6518,0 тыс. рублей, что превышает ожидаемое исполнение бюджета 2017 года на 2568,0 тыс. рублей или на 65,0%. Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 и 2020 годах запланировано с небольшим ростом к уровню 2018 года (на 1,6 и 3,4%). Согласно статьи 61 БК РФ налог на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения зачисляется по нормативу 100 процентов. 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 2658,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому уровню исполнения на 2017 год на 168,0 тыс. рублей

или на 6,7%. На 2019 год поступление налога планируется на уровне 2018 года в сумме 2658,0 тыс. рублей, на 2020 год - с ростом к 2018-2019 годам на 82,0 тыс. рублей или на 3,1% и составит сумму 2740,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог на 2018 год запланирован в сумме 273,0 тыс. рублей, снижение к ожидаемому исполнению в 2017 году на 24,0 тыс. рублей или 8,1%. На плановый период 2019-2020 годов поступление налога планируется на уровне 2018 года в сумме 273,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов поступления неналоговых доходов в бюджет 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	тыс. рублей					
		2018 год (проект)	Отклонение 2018г к 2017г	2019 год (проект)	Отклонение 2019г к 2018г	2020 год (проект)	Отклонение 2020г к 2019г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	630,0	572,0	-58,0 (-9,2%)	572,0	0,0	572,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	247,0	285,0	+38,0 (+15,4%)	285,0	0,0	285,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения	548,0	548,0	0,0	548,0	0,0	548,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества поселения	690,0	767,0	+77,0 (+11,2%)	767,0	0,0	767,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков	1000,0	192,0	-808,0 (-80,8%)	192,0	0,0	192,0	0,0
Всего неналоговых доходов	3115,0	2364,0	-751,0 (-24,1%)	2364,0	0,0	2364,0	0,0

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2018 году составят 2364,0 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2017 года на 751,0 тыс. рублей или 24,1%. На 2019-2020 годы бюджетные

назначения запланированы на уровне прогноза 2018 года в объеме 2364,0 тыс. рублей.

Данные о назначениях на 2018 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2017 год представлены в таблице:

Наименование показателя	Оценка 2017 год	Доля в %	Проект 2018 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2018/2017	
					сумма	в %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	590,0	22,8	572,0	24,2	-18,0	-3,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	280,0	10,8	285,0	12,1	+5,0	+1,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения	560,0	21,7	548,0	23,2	-12,0	-2,1
Прочие поступления от использования имущества поселения	930,0	36,0	767,0	32,4	-163,0	-17,5
Доходы от продажи земельных участков	100,0	3,9	192,0	8,1	+92,0	+92,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских поселений	76,0	2,9	-	-	-76,0	-100,0
Прочие неналоговые доходы	50,0	1,9	-	-	-50,0	-100,0
Всего неналоговых доходов	2586,0	100,0	2364,0	100,0	-222,0	-8,6

В структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2018 году наибольшую долю составляют прочие поступления от использования имущества – 32,4% от общей суммы неналоговых доходов бюджета поселения.

Проектом бюджета на 2018 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

Доходы от использования имущества прогнозируются:

- доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, предусмотрен проектом на 2018-2020 годы в сумме 572,0 тыс. рублей.
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения и созданных ими учреждений и имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков) предусмотрен проектом на 2018-2020 годы в сумме 285,0 тыс. рублей, рост на 38,0 тыс. рублей или 15,4% уточненного плана 2017 года и на 5,0 тыс. рублей или 1,8% ожидаемого исполнения текущего года.
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения в бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов прогнозируются в сумме 548,0 тыс. рублей. Снижение к ожидаемому исполнению в 2017 году на 12,0 тыс. рублей или 2,1%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	4046,8	4054,9	48,9	+8,1 (+0,2%)	2721,6	-1333,3 (-32,9%)	2728,5	+6,9 (+0,3%)
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4863,9	3996,1	48,2	-867,8 (-17,8%)	5329,4	+1333,3 (+33,4%)	5322,5	-6,9 (-0,1%)
субсидии	424,0	104,3	1,3	-319,7 (-75,4%)	104,3	0,0	104,3	0,0
субвенции	0,4	0,4	-	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0
Иные межбюджетные трансферты	20012,7	135,0	1,6	-19877,7 (-99,3%)	0,0	-135,0 (-100,0%)	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов	1010,4	0,0	0,0	-1010,4 (-100%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	137,3	0,0	0,0	-137,3 (-100%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего безвозмездных поступлений	30495,5	8290,7	100,0	-22204,8 (-72,8%)	8155,7	-135,0 (-1,6%)	8155,7	0,0

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2018 году наибольший удельный вес занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированность — 97,1% или 8051,0 тыс. рублей, доля субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов составляет 2,9% или 239,7 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом 2017 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2018 год значительно сокращается на 22204,8 тыс. рублей и на 72,8% в связи с тем, что в 2017 году выделялась значительная сумма межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района на ремонт автомобильных дорог.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2019 году уменьшены в сравнении с 2018 годом на 135,0 тыс. рублей или 1,6%.

В 2020 году объем безвозмездных поступлений планируется на уровне 2019 года в сумме 8155,7 тыс. рублей.

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

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тотьма» 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 муниципального образования 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 финансовых возможностей и необходимости обеспечения расходных обязательств муниципального образования «город Тотьма» в области жилищно-коммунального хозяйства, дорожной деятельности, пожарной безопасности; предоставление субсидий МБУК «Городской центр культуры» на выполнение муниципального задания (выполнение работ) в области молодежной политики, культуры, физкультуры и спорта; исполнение обязательств в соответствии с заключенными договорами.

Планирование расходов на оплату труда с начислениями осуществлено в соответствии 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 в 2017 году, 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	8984,6	7615,4	7582,4	-1369,2	-15,2	-33,0	-0,4
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	1471,0	101,0	101,0	-1370,0	-93,1	0,0	0,0
Национальная экономика	6135,0	6250,0	6400,0	+265,0	+4,3	+150,0	+2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	7749,1	7052,3	6934,3	-814,8	-10,5	-118,0	-1,7
Образование	25,0	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	6515,0	6515,0	6515,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	497,0	493,0	493,0	-4,0	-0,8	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	235,0	235,0	235,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утверждаемые	-	3025,0	3435,0	-	-	-	-

тыс. рублей

расходы							
Итого расходов	31611,7	31311,7	31720,7	-300,0	-0,9	+409,0	+1,3

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

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	6692,3	8220,1	8984,6	28,4	+2292,3	+34,3	+764,5	+9,3
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	2080,4	1401,0	1471,0	4,7	-609,4	-29,3	+70,0	+5,0
Национальная экономика	13415,6	25897,8	6135,0	19,4	-7280,6	-54,3	-19762,8	-76,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	9316,7	7789,6	7749,1	24,5	-1567,6	-16,8	-40,5	-0,5
Образование	25	25,0	25,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	5329,5	7064,9	6515,0	20,6	+1185,5	+22,2	-549,9	-7,8
Социальная политика	450,1	458,1	497,0	1,6	+46,9	+10,4	+38,9	+8,5
Физическая культура и спорт	332,9	403,0	235,0	0,7	-97,9	-29,4	-168,0	-41,7
Обслуживание гос и муниципального долга	18,6	30,0	0,0	0,0	-18,6	-100,0	-30,0	-100,0
Итого расходов	37661,1	51289,5	31611,7	100,0	-6049,4	-16,1	-19677,8	-38,4

Сокращение общего объема расходов бюджета поселения в 2018 году в сравнении с планом 2017 года составит 38,4% или 19677,8 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2016 года — на 16,1% или 6049,4 тыс. рублей.

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

- «Национальная экономика» на 19762,8 тыс. рублей или 76,3%;
- «Физическая культура и спорт» на 168,0 тыс. рублей или на 41,7%;
- «Культура и кинематография» на 549,9 тыс. рублей или на 7,8%;
- расходы на обслуживание государственного и муниципального долга в 2018 году не планируются.

Наибольший прирост расходов в сумме 764,5 тыс. рублей или на 9,3% запланирован по разделу «общегосударственные вопросы».

По анализу структуры расходов бюджета 2018 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Общегосударственные вопросы» - 28,4% (8984,6 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,5% (7749,1 тыс. рублей), «Культуру и кинематографию» - 20,6% (6515,0 тыс. рублей).

Динамика планируемых расходов на 2019 год отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2019 год (-) 300,0 тыс. рублей или -0,9%; 2020 год - рост на 409,0 тыс. рублей или на 1,3%.

В проекте бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2019 и 2020 годы в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утверждаемые расходы. На первый год планового периода они запланированы в сумме 3025,0 тыс. рублей, на второй год планового периода – 3435,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 10,7 и 12,2 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения (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 0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 8984,6 тыс. рублей, с ростом на 9,3% к уточненному бюджету 2017 года. В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления – 8210,4 тыс. рублей (91,4% расходов раздела); на расходы по резервному фонду — 100,0 тыс. рублей.

В рамках межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального образования предусмотрены суммы на частично переданные полномочия по решениям вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2018 год по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 634,2 тыс. рублей, в том числе: на осуществление внешнего и внутреннего муниципального контроля, в сфере градостроительной деятельности и жилищных отношений, по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций в сумме 93,6 тыс. рублей, на содержание мест захоронения в объеме 540,6 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены в соответствии с методиками, утвержденными областным законодательством и нормативными актами муниципального района.

При формировании резервного фонда 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 «город Тотьма».

На поддержку Городского совета ветеранов в рамках муниципальной программы «Забота» на 2018-2020 годы в бюджете поселения на 2018 год и

плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 40,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируются по подразделам:

- подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в рамках межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательной службы на 2018 год планируются в сумме 1300,0 тыс. рублей;

- подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 170,0 тыс. рублей на ремонт и содержание пожарных водоемов;

- подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в объеме 1,0 тыс. рублей на выполнение мероприятий в рамках муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы».

Ассигнования по **разделу 0400 «Национальная экономика»** подраздел «Дорожное хозяйство» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 6135,0 тыс. рублей, что составляет 23,7% уточненного бюджета 2017 года, в связи с выделением в текущем году значительной суммы межбюджетных трансфертов из дорожного фонда района на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. По данному подразделу предусмотрены ассигнования за счет акцизов на нефтепродукты, поступлений налога на доходы физических лиц в размере не менее 28 процентов и межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда района на выполнение мероприятий в рамках:

– муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы» на 2018 год в сумме 5935,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы соответственно 6050,0 и 6200,0 тыс. рублей;

– муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы» на установку дорожных знаков в сумме 200,0 тыс. рублей на 2018 год и плановый период.

Бюджетные ассигнования по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в бюджете муниципального образования на 2018 год запланированы в сумме 7749,1 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения составляет 24,5%. Бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделам:

- 0501 «жилищное хозяйство» в объеме 1580,0 тыс. рублей: на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, ремонт муниципального жилого фонда, снос расселенных аварийных домов. На

2019-2020 годы по данному подразделу предусмотрены ассигнования соответственно в размере 1900,0 и 1800,0 тыс. рублей;

- 0502 «коммунальное хозяйство» в размере 100,0 тыс. рублей в 2018 году на ремонт водопровода. На плановый период 2019-2020 годов в сумме по 200,0 тыс. рублей.

- 0503 «благоустройство» в сумме 6069,1 тыс. рублей, в том числе: на уличное освещение, содержание парков, скверов, пешеходных мостов и тротуаров, прочее благоустройство, благоустройство в рамках проекта «Народный бюджет», на благоустройство дворов в рамках проекта «Городская среда».

На 2019-2020 годы на благоустройство предусмотрены ассигнования соответственно в сумме 4952,3 и 4934,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по **разделу 0700 «Образование»** подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в проекте бюджета муниципального образования предусмотрены на выполнение мероприятий в области молодежной политики в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской центр культуры» на 2018-2020 годы по 25,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура и кинематография»** подразделу «Культура» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 6515,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в сфере культуры сформированы с учетом необходимости обеспечения проведения культурно-массовых мероприятий и реализации муниципальной программы в сфере культуры. В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на выделение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской центр культуры» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы». На 2019 и 2020 годы сумма ассигнований предусмотрена на уровне 2018 года в размере 6515,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по **разделу 1000 «Социальная политика»** в проекте бюджета муниципального образования на 2018 год прогнозируются в объеме 497,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы по 493,0 тыс. рублей, из них:

- подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены ассигнования на выплату доплаты к пенсии Главе и муниципальным служащим;

- подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусматриваются средства на ежемесячную денежную компенсацию на оплату жилищно-коммунальных услуг почетным гражданам города, с учетом количества получателей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подразделу 1102 «массовый спорт» в проекте бюджета предусмотрены расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской центр культуры» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы» по 235,0 тыс. рублей ежегодно.

На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов расходы по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» не предусмотрены.

Частью 2 статьи 8 проекта бюджета устанавливается предельный объем муниципального долга муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 200,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 9 проекта бюджета верхний предел муниципального долга муниципального образования «город Тотьма» устанавливается по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.01.2021 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 10 проекта бюджета предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием «город Тотьма» в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов не предусматривается.

6. Муниципальные программы муниципального образования «город Тотьма».

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Утвержденным перечнем предусмотрена реализация четырех муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования. Проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено финансирование четырех муниципальных программ.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «город Тотьма» составляет в 2018 году к запланированным расходам 41,0%, соответственно: в 2019 году – 41,7 %, в 2020 году – 41,7 %.

Для проведения экспертизы Проекта бюджета в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района были представлены паспорта муниципальных программ муниципального образования «город Тотьма», реализация которых планируется с 2018 года.

Проекты муниципальных программ муниципального образования «город Тотьма», реализация которых планируется с 2018 года, в Контрольно-счетную комиссию для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

Данные о расходах бюджета на финансирование муниципальных программ в 2018 году представлены в таблице.

Наименование программы	2018 год			
	Предусмотрено программой	Предусмотрено Проектом бюджета	Расхождение, +/-	Удельный вес к программным расходам бюджета
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы»	6775,0	6775,0	0,0	52,3
Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2018-2020 годы»	201,0	201,0	0,0	1,6
Муниципальная программа «Забота» на 2018-2020 годы	40,0	40,0	0,0	0,3
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы»	13754,0	5935,0	-7819,0	45,8
Итого программных расходов	20770,0	12951,0	-7819,0	100,0

В связи с доведением до Администрации муниципального образования «город Тотьма» бюджетных ассигнований из Дорожного фонда района в последующие сроки, объем финансирования муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы» не соответствует проекту бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год на 7819,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Наибольший процент программных расходов бюджета на 2018 год приходится на муниципальную программу «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2020 годы» - 52,3% и муниципальную программу «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы» - 45,8%.

Выводы:

1. Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.
3. Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.
4. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период до 2020 года на период не менее трех лет соблюдены.
5. Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета муниципального образования «город Тотьма» соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.
6. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.
7. Бюджет поселения на 2018 год планируется с дефицитом в размере 500,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов бездефицитным (в соответствии со статьей 92.1 БК РФ не более 10 процентов от объёма доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).
8. Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 21102,8 тыс. рублей или 40,4%, расходы на 19677,8 тыс. рублей или 38,4%.
9. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство.
10. Объем финансирования муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2016-2018 годы» не соответствует проекту бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год.
10. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии с ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Проект бюджета размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации муниципального образования «город Тотьма» www.adm-totma@mail.ru в разделе «Документы».
11. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюден.
12. Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.
13. При проверке текстовых статей Проекта нарушений не установлено.

14. С целью повышения доходного потенциала бюджета поселения и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы, определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, расширить налогооблагаемую базу по имущественным налогам, повысить эффективность управления земельными ресурсами, а также проводить работу по оптимизации закупок для обеспечения муниципальных нужд, бюджетной сети и численности муниципальных служащих и работников бюджетной сферы.

Бюджетная прозрачность - необходимое условие для эффективного использования бюджетных средств. Несмотря на информацию, размещаемую в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», о проекте и ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Тотьма» необходимо осуществлять подготовку материалов для граждан в доступной для понимания актуальной информации.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная комиссия считает, что предложенный проект решения Совета муниципального образования «город Тотьма» «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Предлагается:

1. Проект бюджета муниципального образования «город Тотьма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов принять к рассмотрению и утверждению.
2. В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско

4 декабря 2017 года