**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

**на проект решения «О бюджете муниципального Запольскохалеевичского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

**г. Стародуб                                                                                          22.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Запольскохалеевичского 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 Запольскохалеевичского 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 Запольскохалеевичского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020года разработан с учетом ст.173 БК РФ.

*В соответствии с ч.2 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения на 2017 год и на период до 2019 года должен разрабатываться в порядке, установленном местной администрацией, в нарушение вышеуказанной статьи БК РФ, порядок (правила) составления прогноза социально-экономического развития* З*апольскохалеевичского сельского поселения, Запольскохалеевичской сельской администрацией не разработан.*

*При этом данное замечание было отмечено в заключении на проект бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.*

Площадь Запольскохалеевичского сельского поселения составляет 10778 га.

На территории поселения расположены, состоят на налоговом учете и осуществляют деятельность следующие предприятия: КФК «Богомаз», Колхоз им. Правды, Стародубское Райпо, индивидуальные предприниматели.

Хозяйствами всех форм собственности муниципального образования производятся следующие виды продукции: мясо, молоко, зерно. Производство сельскохозяйственной продукции на 2018и плановый период, ожидается выше (незначительно) оценки 2017 года или либо незначительно ниже оценочных прогнозов 2017года.

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

- учреждений образования - 2

- учреждений культуры- 4, в том числе: дома культуры– 2, библиотеки–2;

- учреждений фельдшерско-акушерской помощи -3.

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

Демографическая ситуация в Запольскохалеевичского сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На 01.01.2017 г численность сельского поселения составила 1211человек.

*Необходимо отметить, что бюджетные проектировки не увязаны с прогнозом социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения, что является нарушением ч.2 ст.172 БК РФ,ч.1 ст.174.1 БК РФ.*

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете Запольскохалеевичского 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 Запольскохалеевичского сельского поселения на 2018-2020 годы;

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

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год

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

**Вместе с тем в нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета сельского поселения не представлены:**

1. **предварительные итоги социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения за 2017 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;**
2. **не предоставлен прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета) бюджета муниципального образования на очередной и плановый период**;
3. **реестр источников доходов бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения**.

**Данное нарушение (по пунктам 2 и 3) устранено в ходе проведения экспертизы проекта бюджета.**

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

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

  общий объем доходов бюджета на 2018 год  – 1794,3 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2018 год –1794,3 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 Каменского сельского поселения на 01.01.2019года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2018 год – 446,0 тыс. рублей;

- на 2019 год – 1143,0 тыс. рублей;

- на 2020 год – 1204,0 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 Запольскохалеевичского сельского поселения:

-  на 2018 год – 5,0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 5,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 5,0 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 Запольскохалеевичского 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 Запольскохалеевичского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения и его внешней проверки – (далее - Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Запольскохалеевичского сельского Совета народных депутатов от 01.10.2015г №62 (в редакции от 03.11.2016г №106).

**Вместе с тем, в нарушение п.3 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете утверждены с нарушениями:**

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

1. пункт 10 проекта Решения откорректировать, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". Таким образом, объем публичных нормативных обязательств (согласно проекту решения и приложений), подлежащих исполнению за счет средств бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения составит 0,0 руб ежегодно (вместо на 2018г - 982,0 тыс. рублей, на 2019г – 1674,0 рублей, на 2020 г – 2125,1 тыс. рублей).
2. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Запольскохалеевичскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год 1082,0 тыс. рублей (*вместо 446,0 тыс. рублей*), на 2019 год 1774,7 тыс. рублей (*вместо 1143,0тыс.рублей*); на 2020 год 1830,1 тыс. рублей (*вместо 1204,0 тыс. рублей*).
3. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Запольскохалеевичского сельского поселения ежеквартально представлять в Запольскохалеевичский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».
4. **(пункт 7 проекта решения)** исключить, ввиду отсутствия на территории Запольскохалеевичского сельского поселения муниципальных унитарных предприятий

***Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района рекомендует внести изменения в проект решения о бюджете вышеперечисленными пунктами***.

  Параметры Прогноза, 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](consultantplus://offline/ref=166B403D95E733A09C70D67D79220C5C38F9A2DA6B0444E765328EF31457FBE075C5051F5B5C2B23c468K) Бюджетного кодекса РФ.

**Основные характеристики бюджета Запольскохалеевичского 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,** | **5268,8** | **2889,7** | **1794,3** | **-1095,4** | **-37,9** | **2506,8** | **139,7** | **2579,9** | **102,9** |
| налоговые и неналоговые | 3747,9 | 784,5 | 812,3 | 27,8 | 103,5 | 832,1 | 102,4 | 849,8 | 102,1 |
| безвозмездные поступления | 1520,9 | 2105,2 | 982,0 | -1123,2 | -53,4 | 1674,7 | 170,5 | 1730,1 | 103,3 |
| **Расходы** | **2781,7** | **3934,6** | **1794,3** | **-2140,3** | **-54,4** | **2506,8** | **139,7** | **2559,5** | **105,9** |
| **Дефицит (профицит)** | 2487,1 | -1044,9 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

**2018 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 1794,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 2140,3 тыс. руб. или на 54,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 812,3 тыс. рублей, что на 27,8 тыс. руб. или 3,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 982,0 тыс. рублей, что на 1123,2 тыс. рублей или 53,4% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2019 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2506,8 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 39,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 832,1 тыс. рублей, что на 2,4% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1674,7 тыс. рублей, что на 70,5% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2579,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 849,8 тыс. рублей, что на 2,1% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1730,1 тыс. рублей, что на 3,3% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **(оценка)** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **Доходы, всего** | **2889,7** | **100,0** | **1794,3** | **100,0** | **2506,8** | **100,0** | **2579,9** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 784,5 | 71,1 | 812,3 | 45,3 | 832,1 | 33,2 | 849,8 | 32,9 |
| Налоговые доходы | 771,5 | 14,9 | 812,3 | 45,3 | 832,1 | 33,2 | 849,8 | 32,9 |
| Неналоговые доходы | 13,0 | 56,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 2105,2 | 28,9 | 982,0 | 54,7 | 1674,7 | 66,8 | 1730,1 | 67,1 |

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже оценки за 2017 год на 37,9%. В 2019 году отмечен рост на 39,7%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,9% по сравнению с 2019 годом.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять безвозмездные поступления 54,7%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  45,3%. 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 45,3% в 2018году до 32,9% в 2020 году.

Основную долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будет составлять земельный 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** |
| **2018 год к бюд-жету 2017 года** | **2019 год** | **2020 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3747,9** | **784,5** | **812,3** | **832,1** | **849,8** | **103,5** | **102,4** | **102,1** | **108,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **787,6** | **771,5** | **812,3** | **832,1** | **849,8** | **105,3** | **102,4** | **102,1** | **108,3** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **75,1** | **68,0** | **74,0** | **78,0** | **81,0** | **108,8** | **105,4** | **103,8** | **103,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 75,1 | 68,0 | 74,0 | 78,0 | 81,0 | 108,8 | 105,4 | 103,8 | 103,8 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **130,3** | 108,5 | **79,1** | **79,1** | **79,1** | **-27,1** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 130,3 | 108,5 | 79,1 | 79,1 | 79,1 | -27,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **547,6** | **588,0** | **659,2** | **675,0** | **689,7** | **112,1** | **102,4** | **102,2** | **102,2** |
| Налог на имущество физических лиц | 8,1 | 8,0 | 4,0 | 5,0 | 5,0 | -50,0 | 125,0 | 100,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 539,5 | 580,0 | 655,2 | 670,0 | 684,7 | 112,9 | 102,3 | 102,2 | 102,2 |
| **Государственная пошлина** | **34,6** | **7,0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2960,3** | **13,0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2960,3** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **13,0** |  |  |  |  |  |  |  |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 74,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей выше оценки 2017года, увеличение составляет 108,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 9,1%, в 2019 и 2020 годах соответственно 9,4% и 9,5%.

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 78,0 и 81,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,4 и 103,8 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2020 года к оценке бюджета 2017 года составит 103,8 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 79,1 тыс. рублей, что на 29,4 тыс. рублей, или на 27,1% ниже уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2019-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 79,1 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 9,7%

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 4,0 тысяч рублей, что ниже уровня 2017 года на 4,0 тыс. рублей или на 50,0%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 5,0 тысяч рублей ежегодно. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 0,5%.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  655,2 тыс. рублей, что на 75,2 тыс. рублей или на 112,9% 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 80,7%.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовне предусматривается.

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 54,7%,в 2019 году 66,8%, в 2020  году 67,1%.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Струк-тура,%** | **Оценка 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2018 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2019 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2020 года** | **Струк-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1520,9** | **100,0** | **2105,2** | **100,0** | **982,0** | **100,0** | **1674,7** | **100,0** | **1730,1** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 1263,0 | 83,0 | 693,0 | 32,9 | 472,0 | 48,1 | 467,0 | 27,9 | 459,0 | 26,5 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 60,4 | 3,9 | 59,3 | 2,8 | 64,0 | 6,5 | 64,7 | 3,9 | 67,1 | 3,9 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 197,5 | 13,0 | 1352,9 | 64,3 | 446,0 | 45,4 | 1143,0 | 68,2 | 1204,0 | 69,6 |  |

         В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты:

- в 2018 году – 45,4%;

- в 2019году  – 68,2%;

- в 2020 году – 69,6%.

Дотации в 2018-2020 годах имеют отрицательную тенденцию, прогнозные данные запланированы в сумме 472,0 тыс. рублей, 467,0 тыс. рублей и 459,0 тыс. рублей соответственно. Субвенции запланированы на трехлетний период в следующих суммах 64,0 тыс. рублей, 64,7 тыс. рублей и 67,1 тыс. рублей соответственно.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

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

- 2018 год – 1794,3 тыс. рублей;

- 2019 год – 2506,8 тыс. рублей;

- 2020 год – 2579,9 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемых расходов на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год ниже на 54,4%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения на 2018-2020 годов являются общегосударственные вопросы.

**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 | 1375,2 | 49,4 | 1505,7 | 38,3 | 912,2 | 50,8 | 912,2 | 37,7 | 912,2 | 35,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 60,4 | 2,2 | 59,3 | 1,5 | 64,0 | 3,6 | 64,7 | 2,7 | 67,1 | 2,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 5,0 | 0,2 | 60,0 | 1,5 | 0 | 0 | 10,0 | 0,4 | 10,0 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 314,7 | 11,3 | 848,9 | 21,6 | 456,0 | 25,4 | 1156,8 | 47,9 | 1226,7 | 47,5 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 372,9 | 13,4 | 1200,0 | 30,5 | 191,4 | 10,7 | 191,4 | 7,9 | 192,2 | 7,4 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 622,7 | 22,4 | 230,0 | 5,8 | 140,0 | 7,8 | 140,0 | 5,8 | 140,0 | 5,4 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 30,7 | 1,1 | 30,7 | 0,8 | 30,7 | 1,7 | 30,7 | 1,2 | 30,7 | 1,2 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,0 | 0,04 | 1,0 | 0,04 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **2781,7** | **100,0** | **3934,6** | **100,0** | **1794,3** | **100,0** | **2416,6** | **100,0** | **2579,9** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018 году занимают расходы по  разделу 01 «Общегосударственные вопросы», объем которых составляет – 50,8% (912,2 тыс. рублей). В 2019-2020 годах наибольший удельный вес будут занимать расходы по разделу 04 «Национальная экономика», объем которых составит 47,9% (1156,8 тыс. рублей) и 47,5% (1226,7 тыс. рублей) соответственно.

Увеличение расходов в 2018 году к уровню 2017 года отмечаются по по разделу 02 «национальная оборона» 7,9%.

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 – 912,2 тыс. рублей;

2019 год – 912,2 тыс. рублей;

2020 год – 912,2 тыс. рублей.

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

Таблица№10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Под-раз-дел** | **2018    год** | **2019    год** | **2020 год** |  |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **912,2** | **934,7** | **934,7** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 284,6 | 293,0 | 293,0 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 613,6 | 631,7 | 631,7 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 5 | 5,0 | 5,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Резервные фонды | 01 | 13 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
|  |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2018-2019 годах, останутся неизменными.

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

2018 год – 59,3 тыс. рублей;

2019 год – 64,0 тыс. рублей;

2020 год – 67,1 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по мобилизационной и вневойсковой подготовке по сравнению с оценкой 2017года (59,3 тыс. рублей) выше на 4,7 тыс. рублей, или на 7,9%. Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2018 году составит 3,6%.

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

2018 год – 0,0 тыс. рублей;

2019 год – 10,0 тыс. рублей;

2020 год – 10,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2018 году не предусмотрены.

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

2018 год – 456,0 тыс. рублей;

2019 год – 1156,8тыс. рублей;

2020 год – 1226,7 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с оценкой 2017 года (456,0 тыс. рублей) ниже на 392,9 тыс. рублей, или на 46,3%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 25,4%.

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

на 2018 год – 191,4 тыс. рублей;

на 2019 год – 191,4 тыс. рублей;

на 2020 год – 192,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 1008,6 тыс. рублей, или в 5,3 раза.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составят 10,7%.

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

2018 год – 140,0тыс. рублей;

2019 год – 140,0 тыс. рублей;

2020 год – 140,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с оценкой 2017года ниже на 90,0 тыс. рублей, или на 76,7%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018 году составит 7,8%. Отмечено отсутствие информации в пояснительной записке, обосновывающей снижение объема расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** определены в проекте бюджета в объемах:

2018 год – 30,7 тыс. рублей;

2019 год – 30,7 тыс. рублей;

2020 год – 30,7 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с оценкой 2017 года не изменятся. Доля расходов по разделу социальная политика в структуре бюджета в 2018 году составит 1,7%.

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** определены в проекте бюджета в объемах:

2018 год – 0,0 тыс. рублей;

2019 год – 1,0 тыс. рублей;

2020 год – 1,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу физическая культура и спорт в структуре бюджета в 2018 года не запланированы.

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

Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2018-2020 годы распределены по программным направлениям деятельности Запольскохалеевичской 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 Запольскохалеевичского 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 Запольскохалеевичского сельского поселения внешнего долга нет.

**Программная часть бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения**

**В нарушение** [**ст. 179**](consultantplus://offline/ref=417C34B7557F115A2B1F89CFA5330750646317B65A565673FD6FCFBB8A6F267B59F8DAC9F956BC6B40K4N) **БК РФ, Запольскохалеевичской сельской администрацией не разработан порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».**

**В нарушение п.3 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, доведенных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 (далее – Методические рекомендации), 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 Запольскохалеевичского сельского поселения» (2018-2020 годы).

В проекте  Решения «О бюджете Запольскохалеевичского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 1789,3 тыс. рублей, что  соответствует 99,7% объема расходов бюджета, в 2019 году – 2501,8 тыс. рублей, в 2020 году – 2579,4 тыс. рублей.

Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Запольскохалеевичского сельского поселения (в 2018г -5,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 5,0 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, Методическими рекомендациями, 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 – 284,6 тыс. рублей, в 2019г – 284,6 тыс. рублей, в 2020 г- 284,6 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**](consultantplus://offline/ref=A9745F3242BA0EEC2DF4FE0C1BB133EBBE3F5804071FC164E113456D4B58B8F83205E0C49C30gBtDJ) **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 Запольскохалеевичского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 8 целей и 13 задач муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 6866,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год – 1789,3 тыс. рублей,

- на 2019 год – 2501,8 тыс. рублей,

- на 2020 год – 2574,9 тыс. рублей.

Разделом 6 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы. Объемы и источники финансирования муниципальной программы» определено, что реализация данной программы будет осуществляться за счет трех источников:

- средств федерального бюджета в сумме 195,8 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 64,0 тыс. рублей; на 2019 год – 64,7 тыс. рублей; на 2020 год – 67,1 тыс. рублей;

- средств районного бюджета в сумме 4191,0 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 918,0 тыс. рублей; на 2019 год – 1610,0 тыс. рублей; на 2020 год – 1663,0 тыс. рублей;

- средств сельского поселения в сумме тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 807,3 тыс. рублей, на 2019 год – 827,1 тыс. рублей, на 2020 год – 844,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа состоит из 16-ти мероприятий.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 16 целевыми показателями (индикаторами).

Анализ динамики показателей (индикаторов), характеризующих выполнение муниципальной программы показал следующее.

1. По 13 показателям (индикаторам) муниципальной программы значение зафиксировано на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи муниципальной программы.
2. По мероприятию землеустройству и землепользованию при разных бюджетных ассигнованиях, значения показателей (индикаторов), зафиксированы на одном уровне, что не позволяет оценить степень их влияния на выполнения соответствующей задачи муниципальной программы и свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.
3. В отношении всех показателей отсутствует утвержденная программой методика измерения (расчета), отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальных программ.

**На 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 нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, с проектом Решения представлены не все документы в полном объеме, не представлены предварительные итоги социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения за 2017 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.

В соответствии с ч.2 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения на 2017 год и на период до 2019 года должен разрабатываться в порядке, установленном местной администрацией, в нарушение вышеуказанной статьи БК РФ, порядок (правила) составления прогноза социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения, Запольскохалеевичской сельской администрацией не разработан.

**2.** Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в текстовую часть проекта решения:

1. пункт 10 проекта Решения откорректировать, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". Таким образом, объем публичных нормативных обязательств (согласно проекту решения и приложений), подлежащих исполнению за счет средств бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения составит 0,0 руб ежегодно (вместо на 2018г - 982,0 тыс. рублей, на 2019г – 1674,0 рублей, на 2020 г – 2125,1 тыс. рублей).
2. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Запольскохалеевичскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год 1082,0 тыс. рублей (*вместо 446,0 тыс. рублей*), на 2019 год 1774,7 тыс. рублей (*вместо 1143,0тыс.рублей*); на 2020 год 1830,1 тыс. рублей (*вместо 1204,0 тыс. рублей*).
3. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Запольскохалеевичского сельского поселения ежеквартально представлять в Запольскохалеевичский сельский совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района утвержденный отчет об исполнении бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».
4. (пункт 7 проекта решения) исключить, ввиду отсутствия на территории Запольскохалеевичского сельского поселения муниципальных унитарных предприятий

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

**3.** Параметры прогноза социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения, не увязаны с бюджетными проектировками в части объемов доходной части бюджета. Бюджетного кодекса РФ*,* что является нарушением ч.2 ст.172 БК РФ,ч.1 ст.174.1 БК РФ*.*

**4.** На 2018 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 1794,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 2140,3 тыс. руб. или на 54,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 812,3 тыс. рублей, что на 27,8 тыс. руб. или 3,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 982,0 тыс. рублей, что на 1123,2 тыс. рублей или 53,4% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5.** На 2019 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2506,8 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 39,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 832,1 тыс. рублей, что на 2,4% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1674,7 тыс. рублей, что на 70,5% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**6.** 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2579,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 849,8 тыс. рублей, что на 2,1% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1730,1 тыс. рублей, что на 3,3% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

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

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

- 2018 год – 1794,3 тыс. рублей;

- 2019 год – 2506,8 тыс. рублей;

- 2020 год – 2579,9 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемых расходов на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год ниже на 54,4%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Запольскохалеевичского сельского поселения на 2018-2020 годов являются общегосударственные вопросы.

**8**. В структуре органов местного самоуправления Запольскохалеевичского сельского поселения выделен один главный распорядитель средств бюджета – Запольскохалеевичского сельская администрация.

**9.** Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2018-2020 годы распределены по программным и непрограммным направлениям деятельности Запольскохалеевичской сельской администрации.

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

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

**12**. В нарушение [ст. 179](consultantplus://offline/ref=417C34B7557F115A2B1F89CFA5330750646317B65A565673FD6FCFBB8A6F267B59F8DAC9F956BC6B40K4N) БК РФ, Запольскохалеевичской сельской администрацией не разработан порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

В нарушение п.3 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, доведенных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 (далее – Методические рекомендации), 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 Запольскохалеевичской сельского поселения» (2018-2020 годы).

**12.** Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Запольскохалеевичской сельского поселения (в 2018г -5,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 5,0 тыс. рублей).

Расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 284,6 тыс. рублей, в 2019г – 284,6 тыс. рублей, в 2020 г- 284,6 тыс. рублей); 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](consultantplus://offline/ref=A9745F3242BA0EEC2DF4FE0C1BB133EBBE3F5804071FC164E113456D4B58B8F83205E0C49C30gBtDJ) БК РФ, указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н.

**13.** Анализ динамики показателей (индикаторов), характеризующих выполнение муниципальной программы показал следующее.

1. По 13 показателям (индикаторам) муниципальной программы значение зафиксировано на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи муниципальной программы.
2. По мероприятию землеустройству и землепользованию при разных бюджетных ассигнованиях, значения показателей (индикаторов), зафиксированы на одном уровне, что не позволяет оценить степень их влияния на выполнения соответствующей задачи муниципальной программы и свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.
3. В отношении всех показателей отсутствует утвержденная программой методика измерения (расчета), отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальных программ.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района предлагает:

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

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

- Разработать порядок составления прогноза социально-экономического развития Запольскохалеевичского сельского поселения;

- Разработать порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

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 ознакомлена:

 Глава Запольскохалеевичского

сельской администрации Т.И.Лапинская