

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов

**Одинцовского муниципального района Московской области
«О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

г. Одинцово

21 ноября 2017 года

Основание для проведения экспертизы: п.1.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 29.12.2016 №560 (с изменениями и дополнениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 15.11.2016 № 237.

Цель экспертизы: установление соответствия проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденному решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 14.12.2015 №1/11 (далее - Положение о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе).

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект бюджета), документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 по 21 ноября 2017 года.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Общие положения

Проект бюджета размещен 31.10.2017 на официальном сайте Администрации Одинцовского муниципального района Московской области (<http://odin.ru/news>), что соответствует требованиям ст.36 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4 ст.22 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе.

Проект бюджета и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены на рассмотрение Совета депутатов Одинцовского

муниципального района в сроки, установленные п. 1 ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.21 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе.

В соответствии с п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 13.09.2013 № 17/28 «Об установлении сроков, на которые составляется и утверждается бюджет Одинцовского муниципального района» проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2018 год) и плановый период (2019-2020 годы).

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и предлагаемых к утверждению проектом, отвечает нормам ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.20 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе.

Предусмотренный в проекте бюджета объем резервного фонда на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы в сумме 15 000,000 тыс. руб. ежегодно, не противоречит требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета основывается на:

- прогнозе социально-экономического развития Одинцовского муниципального района;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики;
- муниципальных программах.

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета, установленные п. 1 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2 ст.20 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе.

Проектом решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» предлагается установить общий объем плановых назначений на 2018 год:

- доходной части бюджета в размере 10 516 668,400 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 6 354 899,900 тыс. руб.;
- расходной части бюджета в размере 10 797 175,529 тыс. руб.;
- дефицита бюджета в размере 280 507,129 тыс. руб.

Общий объем плановых назначений на 2019 год:

- доходной части бюджета в размере 9 485 422,822 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 5 146 162,312 тыс. руб.;
- расходной части бюджета в размере 9 834 422,822 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 117 568,265 тыс. руб.;
- дефицит бюджета в размере 349 000,000 тыс. руб.

Общий объем плановых назначений на 2020 год:

- доходной части бюджета в размере 9 234 558,312 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 5 152 002,312 тыс. руб.;
- расходной части бюджета в размере 9 365 558,312 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 210 894,014 тыс. руб.;
- дефицит бюджета в размере 131 000,000 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 184.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации в проекте бюджета установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2018 год в сумме 189 808,000 тыс. руб.; на 2019 год – 192 898,000 тыс. руб., на 2020 год – 196 547,000 тыс. руб.

Параметры прогноза социально-экономического развития Одинцовского муниципального района для составления проекта бюджета

Прогноз разработан в соответствии с постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 08.06.2017 №2616 «Об организации и сроках разработки Сводного прогноза социально-экономического развития Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и на период до 2020 года с выделением показателей прогнозов городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района», постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области».

Прогноз социально-экономического развития Одинцовского муниципального района Московской области разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.14 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе.

Сводный прогноз социально-экономического развития Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и на период до 2020 года с выделением показателей прогнозов социально-экономического развития городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района Московской области утвержден Постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 17.10.2017 № 5596.

Прогноз на 2018 год и на период до 2020 года разработан в двух вариантах развития:

первый вариант – сохранение инерционной динамики развития, исходя из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития Одинцовского муниципального района;

второй вариант – усиление инновационной и инвестиционной составляющих экономического роста и раскрытие потенциальных возможностей развития всех секторов экономики района.

Проект бюджета Одинцовского муниципального района сформирован исходя из варианта прогноза социально-экономического развития, предусматривающего сохранение инерционной динамики развития, исходя из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития Одинцовского муниципального района.

Основные характеристики проекта бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Динамика основных параметров бюджета Одинцовского муниципального района на 2018-2020 годы характеризуется снижением доходов с 11 777 080,32611 тыс. руб. ожидаемых в 2017 году до 10 516 668,400 тыс. руб. в 2018 году (89,29 % от уровня 2017 года), снижением доходов в 2019 году – 9 485 422,822 тыс. руб. (80,54 % от уровня 2017 года), в 2020 году – 9 234 558,312 тыс. руб. (78,41 % от уровня 2017 года).

В соответствии с п.1 ст.174.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития Одинцовского муниципального района на 2018 год и на период до 2020 года.

Доходы бюджета района формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год спрогнозированы в сумме 3 788 471,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого поступления 2017 года на 350 477,300 тыс. руб., или на 9,25 %. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2019 и 2020 год определены на уровне 3 883 008,000 тыс. руб. и 4 082 556,000 тыс. руб. соответственно.

Безвозмездные поступления на 2018 год предусмотрены в сумме 6 728 197,400 тыс. руб., что меньше ожидаемого поступления 2017 года на 909 934,626 тыс. руб., или на 13,52 %. В 2019 году безвозмездные поступления запланированы в сумме 5 602 414,822 тыс. руб., в 2020 году – 5 152 002,312 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района в 2018 году составит 36,02 % общего объема доходов, что больше ожидаемого показателя 2017 года на 0,88 %.

Доля безвозмездных поступлений в 2018 году составит 63,98 % от общей суммы доходов бюджета района, что меньше показателя 2017 года на 0,88 %.

Общий объем расходов бюджета Одинцовского муниципального района в 2018 году составит 10 797 175,529 тыс. руб. На плановый период 2019 - 2020 годы общий объем расходов бюджета Одинцовского

муниципального района предлагается утвердить в сумме 9 834 422,822 тыс. руб. и 9 365 558,312 тыс. руб. соответственно.

В соответствии со ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в общей сумме расходов предлагается утвердить условно утвержденные расходы:

- на 2019 год – 117 568,265 тыс. руб.

- на 2020 год – 210 894,014 тыс. руб.

Расчет условно утвержденных расходов произведен в соответствии с требованиями ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета предлагается утвердить с дефицитом бюджета на 2018 год в сумме 280 507,129 тыс. руб., на 2019 год - 349 000,000 тыс. руб. и на 2020 год – 131 000,000 тыс. руб.

На покрытие дефицита бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов планируется направить поступления источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Одинцовского муниципального района.

В проекте решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год в сумме 189 808,000 тыс. руб., на 2019 год – 192 898,000 тыс. руб., на 2020 год – 196 547,000 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 – 2020 годах, предусматриваются в проекте бюджета отдельно по каждому виду таких обязательств в виде компенсаций и дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан, что соответствует ст.74.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Утверждены расходы бюджета Одинцовского муниципального района на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в соответствии со ст. 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлен верхний предел муниципального долга:

- на 01.01.2019 года – 1 089 000,000 тыс. руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

- на 01.01.2020 года – 1 483 000,000 тыс. руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.;

- на 01.01.2021 года – 1 569 000,000 тыс. руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.

Установлен предельный объем муниципального долга:

- 2018 год в размере 1 517 000,000 тыс. руб.;

- 2019 год в размере 1 819 000,000 тыс. руб.;

- 2020 год в размере 2 277 000,000 тыс. руб.

Установленный предел муниципального долга соответствует требованиям п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлен предельный объем муниципальных заимствований Одинцовского муниципального района Московской области:

- 2018 год в размере 708 000,000 тыс. руб.;
- 2019 год в размере 730 000,000 тыс. руб.;
- 2020 год в размере 839 000,000 тыс. руб.

Установленный предельный объем муниципальных заимствований соответствует требованиям ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга:

- 2018 год в сумме 90 000,000 тыс. руб.;
- 2019 год в сумме 118 000,000 тыс. руб.;
- 2020 год в сумме 127 000,000 тыс. руб.

Установленный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета Одинцовского муниципального района

В целях реализации в системе бюджетных правоотношений положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и создания условий для стабильного финансового обеспечения выполнения полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района, прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов определены с учетом Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе показателей прогноза социально-экономического развития района на соответствующий год, с учетом роста фонда оплаты труда, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет района в 2017 году, с учетом коэффициентов роста доходов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, а также предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступления доходов в бюджет района, с учетом изменения законодательства и нормативных правовых актов Одинцовского муниципального района.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2018 год предусматривается в размере 10 516 668,400 тыс. руб., что на 10,70 % ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году.

Объем доходов на 2019 год оценивается в сумме 9 485 422,822 тыс. руб., на 2020 год – 9 234 558,312 тыс. руб.

Доходы бюджета района на 2018 год формируются за счет:

- налоговых и неналоговых доходов – 3 788 471,000 тыс. руб., или 36,00 % от общей суммы доходов бюджета района;
- безвозмездных поступлений – 6 728 197,400 тыс. руб., или 64,00 % от общей суммы доходов бюджета района.

Из общей суммы налоговых и неналоговых доходов на 2018 год налоговые доходы составляют 2 275 054,000 тыс. руб., или 60,10 %, неналоговые доходы – 1 513 417,000 тыс. руб., или 39,90 %.

Структура доходной части бюджета района на 2018 – 2020 годы характеризуется следующими данными.

Таблица №1 «Структура доходной части бюджета района на 2018 -2020 годы

Показатели	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	удел. вес, %
Налоговые доходы	2 165 229,000	18,38	2 275 054,000	21,63	2 520 000,000	26,57	2 742 665,000	29,70
Неналоговые доходы	1 973 719,300	16,76	1 513 417,000	14,39	1 363 008,000	14,37	1 339 891,000	14,51
Налоговые и неналоговые доходы	4 138 948,300	35,14	3 788 471,000	36,02	3 883 008,000	40,94	4 082 556,000	44,21
Безвозмездные поступления	7 638 132,026	64,86	6 728 197,400	63,98	5 602 414,822	59,06	5 152 002,312	55,79
ИТОГО	11 777 080,326	100,0	10 516 668,400	100,0	9 485 422,822	100,0	9 234 558,312	100,0

Структура доходов бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год изменилась за счет увеличения доли налоговых поступлений (на 3,25%), уменьшения доли неналоговых поступлений (на 2,37%) и уменьшения доли безвозмездных поступлений (на 0,88%) относительно ожидаемого исполнения 2017 года.

Проектом бюджета прогнозируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета с 36,02 % в 2018 году до 44,21 % в 2020 году, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 63,98 % до 55,79 %.

Налоговые доходы

Объем поступления налоговых доходов в проекте бюджета на 2018 год спрогнозирован в сумме 2 275 054,000 тыс. руб., что составляет 21,63 % всех доходов бюджета района. Объем налоговых доходов в 2019 году оценивается в сумме 2 520 000,000 тыс. руб., в 2020 году – 2 742 665,000 тыс. руб. В целом прогнозируется увеличение доли налоговых доходов, поступающих в бюджет района с 21,63 % в 2018 году до 29,70 % в 2020 году. Основными доходными источниками бюджета в составе налоговых доходов в 2018-2020 годах являются: налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Налог на доходы физических лиц

В бюджет Одинцовского муниципального района в 2018 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 960 551,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 93 636,000 тыс. руб. или на 8,88%. В 2019 году запланировано поступление налога на доходы физических лиц в сумме 990 149,000 тыс. руб., в 2020 – 1 023 046,000 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ

В бюджет Одинцовского муниципального района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов планируется поступление акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, в сумме 32 925,000 тыс. руб. ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в 2018 году в размере 916 641,000 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 261 334,000 тыс. руб. или на 39,88 %.

Прогноз поступлений на 2019 год определен в сумме 1 150 705,000 тыс. руб., на 2020 год – 1 350 554,000 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Прогнозируемый объем поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности предусматривается в 2018 году в сумме 214 911,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году на 71 696,000 тыс. руб. Снижение прогнозируемых в 2018 году поступлений по сравнению с уточненным планом на 2017 год на 25,00 % связано с уменьшением плательщиков единого налога и переходом индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения, платежи по которой значительно ниже ЕНВД, и упрощенную систему налогообложения. Прогноз поступлений на 2019 год определен в сумме 180 525,000 тыс. руб., на 2020 год – 151 641,000 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог

В бюджет Одинцовского муниципального района в 2018 году планируется поступление единого сельскохозяйственного налога в размере 360,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году на 290,000 тыс. руб. или на 44,62 %. В период с 2019 по 2020 годы в бюджете района спрогнозировано поступление единого сельскохозяйственного налога в сумме 365,000 тыс. руб. и 370,000 тыс. руб. соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете района на 2018 год запланирован в сумме 78 324,000 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 23 833,000 тыс. руб. Прогноз поступлений на 2019 год определен в сумме 93 989,000 тыс. руб., на 2020 год – 112 787,000 тыс. руб.

Государственная пошлина

Государственная пошлина на 2018 год запланирована в размере 71 342,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 9 720,000 тыс. руб. или на 13,62 %.

Плановые показатели поступления государственной пошлины в бюджет района в 2019-2020 годах планируется утвердить в сумме 71 342,000 тыс. руб. ежегодно.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 1 513 417,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения текущего года на 460 302,300 тыс. руб. или на 30,41 %. В плановом периоде 2019 года поступление в бюджет неналоговых доходов спрогнозировано в сумме 1 363 008,000 тыс. руб., в 2020 году – 1 339 891,000 тыс. руб.

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1 051 429,000 тыс. руб. или 69,47 % от неналоговых доходов, спрогнозированных на 2018 год.

Проектом бюджета прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – в сумме 1 051 429,000 тыс. руб. Прогноз поступлений на 2019 и 2020 годы определен в сумме 967 500,000 тыс. руб. и 956 089,000 тыс. руб. соответственно.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются:

- доходы от сдачи в аренду земельных участков – 725 875,000 тыс. руб., или 47,96 % от общей суммы неналоговых доходов, что на 10 862,000 тыс. руб. больше по сравнению с уточненным планом на 2017 год. Рост поступлений связан в основном с увеличением доходов от арендной платы за земли, находящиеся в собственности Одинцовского муниципального района;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества предусмотрены в размере 143 713,000 тыс. руб. и составляют 9,50 % в общей сумме неналоговых доходов. Уменьшение по сравнению с уточненным планом на 2017 год на 22 578,800 тыс. руб., или 13,60 %, связано с прогнозируемым выбытием объектов муниципальной собственности и расторжением договоров аренды имущества в связи с приватизацией арендуемых нежилых помещений;

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий района, остающейся после уплаты налогов, предусмотрены в размере 1 222,000 тыс. руб.;

- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предусмотрена в размере 17,000 тыс. руб.;

- прочие поступления от использования имущества – 180 602,000 тыс. руб., из них плата за установку и эксплуатацию рекламной

конструкции – 179 580,0 тыс. руб. или 11,93 % в общей сумме неналоговых доходов, плата за пользование жилыми помещениями, предоставленными по договорам коммерческого найма – 1 022,000 тыс. руб. По сравнению с утвержденным планом на 2017 год прогнозные показатели на 2018 год по данному доходному источнику на 14 878,000 тыс. руб. или 9,00 % больше в связи с переносом в 2017 году платежей, неоплачиваемых в 25,00 % объеме от установленного размера платы в рамках льготного периода с 01.01.2016 по 31.12.2016, на последний период оплаты по заключенным договорам.

Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы на 2018 год в сумме 12 484,000 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего года на 146,000 тыс. руб. или на 1,17 %.

Прогноз поступлений на 2019-2020 годы определен в сумме 12 484,000 тыс. руб. ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2018 год в сумме 3 136,000 тыс. руб.

Прогноз поступлений на 2019-2020 годы определен в сумме 3 145,000 тыс. руб. ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2018 год в сумме 348 368,000 тыс. руб., что меньше на 411 727,000 тыс. руб. или на 54,17 % ожидаемого исполнения 2017 года.

Прогноз поступлений на 2019 и 2020 года определен в сумме 283 883,000 тыс. руб. и 272 141,000 тыс. руб. соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в сумме 348 368,000 тыс. руб. по данным главного администратора указанных доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности района, - 239 574,000 тыс. руб. или 15,83% в общей сумме неналоговых доходов;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков, предусмотрены в сумме 108 794,000 тыс. руб., что в 2,8 раза меньше уточненного плана 2017 года в связи с уточнением бюджета 2017 года по факту поступления в текущем году задолженности за 2016 год от ООО «Синдика» в сумме 177 048,000 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

В бюджет Одинцовского муниципального района в 2018 году планируется поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 33 184,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 22 902,000 тыс. руб. или на 69,01 %. Платежи носят нерегулярный характер.

На период 2019 и 2020 годов прогнозные показатели определены в сумме 33 189,000 тыс. руб. и 33 210,000 тыс. руб. соответственно.

Прочие неналоговые доходы

Поступление прочих неналоговых доходов на 2018 год планируется в сумме 64 816,000 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 17 694,000 тыс. руб. или на 27,30 %. На плановый период 2019 и 2020 годы прочие неналоговые доходы запланированы в сумме 62 807,000 тыс. руб. и 62 822,000 тыс. руб. соответственно.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2019 год определен на уровне 3 883 008,000 тыс. руб., что на 94 537,000 тыс. руб. или на 2,50 % больше указанных доходов на 2018 год за счет роста налоговых доходов.

На 2020 год налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 4 082 556,000 тыс. руб., что на 199 548,000 тыс. руб. или на 5,14 % больше уровня, запланированного на 2019 год.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы на 2018 год в размере 6 728 197,400 тыс. руб., из которых безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы на 2017 год в размере 6 354 899,900 тыс. руб., в том числе:

- субсидии – 111 729,500 тыс. руб.;
- субвенции - 4 846 338,000 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты - 1 396 832,400 тыс. руб., в том числе на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 404 859,815 тыс. руб., на целевое финансирование мероприятий муниципальных программ района – 991 972,585 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления на 2018 год составят 373 297,500 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета спрогнозирован следующим образом:

- на 2019 год в сумме 5 602 414,822 тыс. руб.;
- на 2020 год в сумме 5 152 002,312 тыс. руб.

Расходы бюджета Одинцовского муниципального района

Расходы бюджета, предусмотренные проектом бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходная часть бюджета Одинцовского муниципального района в проекте решения сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также с применением Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н.

Представленным проектом решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района предлагается утвердить расходы на 2018 год в сумме 10 797 175,529 тыс. руб., что на 2 164 682,490 тыс. руб. или на 20,05 % меньше ожидаемого исполнения 2017 года.

Расходная часть бюджета района сформирована на 2018 год в объеме 10 797 175,529 тыс. руб., в том числе:

- 4 442 275,629 тыс. руб. – за счет средств бюджета района;
- 4 846 338,000 тыс. руб. – за счет субвенций из областного бюджета;
- 111 729,500 тыс. руб. – за счет субсидий из областного бюджета;
- 529 751,000 тыс. руб. – за счет иных межбюджетных трансфертов в форме дотации из бюджета Московской области;
- 867 081,400 тыс. руб. за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями.

Общий объем расходов бюджета Одинцовского муниципального района на 2019 год сформирован в сумме 9 834 422,822 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 117 568,265 тыс. руб.

На 2020 год общий объем расходов сформирован в сумме 9 365 558,312 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 210 894,014 тыс. руб.

На 2018 год финансирование социально-культурной сферы планируется в сумме 8 673 118,876 тыс. руб., или 80,33 % от общей суммы расходов бюджета. Бюджетные ассигнования предусмотрены по разделам:

- 0700 «Образование» - в сумме 7 784 755,916 тыс. руб., или 72,10 % от общего объема расходов;
- 0800 «Культура и кинематография» - в сумме 66 329,100 тыс. руб., или 0,61 % от общего объема расходов;
- 0900 «Здравоохранение» - в сумме 50 146,000 тыс. руб., или 0,46 % от общего объема расходов;
- 1000 «Социальная политика» - в сумме 261 261,860 тыс. руб., или 2,42 % от общего объема расходов;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - в сумме 510 626,000 тыс. руб., или 4,73 % от общего объема расходов;

На 2019 год финансирование социально-культурной сферы планируется в сумме 8 246 082,563 тыс. руб., или 84,86 % от общей суммы расходов бюджета на 2019 год, на 2020 год – в сумме 7 794 932,643 тыс. руб. (85,15 %).

Расходы бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы на основе муниципальных программ Одинцовского муниципального района, исходя из доходной базы бюджета. Удельный вес программных расходов составляет:

- в 2018 году – 95,59 %,
- в 2019 году – 99,52 %,
- в 2020 году – 99,49 %.

Муниципальные программы Одинцовского муниципального района

Расходы бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы на основе муниципальных программ Одинцовского муниципального района, исходя из доходной базы бюджета.

Пунктом 8 проекта бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований бюджета Одинцовского муниципального района по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Одинцовского муниципального района Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Проектом бюджета предусматривается реализация 15 муниципальных программ.

Расходы на реализацию 15 муниципальных программ составляют:

- на 2018 год в сумме 10 320 678,755 тыс. руб. или 95,59 % от общего объема расходов бюджета;
- на 2019 год в сумме 9 670 108,783 тыс. руб. или 99,52 % от общего объема расходов бюджета;
- на 2020 годов в сумме 9 107 918,524 тыс. руб. или 99,49% от общего объема расходов бюджета.

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2018 год запланированы в сумме 476 496,774 тыс. руб., на 2019 год – 46 745,774 тыс. руб., 2020 год – 46 745,774 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета Одинцовского муниципального района в 2018 году занимают муниципальные программы «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе Московской области» - 7 039 175,316 тыс. руб. (68,20 %), «Муниципальное управление в Одинцовском муниципальном районе Московской области» - 659 013,183 тыс. руб. (6,38 %), «Физическая культура и спорт в Одинцовском муниципальном районе Московской области» - 510 626,000 (4,95 %), «Жилище» - 428 356,897 тыс. руб. (4,15 %), «Развитие дорожно-транспортной системы Одинцовского муниципального района Московской области» - 406 662,036 (3,94 %), от расходов на финансирование всех программ.

В соответствии со ст.184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.21 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетную палату представлены паспорта 15 муниципальных программ.

Согласно п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ Одинцовского муниципального района в проекте решения о бюджете, показателям паспортов муниципальных программ Одинцовского муниципального района, представленных одновременно с проектом, установлены расхождения между объемами расходов по 2 муниципальным программам, так:

1) по муниципальной программе «Жилище» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на 2018 год в объеме 428 356,897 тыс. руб., на 2019 год – 521 108,920 тыс. руб., на 2020 год – 64 179 тыс. руб., а в паспорте муниципальной программы на 2018 год – 429 139,432 тыс. руб., на 2019 год – 521 902,440 тыс. руб., на 2020 год – 64 179,000 тыс. руб.;

2) по муниципальной программе «Сельское хозяйство Одинцовского муниципального района Московской области» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на 2018-2020 годы в объеме на 2018 год – 6 306,854 тыс. руб., на 2019, 2020 годы – 5 473,000 тыс. руб. Паспортом муниципальной программы на 2018 год предусмотрено 7 655,864 тыс. руб., на 2019 год – 5 473,000 тыс. руб., на 2020 год – 0,000 тыс. руб.

Объемы бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период по муниципальным программам Одинцовского муниципального района в сравнении с показателями паспортов муниципальных программ Одинцовского муниципального района, представлены в Приложении № 10, №11.

Согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Непрограммные расходы

К непрограммным расходам органов местного самоуправления отнесены:

➤ расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов Одинцовского муниципального района в сумме 6 686,000 тыс. руб.

Расходы на 2019, 2020 годы на обеспечение деятельности Совета депутатов Одинцовского муниципального района запланированы в сумме 6 686,000 тыс. руб. ежегодно;

➤ расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района в 2018 году в сумме 25 059,774 тыс. руб. (за счет средств бюджета района – 13 570,000 тыс. руб., за счет иных межбюджетных трансфертов из поселений – 11 489,774 тыс. руб.).

В 2019-2020 годах расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района запланированы в сумме 25 059,774 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета района –

13 570,000 тыс. руб., за счет иных межбюджетных трансфертов из поселений -11 489,774 тыс. руб. ежегодно;

➤ создание резервного фонда Администрации Одинцовского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – в сумме 15 000,000 тыс. руб.

На создание резервного фонда Администрации Одинцовского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в плановом периоде 2019-2020 годов запланированные расходы составляют 15 000,000 тыс. руб. по годам соответственно.

Дефицит бюджета Одинцовского муниципального района

Проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предлагается утвердить с дефицитом бюджета на 2018 год в сумме 280 507,129 тыс. руб., на 2019 год - 349 000,000 тыс. руб. и на 2020 год – 131 000,000 тыс. руб.

На покрытие дефицита бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов планируется направить поступления источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Одинцовского муниципального района.

При формировании проекта бюджета на 2018-2020 годы выдержаны нормы устанавливаемого размера дефицита бюджета, определенные ст.92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения Совета депутатов установлены источники финансирования дефицита бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Одинцовского муниципального района проектом решения предложено установить кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На покрытие дефицита бюджета Одинцовского муниципального района в 2018 году планируется привлечь заемные средства от кредитных организаций в объеме 280 000,000 тыс. руб. и направить нераспределенный остаток бюджетных средств на 01.01.2017 года в объеме 507,129 тыс. руб.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов на покрытие дефицита бюджета района планируется привлечь заемные средства от кредитных организаций в объеме дефицитов бюджета.

Выводы и предложения

- В соответствии с п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 14.12.2015 № 1/11, решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 13.09.2013

№ 17/28 «Об установлении сроков, на которые составляется и утверждается бюджет Одинцовского муниципального района» проект решения «О бюджете Одинцовского муниципального района» составлен на три года: на 2018 год - очередной финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

- Представленный проект решения соответствует требованиям ст. 184.1., ст. 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.20,21 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Совет депутатов одновременно с ним.

- В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития Одинцовского муниципального района, основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики, муниципальных программ.

- Прогноз социально-экономического развития Одинцовского муниципального района, разработан в двух вариантах:

Вариант №1 - сохранение инерционной динамики развития, исходя из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития Одинцовского муниципального района;

Вариант №2 – усиление инновационной и инвестиционной составляющих экономического роста и раскрытие потенциальных возможностей развития всех секторов экономики района.

- Проект бюджета Одинцовского муниципального района сформирован исходя из первого варианта прогноза социально-экономического развития.

- К основным характеристикам проекта бюджета Одинцовского муниципального района, в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета. Бюджет Одинцовского муниципального района предлагается принять со следующими показателями:

Общий объем плановых назначений на 2018 год:

- доходной части бюджета в размере 10 516 668,400 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 6 354 899,900 тыс. руб.;

- расходной части бюджета в размере 10 797 175,529 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в размере 280 507,129 тыс. руб.

Общий объем плановых назначений на 2019 год:

- доходной части бюджета в размере 9 485 422,822 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 5 146 162,312 тыс. руб.;

- расходной части бюджета в размере 9 834 422,822 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 117 568,265 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в размере 349 000,000 тыс. руб.

Общий объем плановых назначений на 2020 год:

- доходной части бюджета в размере 9 234 558,312 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 5 152 002,312 тыс. руб.;

- расходной части бюджета в размере 9 365 558,312 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 210 894,014 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в размере 131 000,000 тыс. руб.

• В соответствии с требованиями ст. 184.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации в проекте бюджета Одинцовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлены:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2018 год в сумме 189 808,000 тыс. руб.; на 2019 год – 192 898,000 тыс. руб., на 2020 год – 196 547,000 тыс. руб.

- условно-утвержденные расходы:

- на 2019 год – 117 568,265 тыс. руб., что составляет 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2020 год – 210 894,014 тыс. руб., что составляет 5,0% (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

• Проект бюджета района сформирован в структуре муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района в 2018 – 2020 годах.

Программная составляющая проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлена распределением расходов по 15 муниципальным программам и непрограммным расходам.

Расходы на реализацию 15 муниципальных программ составляют:

- на 2018 год в сумме 10 320 678,755 тыс. руб. или 95,59 % от общего объема расходов бюджета;

- на 2019 год в сумме 9 670 108,783 тыс. руб. или 99,52 % от общего объема расходов бюджета;

- на 2020 годов в сумме 9 107 918,524 тыс. руб. или 99,49% от общего объема расходов бюджета.

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2018 год запланированы в сумме 476 496,774 тыс. руб., на 2019 год – 46 745,774 тыс. руб., 2020 год – 46 745,774 тыс. руб.

• Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Жилище» и «Сельское хозяйство Одинцовского муниципального района Московской области», отраженные в проекте решения о бюджете, не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами вышеуказанных муниципальных программ.

• В 2018 году финансирование социально-культурной сферы планируется в сумме 8 673 118,876 тыс. руб., или 80,33 % от общей суммы

расходов бюджета, в 2019 году - 8 246 082,563 тыс. руб., или 84,86 % от общей суммы расходов бюджета на 2019 год, на 2020 год – в сумме 7 794 932,643 тыс. руб. (85,15 %).

Представленный проект бюджета социально ориентирован и по своим характеристикам соответствует целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Одинцовского муниципального района.

- Контрольно-счетная палата Одинцовского муниципального района предлагает рассмотреть проект решения «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом изложенного в настоящем заключении, на Совете депутатов Одинцовского муниципального района Московской области.

Начальник отдела контроля
за формированием и исполнением бюджета
Контрольно-счетной палаты Одинцовского
муниципального района



О.А. Шеленок



КОПИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

15.11.2017 № 234

**О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов
Одинцовского муниципального района Московской области
«О бюджете Одинцовского муниципального района Московской
области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

В соответствии с пунктом 1.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 29.12.2016 № 560 (с изменениями и дополнениями), начальнику отдела контроля за формированием и исполнением бюджета Шеленок О.А. поручается провести экспертизу проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

По результатам проведенной экспертизы подготовить заключение.

Срок проведения экспертизы установить с 15 по 20 ноября 2017 года.

Заключение предоставить председателю Контрольно-счетной палаты на утверждение – 21 ноября 2017 года.

В соответствии с Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 18.12.2014 №19/1 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района Московской области» проверяемые органы и организации обеспечивают условия для работы лицам, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия. Должностные лица Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района Московской области имеют право беспрепятственно входить на территорию и в помещения, занимаемые проверяемыми органами и организациями, иметь доступ к документам и базам данных, требовать представления письменных объяснений и копий документов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Н.А. Ермолаев

Для
Верно: инспектор
Контрольно-счетной палаты

 Ю.В. Фоменкова

