**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

**на проект решения «О бюджете муниципального Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

**г. Стародуб                                                                                        27.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Стародубского муниципального района.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Десятуховского сельского поселения, является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

**Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2016 год, а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и РФ на 2017-2019 годы, а также порядком разработки прогноза социально-экономического развития Десятуховского сельского поселения.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период до 2020 года (далее - прогноз), характеризуются замедлением темпов роста экономики.

Демографическая ситуация в Десятуховском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На 01.01.2017 г численность сельского поселения составила 3000 человек.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении прогноза социально-экономического развития Десятуховского сельского поселения в период до 2020 года не указаны данные используемых сельхозпредприятий, колхозов

*В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствуют обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений*. *При этом, пояснительная записка составлена сжато и не отражает основных показателей экономического развития поселения*, *не увязана с бюджетными проектировками.*

Хозяйствами всех форм собственности муниципального образования производятся следующие виды продукции: мясо, молоко, зерно. Производство сельскохозяйственной продукции на 2018 и плановый период, ожидается на одном уровне.

На территории Десятуховского сельского поселения расположены следующие социально-культурные объекты:

- учреждений образования – 4(школ-2; детских садов -2)

- учреждений культуры- 5, в том числе: дома культуры– 3, библиотеки–2;

- учреждений фельдшерско-акушерской помощи -5.

Транспортное сообщение на территории поселения обеспечивается Стародубским АТП. Для успешного развития экономики необходимо поддерживать сообщение между всеми населенными пунктами.

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Десятуховского сельского поселения на 2018-2020 годы;

2. Пояснительная записка к проекту бюджета Десятуховского сельского поселения на 2018 года и на плановый период 2019 и 2020 годов;

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год.

4. Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета Десятуховского сельского поселения;

5. Прогноз социально-экономического развития Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на период 2019-2020 годов;

6. Реестр источников доходов бюджета Десятуховского сельского поселения

7. Структура муниципального внутреннего долга Десятуховского сельского поселения на 2018-2020 годы.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета Десятуховского сельского поселения:

  общий объем доходов бюджета на 2018 год  – 4778,6 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2018 год – 4778,6 тыс. руб.

  дефицит бюджета на 2018 год – в сумме 0,0 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

  перечень главных администраторов доходов бюджета;

  распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;

  верхний предел муниципального внутреннего долга Десятуховского сельского поселения на 01.01.2019 года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2018 год – 1034,4тыс. рублей;

- на 2019 год – 2643,4 тыс. рублей;

- на 2020 год – 2783,4 тыс. рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Стародубского муниципального района:

- на 2018 год – 5,0 тыс. рублей;

- на 2019 год – 5,0 тыс. рублей;

- на 2020 год – 5,0 тыс. рублей.

  дополнительно проектом установлены размеры резервного фонда Десятуховского сельского поселения:

-  на 2017 год – 20,0 тыс. рублей,

-  на 2018 год  – 20,0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 20,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2018 год не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Десятуховского сельского поселения на 2018-2020 годы. Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2018 году и плановом периоде не планируется.

**Оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием его составления**

Проект Решения о бюджете составлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятым с соблюдением его требований Положения о составлении, рассмотрении и утверждения бюджета Десятуховского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Десятуховского сельского поселения и его внешней проверки – (далее -Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Десятуховского сельского Совета народных депутатов от 03.11.2015г №63.

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района рекомендует внести следующие изменения:

1. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Десятуховскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: **на 2018 год 1294,4 тыс. рублей** (*вместо 1034,4 тыс. рублей*), **на 2019 год 2905,1 тыс. рублей** (*вместо 2643,4 тыс.рублей*); **на 2020 год 3050,7 тыс. рублей** (*вместо 2783,4 тыс. рублей)*. Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило: 2018г – 260,0 тыс. рублей, 2019 – 261,7 тыс. рублей, 2020 год – 267,3 тыс. рублей.
2. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Десятуховского сельского поселения ежеквартально представлять в Десятуховский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Десятуховского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

 Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на развитие экономики, социальной стабильности, повышения уровня собираемости собственных доходов.

Прогноз социально-экономического развития Десятуховского сельского поселения (далее–Прогноз) разработан на период 2018-2020 годы, что соответствует установленному периоду в ч.1 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года и планового периода 2018-2020 годы, при этом обоснование параметров, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений – необходимых требований к пояснительной записке, которые необходимо указывать в такой записке в соответствии с ч.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, *в прогнозе отсутствуют*.

*Параметры Прогноза, по причине отсутствия обоснований, не увязаны с бюджетными проектировками в части объемов доходной части бюджета, в связи с чем, оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете по указанной части бюджета не может быть осуществлена на основании представленного Прогноза - надёжности показателей социально-экономического развития и реалистичности расчета доходов бюджета в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным* *статьей 37* *Бюджетного кодекса РФ.*

**Основные характеристики бюджета Десятуховского сельского поселения**

**на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета**  | **2016 год** | **2017 год****(оценка)** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(кас-совое испол-нение)** | **тыс.****руб.** | **Откло-нение** | **% к 2017** **году** | **тыс.****руб.** | **% к 2018 году** | **тыс.****руб.** | **% к 2019 году** |
| **Доходы всего,**  | 6376,4 | 5848,5 | 4778,7 | -1069,8 | -18,3 | 6437,7 | 134,7 | 6625,0 | 102,9 |
| налоговые и неналоговые | 4285,9 | 3504,0 | 3584,2 | 80,2 | 102,3 | 3632,6 | 101,3 | 3674,3 | 101,1 |
| безвозмездные поступления | 2090,5 | 2344,5 | 1194,4 | -1150,1 | -49,1 | 2805,1 | в 2,3 р | 2950,7 | 105,2 |
| **Расходы** | 10073,7 | 7823,7 | 4778,7 | -3045,0 | -38,9 | 6437,7 | 134,7 | 6625,0 | 102,9 |
| **Дефицит (профицит)** | -3697,3 | -1975,2 | 0,0 | 1975,2 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

**2018 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4778,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 1069,8 тыс. руб. или на 18,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3584,2 тыс. рублей, что на 80,2 тыс. руб. или 2,3% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1194,4 тыс. рублей, что на 1150,1 тыс. рублей или 49,1% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2019 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 6437,7 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 34,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3632,6 тыс. рублей, что на 1,3% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2805,1 тыс. рублей, что в 2,3 раза выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 6625,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3674,3 тыс. рублей, что на 1,1% выше уровня 2019 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2950,7 тыс. рублей, что на 2,9% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже оценки за 2017 год на 18,3%. В 2019 году отмечен рост на 34,7%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,9 % по сравнению с 2019 годом.

**Анализ структуры доходов бюджета в 2018 - 2020 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год**  | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(оценка)** |
| **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **Доходы, всего** | **5848,5** | **100,0** | **4778,6** | **100,0** | **6437,7** | **100,0** | **6625,0** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3504,0 | 59,9 | 3584,2 | 75,0 | 3632,6 | 56,4 | 3674,3 | 55,5 |
| Налоговые доходы | 3424,0 | 58,5 | 3502,2 | 73,3 | 3550,6 | 55,1 | 3592,3 | 54,2 |
| Неналоговые доходы | 80 | 1,4 | 82,0 | 1,7 | 82,0 | 1,3 | 82,0 | 1,2 |
| Безвозмездные поступления | 2344,5 | 40,1 | 1194,4 | 25,0 | 2805,1 | 43,6 | 2950,7 | 44,5 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять налоговые и неналоговые доходы 75,0%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  75,0%. Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2018 – 2020 годах имеет отрицательную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета снизится с 75,0% в 2018 году, до 55,5% в 2020 году.

Основную долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будет составлять единый сельскохозяйственный налог.

**Динамика прогнозируемого поступления**

**налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2018 - 2020 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Оценка 2017 года** | **Прог-ноз 2018****года** | **Прог-ноз 2019 года** | **Прог-ноз 2020 года** | **Темп роста доходов, %** |
| **к предыдущему году** | **2020 год к б-ту 2017** |
| **2018год к бюд-жету 2017 года** | **2019 год** | **2020 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4285,9** | **3504,0** | **3584,2** | **3632,6** | **3674,3** | **102,3** | **101,4** | **101,1** | **104,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3311,8** | **3424,0** | **3502,2** | **3550,6** | **3592,3** | **102,3** | **101,4** | **101,2** | **104,9** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **454,1** | **609,0** | **506,0** | **531,0** | **558,0** | **-16,9** | **104,9** | **105,1** | **-8,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 454,1 | 609,0 | 506,0 | 531,0 | 558,0 | -16,9 | 104,9 | 105,1 | -8,4 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **1673,6** | **2281,0** | **2206,6** | **2206,6** | **2206,6** | **-3,3** | **100,0** | **100,0** | **-3,3** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1673,6 | 2281,0 | 2206,6 | 2206,6 | 2206,6 | -3,3 | 100,0 | 100,0 | -3,3 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **1184,1** | **534,0** | **789,6** | **813,0** | **827,7** | **147,9** | **102,9** | **101,8** | **155,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 154,4 | 184,0 | 134,0 | 143,0 | 143,0 | -27,2 | 106,7 | 100,0 | -22,3 |
| Земельный налог | 1029,6 | 350,0 | 655,6 | 670,0 | 684,7 | 187,3 | 102,2 | 102,2 | 195,6 |
| **Государственная пошлина** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **974,1** | **80,0** | **82,0** | **82,0** | **82,0** | **102,5** | **100,0** | **100,0** | **102,5** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **53,6** | **80,0** | **82,0** | **82,0** | **82,0** | **102,5** | **100,0** | **100,0** | **102,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **838,4** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **82,1** | **0** |  |  |  |  |  |  |  |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 506,0 тыс. рублей, что на 103,0 тыс. рублей выше уровня бюджета 2017 года, увеличение составляет 16,9%. В структуре налоговых неналоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 14,1 %, в 2019 и 2020 годах 14,6% и 15,2% соответственно.

Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2018 год и плановый период, а также нормативов отчислений налога в бюджет поселения (2%).

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 531,0 и 558,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 104,9 и 105,1 процента соответственно. Норматив зачисления в бюджет поселения 2,0 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 2206,6 тыс. рублей, что на 74,4 тыс. рублей, или на 3,3% ниже уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2019-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 2206,6 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 61,6%, в 2019 и 2020 годах 60,7 % и 60,1% соответственно. Норматив зачисления в бюджет поселения 30 процентов.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 134,0 тысяч рублей, что ниже уровня 2017 года на 50,0 тыс. рублей или 27,2%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 143,0 тысяч рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 3,7%. Норматив зачисления в бюджет поселения 100 процентов.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  655,6 тыс. рублей, что на 305,6 тыс. рублей или на 87,3% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме  670,0 тыс. рублей и 684,7 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2018 году приходится 18,3%. Норматив зачисления в бюджет поселения 100,0 процентов.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовпредусматривается в сумме 82,0 тыс. рублей ежегодно от доходов от использования имущества, муниципальной собственности. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2018 году приходится 2,3%, в 2019 и 2020 годах 2,3% и 2,2% соответственно

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 29,9%,в 2019 году 34,4%, в 2020  году 36,7%.

**Структура безвозмездных поступлений на 2018-2020 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Струк-тура,%** | **Пер-во-нач. бюд-жет 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2018 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2019 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2020 года** | **Струк-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2090,5** | **100,0** | **2344,5** | **100,0** | **1194,4** | **100,0** | **2805,1** | **100,0** | **2950,7** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 642,0 | 30,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 151,0 | 7,2 | 148,1 | 6,3 | 160,0 | 13,4 | 161,7 | 5,8 | 167,2 | 5,7 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 1297,5 | 62,1 | 2196,4 | 93,7 | 1034,4 | 86,6 | 2643,4 | 94,2 | 2783,5 | 94,3 |  |

         В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в 2018-2020 годах занимают иные межбюджетные трансферты 86,6% , 94,2% и 94,3% соответственно.

Дотации в 2018-2020 годах не запланированы. Субвенции запланированы на трехлетний период в следующих суммах: 160,0 тыс. рублей, 161,7 тыс. рублей, 167,2 тыс. рублей.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в решении «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составляет:

- 2018 год – 4778,6 тыс. рублей;

- 2019 год – 6437,7 тыс. рублей;

- 2020 год – 6625,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемых к исполнению на 2017 год, расходы, определенные в проекте решения на 2018 год, ниже на 38,9%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Десятуховского сельского поселения на 2018 год является общегосударственные вопросы, на плановый период 2019 и 2020 годов является национальная экономика.

**Анализ структуры расходов бюджета за 2018-2020 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Ра****з-де****л** | **2016 год****(исполнение)** | **2017 год****(оценка)** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **тыс.****руб.** | **%** | **тыс.****руб.** | **%** | **тыс.****руб.** | **%** | **тыс.****руб.** | **%** | **тыс.****руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 1555,5 | 15,4 | 1588,9 | 20,3 | 1567,0 | 32,8 | 1541,9 | 24,1 | 1508,6 | 22,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 151,0 | 1,5 | 148,1 | 1,9 | 160,0 | 3,3 | 161,7 | 2,2 | 167,3 | 2,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС-НОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ-НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 11,5 | 0,1 | 80,0 | 1,0 | 50,0 | 1,0 | 50,0 | 0,8 | 50,0 | 0,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 1861,1 | 18,5 | 2304,9 | 29,5 | 1099,0 | 23,0 | 2708,0 | 36,7 | 2848,0 | 43,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 4370,8 | 43,4 | 2231,0 | 28,5 | 668,8 | 28,2 | 733,8 | 11,4 | 787,1 | 11,9 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 1986,0 | 19,7 | 1440,0 | 18,4 | 1233,8 | 11,5 | 1242,4 | 19,3 | 1264,1 | 19,1 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 137,7 | 1,4 | 30,0 | 0,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **10073,7** | **100,0** | **7823,7** | **100,0** | **4778,6** | **100,0** | **6437,7** | **100,0** | **6625,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018г занимают расходы по  разделу по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 32,8% (1567,0 тыс. рублей), в плановом периоде 2019-2020гг наибольший удельный вес занимает 04 «Национальная экономика» 36,7% (2708,0 тыс. рублей) и 43,0% (2848,0 тыс. рублей).

Информация о планируемых расходах бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе разделов представлена далее.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** определены в решении в следующих объемах:

2018 год – 1567,0 тыс. рублей;

2019 год – 1541,9 тыс. рублей;

2020 год – 1508,6 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Под-раз-дел** | **2018    год** | **2019    год** | **2020 год** | **Темпы при-роста (сниже-ния) расхо-дов, %(2020/2018гг)** |  |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1542,0**  | **1516,9**  | **1483,6**  | **-3,8** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 448,0   | 448,0 | 448,0   | 0,0 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1094,0   | 1068,9   | 1035,6  | -5,3 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 20,0   | 20,0   | 20,0   | 0,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2020 годом, увеличены на 3,9%. К уровню оценки 2017 года расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» снизятся на 21,9 тыс. рублей или на 1,4%.

Доля расходов по разделу общегосударственные вопросы в структуре бюджета в 2018 году составит 32,8%.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в следующих объемах:

2018 год – 160,0 тыс. рублей;

2019 год – 161,7 тыс. рублей;

2020 год – 167,3 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по мобилизационной и вневойсковой подготовке по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (148,1 тыс. рублей) выше на 11,9 тыс. рублей, или на 8,0%. Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2018 году составит 3,3%.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в следующих объемах:

2018 год – 50,0 тыс. рублей;

2019 год – 50,0 тыс. рублей;

2020 год – 50,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по обеспечению пожарной безопасности по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (11,5 тыс. рублей) ниже на 30,0 тыс. рублей, или 37,5%. Доля расходов по разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность в структуре бюджета в 2018 году составит 1,0%.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** определены в следующих объемах:

2018 год – 1099,0 тыс. рублей;

2019 год – 2708,0 тыс. рублей;

2020 год – 2848,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2017 года (2304,9 тыс. рублей) ниже на 1205,9 тыс. рублей, или на 52,3%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 23,0%.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета в объемах:

на 2018 год – 668,8 тыс. рублей;

на 2019 год – 733,8 тыс. рублей;

на 2020 год – 787,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 1562,2 тыс. рублей или на 70,0%.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составят 28,2%.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»** определены в проекте бюджета в объемах:

2018 год – 1233,8 тыс. рублей;

2019 год – 1242,4 тыс. рублей;

2020 год – 1264,1 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2017 года ниже на 206,2 тыс. рублей, или на 14,3%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018 году составит 11,5%*.*

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** определены в проекте бюджета на 2018-2020 года не запланированы.

В структуре органов местного самоуправления Десятуховского сельского поселения выделен один главный распорядитель средств бюджета – Десятуховская сельская администрация.

Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2018-2020 годы распределены по непрограммным направлениям деятельности Десятуховской сельской администрации.

**Анализ состояния муниципального внутреннего долга. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований**

В 2018-2020 годах проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Десятуховского сельского поселения по состоянию на 1 января 2018 -2020 годов в проекте решения установлен в размере 0 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета в составе муниципальных долговых обязательств Десятуховского сельского поселения внешнего долга нет.

**Программная часть бюджета Десятуховского сельского поселения**

В Десятуховском сельском поселении программа разработана в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Десятуховской сельской администрации от 22.11.2013 года №176 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Десятуховского сельского поселения» (далее – Порядок).

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Десятуховского сельского поселения (пункт 13).

**В нарушение вышеуказанных условий перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов постановлением администрации не утвержден.**

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорт муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Десятуховского сельского поселения» (2018-2020 годы).

В проекте  Решения «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 4758,6 тыс. рублей, что  соответствует 99,6% объема расходов бюджета, в 2019 году – 6417,7 тыс. рублей, в 2020 году – 6605,0 тыс. рублей.

 Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Десятуховского сельского поселения (в 2018г – 20,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 20,0 тыс. рублей).

**Необходимо отметить, что общий объем бюджетных ассигнований на трехлетний период, предусмотренных на реализацию программы (17841,4 тыс. рублей) не совпадает с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в проекте решения (17781,3 тыс. рублей), разница 60,0 тыс. рублей, что является нарушением п.20 Порядка.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с письмом Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014г №09-05-05/48843, пунктом 18 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (далее – Методические рекомендации), указано, *что средства на содержание законодательных (представительных) органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и тому подобных органов субъектов РФ (муниципальных образований)* ***в рамках государственных (муниципальных) программ не отражаются*** в виду невозможности установления высшим исполнительным органом государственной власти субъектов РФ (местной администрацией муниципального образования) целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

**Таким образом, расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 448,0 тыс. рублей, в 2019г – 448,0 тыс. рублей, в 2020 году – 448,0 тыс. рублей); расходы на передаваемые полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю (на 2018-2020 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно) включены в программную часть бюджета и соответственно неверно определено направление расходов, увязываемые с программными (непрограммными) статьями целевых статей расходов, в нарушение п.18 Методических рекомендаций, в нарушение** **ст. 21** **БК РФ, указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н.**

При анализе паспорта муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Десятуховского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 1 цель и 7 задач муниципальной программы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Десятуховского сельского поселения, соисполнители - отсутствуют.

**В нарушение пп. «д» п.9 Порядка, в паспорте муниципальной программы ресурсное обеспечение определено без расшифровки по источникам финансирования.**

Разделом 6 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы. Объемы и источники финансирования муниципальной программы» определено, что реализация данной программы будет осуществляться за счет двух источников: средств районного бюджета и средств сельского поселения.

Муниципальная программа состоит из 18-ти мероприятий.

**В нарушение пп. «з» п.9, п.11 Порядка муниципальная программа не содержит ни одного сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значениях**

**В результате дать оценку проекту муниципальной программы не предоставляется возможным, как и достижение целей и решение задач муниципальной программы**.

 **В настоящий момент, полноценная система муниципальной программы, позволяющая с помощью комплекса взаимосвязанных мероприятий достигать поставленные цели и решать намеченные стратегические задачи социально-экономического развития поселения, не сформирована.**

**Выводы**

**1.** В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены документы в полном объеме.

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района рекомендует внести следующие изменения:

1. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Десятуховскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: **на 2018 год 1294,4 тыс. рублей** (*вместо 1034,4 тыс. рублей*), **на 2019 год 2905,1 тыс. рублей** (*вместо 2643,4 тыс.рублей*); **на 2020 год 3050,7 тыс. рублей** (*вместо 2783,4 тыс. рублей)*. Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило: 2018г – 260,0 тыс. рублей, 2019 – 261,7 тыс. рублей, 2020 год – 267,3 тыс. рублей.
2. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Десятуховского сельского поселения ежеквартально представлять в Десятуховский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Десятуховского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

**3.** На 2018 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4778,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 1069,8 тыс. руб. или на 18,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3584,2 тыс. рублей, что на 80,2 тыс. руб. или 2,3% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1194,4 тыс. рублей, что на 1150,1 тыс. рублей или 49,1% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**4.** На 2019 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 6437,7 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 34,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3632,6 тыс. рублей, что на 1,3% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2805,1 тыс. рублей, что в 2,3 раза выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5.** На 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 6625,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 3674,3 тыс. рублей, что на 1,1% выше уровня 2019 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2950,7 тыс. рублей, что на 2,9% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже оценки за 2017 год на 18,3%. В 2019 году отмечен рост на 34,7%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,9 % по сравнению с 2019 годом.

 Основную долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будет составлять единый сельскохозяйственный налог.

**6.** Объем расходов, определенный в решении «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составляет:

- 2018 год – 4778,6 тыс. рублей;

- 2019 год – 6437,7 тыс. рублей;

- 2020 год – 6625,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемых к исполнению на 2017 год, расходы, определенные в проекте решения на 2018 год, ниже на 38,9%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Десятуховского сельского поселения на 2018 год является общегосударственные вопросы, на плановый период 2019 и 2020 годов является национальная экономика.

**7.** В структуре органов местного самоуправления Десятуховского сельского поселения выделен один главный распорядитель средств бюджета – Десятуховская сельская администрация.

**8.** Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2018-2020 годы распределены по программным направлениям деятельности Десятуховской сельской администрации.

**9.** В 2018-2020 годах проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Десятуховского сельского поселения по состоянию на 1 января 2019 -2020 годов в проекте решения установлен в размере 0 тыс. рублей.

**10.** Согласно представленному проекту бюджета в составе муниципальных долговых обязательств Десятуховского сельского поселения внешнего долга нет.

**11**. В нарушение п.15 Порядка перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов постановлением администрации не утвержден, к проверке предоставлен только проект постановления.

**12.** В нарушение п.18 Порядка, одновременно с проектом муниципальной программы не представлен проект постановления администрации Десятуховского сельского поселения об утверждении муниципальной программы.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорт муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Десятуховского сельского поселения» (2018-2020 годы).

**13.** В проекте  Решения «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 4758,6 тыс. рублей, что  соответствует 99,6% объема расходов бюджета, в 2019 году – 6417,7 тыс. рублей, в 2020 году – 6605,0 тыс. рублей.

 Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Десятуховского сельского поселения (в 2018г – 20,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 20,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что общий объем бюджетных ассигнований на трехлетний период, предусмотренных на реализацию программы (17841,4 тыс. рублей) не совпадает с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в проекте решения (17781,3 тыс. рублей), разница 60,0 тыс. рублей, что является нарушением п.20 Порядка.

**14.** Расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 448,0 тыс. рублей, в 2019г – 448,0 тыс. рублей, в 2020 году – 448,0 тыс. рублей) расходы на передаваемые полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю (на 2018-2020 годы по 5,0 тыс. рублей ежегодно) включены в программную часть бюджета и соответственно неверно определено направление расходов, увязываемые с программными (непрограммными) статьями целевых статей расходов, в нарушение п.18 Методических рекомендаций, в нарушение ст. 21 БК РФ, указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н.

**15.** В нарушение пп. «д» п.9 Порядка, в паспорте муниципальной программы ресурсное обеспечение определено без расшифровки по источникам финансирования.

**16.** Разделом 6 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы. Объемы и источники финансирования муниципальной программы» определено, что реализация данной программы будет осуществляться за счет двух источников: средств районного бюджета и средств сельского поселения.

**17.** В нарушение пп.4 п.10, п.12 Порядка муниципальная программа не содержит ни одного сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значениях

В результате дать оценку проекту муниципальной программы не предоставляется возможным, как и достижение целей и решение задач муниципальной программы.

 В настоящий момент, полноценная система муниципальной программы, позволяющая с помощью комплекса взаимосвязанных мероприятий достигать поставленные цели и решать намеченные стратегические задачи социально-экономического развития поселения, не сформирована.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района предлагает:

- Десятуховскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете Десятуховского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов» с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

-Определить целевые показатели (индикаторы) муниципальной программы, взаимоувязать с целями и задачами муниципальной программы.

 - Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проект муниципальной программы до ее утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

 Проинформировать Контрольно-счетную палату о мерах, принятых по устранению замечаний, изложенных в настоящем заключении в письменном виде.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Стародубского муниципального района Н.А.Сусло**

С заключением ознакомлен:

Главы администрации

Десятуховского сельского поселения А.Г.Авдеенко