**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

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

**г. Стародуб                                                                                         21.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Мишковского 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 Мишковского 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 Мишковского 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 2017 год, а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и РФ на 2018-2020 годы, порядком разработки прогноза социально-экономического развития Мишковского сельского поселения от 14.11.2017 №88.

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

Территория Мишковского сельского поселения входит в состав территории Стародубского муниципального района. На территории муниципального образования находится 12 населенных пунктов. Наличие земельных угодий Мишковского сельского поселения на 01.01.2017 года составило 17461,59 га, в том числе сельхозугодия 10368,17 га, из них пашни 7618,88 га, сенокосы – 909,42 га, пастбища – 1052,15 га, прочие земли – 787,72 га.

При составлении прогноза социально-экономического развития Мишковского сельского поселения в период до 2020 года использовались данные следующих сельхозпредприятий: ООО «АгроЛенина», колхоз «Большевик», СПК «Большевик», СПК «Тарасовка», 9 фермерских хозяйств, находящееся на территории Мишковского сельского поселения и 8 индивидуальных предпринимателей.

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

- учреждений образования-4, в том числе: школы - 2, детские сады – 2;

- учреждений культуры-7, в том числе: дома культуры– 4, библиотеки–3;

- учреждений фельдшерско-акушерской помощи-4.

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

Демографическая ситуация в Мишковском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На 01.01.2017 г численность сельского поселения составила 2074 человек.

**Общая характеристика**

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

2. Пояснительная записка к проекту бюджета Мишковского 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 Мишковского сельского поселения;

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

6. Реестр источников доходов бюджета Мишковского сельского поселения

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

**В нарушении ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, к проверке не представлены прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета).**

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Мишковского 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 Мишковского сельского поселения:

  общий объем доходов бюджета на 2018 год  – 2285,8 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2018 год – 2285,8 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 Мишковского сельского поселения на 01.01.2019года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2018 год – 1046,5 тыс. рублей;

- на 2019 год – 1811,2 тыс. рублей;

- на 2020 год – 1867,6 тыс. рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Стародубского муниципального района:

- на 2018 год – 0 тыс. рублей;

- на 2019 год – 0 тыс. рублей;

- на 2020 год – 0 тыс. рублей.

дополнительно проектом установлены размеры резервного фонда Мишковского сельского поселения:

-  на 2018 год – 0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 0 тыс. рублей.

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Мишковского 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 Мишковского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Мишковского сельского поселения и его внешней проверки – (далее -Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Мишковского сельского Совета народных депутатов от 23.05.2015г №46 (в редакции от 07.11.2016г №123).

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

1. пункт 7 проекта решения исключить, ввиду отсутствия на территории Мишковского сельского поселения муниципальных унитарных предприятий.
2. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Мишковскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год – 1146,5 тыс. рублей (вместо 1046,5 тыс. рублей), на 2019 год – 1911,2 тыс. рублей (вместо 1811,2 тыс.рублей); на 2020 год – 1967,6 тыс. рублей (вместо 1867,6 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило 100,0 тыс. рублей ежегодно.
3. Пункт 12 изменить; объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Стародубского муниципального района на 2018 год утвердить в сумме 5000,00 рублей (вместо 0,00 руб.), на 2019 год в сумме 5000,00 рублей (вместо 0,00 руб.) и на 2020 год в сумме 5000,00 рублей (вместо 0,00 руб.) (на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района).
4. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Мишковского сельского поселения ежеквартально представлять в Мишковский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Мишковского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации **предусматривается создание резервных фондов органов исполнительной власти и резервных фондов органов местного самоуправления. В нарушение вышеуказанных условий в проекте решения о бюджете Мишковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, резервный фонд не создан.**

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

Прогноз социально-экономического развития Мишковского сельского поселения (далее–Прогноз) разработан на период 2017-2019 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 2017-2019 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 Мишковского сельского поселения**

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

Таблица №1, 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 2020 году** |
| **Доходы всего,**  | 5097,0 | 2800,3 | 2285,8 | -514,5 | -18,4 | 3073,9 | 134,5 | 3152,1 | 102,5 |
| налоговые и неналоговые | 3217,5 | 1185,2 | 1239,3 | 54,1 | 104,6 | 1265,7 | 102,1 | 1284,5 | 101,5 |
| безвозмездные поступления | 1879,5 | 1615,1 | 1046,5 | -568,6 | -35,2 | 1811,2 | 173,1 | 1867,6 | 103,1 |
| **Расходы** | 4152,0 | 3874,7 | 2285,8 | -1588,9 | -41,0 | 3073,9 | 134,5 | 3152,1 | 102,5 |
| **Дефицит(профицит)** | 945,0 | -1074,4 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

**2018 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2285,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 514,5 тыс. руб. или на 18,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1239,3 тыс. рублей, что на 54,1 тыс. руб. или 104,6% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1046,5 тыс. рублей, что на 568,6 тыс. рублей или 35,2% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2019 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3073,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 34,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1265,7 тыс. рублей, что на 2,1% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1811,2 тыс. рублей, что на 73,1% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3152,1 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1284,5 тыс. рублей, что на 1,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1867,6 тыс. рублей, что на 3,1% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**Динамика показателей доходной части бюджета в 2018 - 2020 годах**

Таблица №2, 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 | 3217,5 | 1185,2 | 1239,0 | 1262,7 | 1284,5 | 104,5 | 101,9 | 101,7 | 108,4 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 974,8 | 1185,2 | 1239,0 | 1262,7 | 1284,5 | 104,5 | 101,9 | 101,7 | 108,4 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2242,7 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1879,5 | 1615,1 | 1046,5 | 1811,2 | 1867,6 | -35,2 | 173,1 | 103,1 | 116,3 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **5097,0** | **2800,3** | **2285,8** | **3073,9** | **3152,1** | **-18,4** | **134,5** | **102,5** | **112,9** |

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже оценки за 2017 год на 18,4%. В 2019 году отмечен рост на 34,5%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,5% по сравнению с 20198 годом.

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

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год**  | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(оценка)** |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **Доходы, всего** | **2800,3** | **100,0** | **2285,8** | **100,0** | **3073,9** | **100,0** |  **3152,1** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1185,2 | 42,5 | 1239,0 | 54,2 | 1262,7 | 41,1 | 1284,5 | 40,7 |
| Налоговые доходы | 1185,2 | 42,5 | 1239,0 | 54,2 | 1262,7 | 41,1 | 1284,5 | 40,7 |
| Неналоговые доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 1615,1 | 57,7 | 1046,5 | 45,8 | 1811,2 | 58,9 | 1867,6 | 59,2 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять налоговые и неналоговые 54,2%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  45,8%. 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 54,2% в 2018 году до 40,7% 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**

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Первоначбюджет 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** | **3217,5** | **1185,2** | **1239,0** | **1262,7** | **1284,5** | **104,5** | **101,9** | **101,7** | **108,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **974,8** | **1185,2** | **1239,0** | **1262,7** | **1284,5** | **104,5** | **101,9** | **101,7** | **108,4** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **89,7** | **96,9** | **99,0** | **104,0** | **109,0** | **102,2** | **105,1** | **104,8** | **112,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 89,7 | 96,9 | 99,0 | 104,0 | 109,0 | 102,2 | 105,1 | 104,8 | 112,5 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **281,2** | **520,9** | **363,7** | **363,7** | **363,7** | **-30,2** | **100,0** | **100,0** | **-30,2** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 281,2 | 520,9 | 363,7 | 363,7 | 363,7 | -30,2 | 100,0 | 100,0 | -30,2 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **603,9** | **567,4** | **776,6** | **795,0** | **811,8** | **136,9** | **102,4** | **102,1** | **155,4** |
| Налог на имущество физических лиц | 18,9 | 30,0 | 31,0 | 31,0 | 31,0 | 103,3 | 100,0 | 100,0 | 103,3 |
| Земельный налог | 585,0 | 537,4 | 747,6 | 764,0 | 780,8 | 139,1 | 102,2 | 102,2 | 145,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2242,7** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ДОХОДЫ ОТ РОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **2242,7** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 99,0 тыс. рублей, что на 2,1 тыс. рублей выше уровня бюджета 2017 года, увеличение составляет 102,2%. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 8,0%, в 2019 и 2020 годах соответственно 8,2% и 8,5%.

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 104,0 и 109,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,1 и 104,8 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составит 112,5 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 363,7 тыс. рублей, что на 157,2 тыс. рублей, или на 30,2% ниже уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2019-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 363,7 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 29,3%

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 31,00 тысяч рублей, что выше уровня 2017 года на 1,0 тыс. рублей или на 3,3%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 31,0 тысяч рублей. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 2,5%.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  747,6 тыс. рублей, что на 210,2 тыс. рублей или на 39,1% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2019 и 2020 годы в суммах  764, тыс. рублей и 780,8 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2018 году приходится 60,3%.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовнепредусматриваются.

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 61,7%,в 2016 году 63,5%, в 2017  году 65,1%.

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

Таблица №6, 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** | **1879,5** | **100,0** | **1615,1** | **100,0** | **1046,5** | **100,0** | **1811,2** | **100,0** | **1867,6** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 1566,0 | 83,3 | 591,0 | 36,6 | 468,0 | 44,7 | 457,0 | 25,2 | 443,0 | 23,7 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 60,4 | 3,2 | 59,3 | 3,7 | 64,0 | 6,1 | 64,7 | 3,6 | 67,1 | 3,6 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 253,1 | 13,5 | 963,8 | 59,7 | 514,5 | 49,2 | 1289,5 | 71,2 | 1357,5 | 72,7 |  |

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

- в 2018 году – 49,2%;

- в 2019 году  – 71,2%;

- в 2020 году – 72,7%.

Дотации в 2018-2020 годах имеют отрицательную тенденцию, прогнозные данные запланированы в суммах 468,0 тыс. рублей, 457,0 тыс. рублей и 443,0 тыс. рублей. Субвенции также запланированы на трехлетний период в сумме 64,0 тыс. рублей, 64,7 тыс. рублей и 67,1 тыс. рублей.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

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

- 2018 год – 2285,8 тыс. рублей;

- 2019 год – 3073,9 тыс. рублей;

- 2020 год – 3152,1 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемого исполнения на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год ниже на 41,0%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Мишковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются общегосударственные вопросы.

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

Таблица №8, 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 | 1497,7 | 36,1 | 1535,7 | 39,6 | 1284,2 | 56,2 | 1293,9 | 42,1 | 1293,9 | 41,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 60,4 | 1,5 | 59,3 | 1,5 | 64,0 | 2,8 | 64,7 | 2,1 | 67,1 | 2,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС-НОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ-НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 11,1 | 0,3 | 42,2 | 1,1 | 6,2 | 0,3 | 12,2 | 0,4 | 12,2 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 348,6 | 8,4 | 409,3 | 10,6 | 495,0 | 21,7 | 1270,0 | 41,3 | 1338,0 | 41,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 739,0 | 17,8 | 1110,7 | 28,7 | 74,9 | 3,3 | 71,6 | 2,3 | 79,4 | 2,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 1433,7 | 34,5 | 656,0 | 35,7 | 300,0 | 13,1 | 300,0 | 9,7 | 300,0 | 10,6 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 61,5 | 1,5 | 61,5 | 1,5 | 61,5 | 2,7 | 61,4 | 2,0 | 61,4 | 2,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **4152,0** | **100,0** | **3874,7** | **100,0** | **2285,8** | **100,0** | **3073,9** | **100,0** | **3152,1** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018 году занимают расходы по  разделу 01 «Общегосударственные вопросы», объем которых составляет – 56,2% (1284,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в 2019 году занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 42,1% (1293,9 тыс. рублей), в 2020 году 04 «Национальная экономика» 41,3% (1338,0 тыс. рублей) соответственно.

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 – 1284,2 тыс. рублей;

2019 год – 1293,9 тыс. рублей;

2020 год – 1293,9 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** | **Темпы при-роста (сниже-ния) расхо-дов,(2020/2018гг) %** |  |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1284,2**  | **1293,9**  | **1293,9**  | **0,8** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 417,0   | 417,0 | 417,0   | 0 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 862,2   | 871,9   | 871,9   | 1,1 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0 |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2020 годом, останутся практически неизменными, планируется незначительное увеличение за счет расходов по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 1,1%.  В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году составят 56,2 процентов.

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

2018 год – 64,0 тыс. рублей;

2019 год – 64,7 тыс. рублей;

2020 год – 67,1 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по мобилизационной и вневойсковой подготовке по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (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 2,8%.

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

2018 год – 6,2 тыс. рублей;

2019 год – 12,2 тыс. рублей;

2020 год – 12,2 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по обеспечению пожарной безопасности по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (42,2 тыс. рублей) ниже на 36,0 тыс. рублей, или на 85,3%. Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2018 году составит 0,3%.

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

2018 год – 495,0 тыс. рублей;

2019 год – 1270,0 тыс. рублей;

2020 год – 1338,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (409,3 тыс. рублей) выше на 85,7 тыс. рублей, или 120,9%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 21,7%.

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

на 2018 год – 74,9 тыс. рублей;

на 2019 год – 71,6 тыс. рублей;

на 2020 год – 79,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует значительное снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 1035,8 тыс. рублей или в 14,8 раз.

Таблица№11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Под-раз-дел** | **2018    год** | **2019    год** | **2020        год** | **Темпы при-роста (сниже-ния) расхо-дов,(2020/2018гг) %** |  |
|  |
|  |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **74,9** | **71,6** | **79,4** | **+6,0** |  |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 19,5 | 19,5 | 19,5 | 0 |  |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 11,4 | 11,4 | 11,4 | 0 |  |
| Благоустройство | 05 | 03 | 44,0 | 40,7 | 48,5 | 10,2 |  |

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составят 3,3%.

*Отмечено отсутствие информации в пояснительной записке, обосновывающей снижение объема расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом*.

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

2018 год – 300,0 тыс. рублей;

2019 год – 300,0 тыс. рублей;

2020 год – 300,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года ниже на 356,0 тыс. рублей, или на 54,3%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018 году составит 13,1%. Отмечено отсутствие информации в пояснительной записке, обосновывающей снижение объема расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

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

Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2018-2020 годы распределены по непрограммным направлениям деятельности Мишковской 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 Мишковского 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 Мишковского сельского поселения внешнего долга нет.

**Программная часть бюджета Мишковского сельского поселения**

В Мишковском сельском поселении программа разработана в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Мишковской сельской администрации от 25.10.2013 года №55 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Мишковского сельского поселения» (далее – Порядок).

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

В проекте  Решения «О бюджете Мишковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 2285,8 тыс. рублей, что  соответствует 100,0% объема расходов бюджета, в 2019 году – 3073,9 тыс. рублей, в 2020 году – 3152,1 тыс. рублей.

 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 – 417,0 тыс. рублей, в 2019г – 417,0 тыс. рублей, в 2020 году – 417,0 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 Мишковского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 5 цель и 5 задачи муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 8511,8тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год – 2285,8 тыс. рублей,

- на 2019 год – 3073,9 тыс. рублей,

- на 2020 год – 3152,1 тыс. рублей.

**В нарушение пп. «д» п.10 Порядка, в паспорте муниципальной программы ресурсное обеспечение определено без расшифровки по источникам финансирования. Разделом 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы. Объемы и источники финансирования муниципальной программы» также не определены источники финансирования.**

Муниципальная программа состоит из 11-ти мероприятий.

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

1. По всем показателям (индикаторам) муниципальной программы значения зафиксированы на одном уровне на весь период реализации, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволяет оценить степень их влияния на выполнение задачи муниципальной программы.
2. 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.
3. По некоторым мероприятиям при разных плановых бюджетных ассигнованиях, показатели (индикаторы) муниципальной программы, 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.

 **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 документы представлены не в полном объеме.В нарушении ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, к проверке не представлены прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета).

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

1. пункт 7 проекта решения исключить, ввиду отсутствия на территории Мишковского сельского поселения муниципальных унитарных предприятий.
2. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Мишковскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год – 1146,5 тыс. рублей (вместо 1046,5 тыс. рублей), на 2019 год – 1911,2 тыс. рублей (вместо 1811,2 тыс.рублей); на 2020 год – 1967,6 тыс. рублей (вместо 1867,6 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило 100,0 тыс. рублей ежегодно.
3. Пункт 12 изменить; объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Стародубского муниципального района на 2018 год утвердить в сумме 5000,00 рублей (вместо 0,00 руб.), на 2019 год в сумме 5000,00 рублей (вместо 0,00 руб.) и на 2020 год в сумме 5000,00 рублей (вместо 0,00 руб.) (на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района).
4. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Мишковского сельского поселения ежеквартально представлять в Мишковский сельский совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района утвержденный отчет об исполнении бюджета Мишковского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов органов исполнительной власти и резервных фондов органов местного самоуправления. В нарушение вышеуказанных условий в проекте решения о бюджете Мишковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, резервный фонд не создан.

**3.** На 2018 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2285,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 514,5 тыс. руб. или на 18,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1239,3 тыс. рублей, что на 54,1 тыс. руб. или 104,6% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1046,5 тыс. рублей, что на 568,6 тыс. рублей или 35,2% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**4.** На 2019 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3073,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 34,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1265,7 тыс. рублей, что на 2,1% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1811,2 тыс. рублей, что на 73,1% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5.** На 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3152,1 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1284,5 тыс. рублей, что на 1,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1867,6 тыс. рублей, что на 3,1% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже первоначально утвержденного бюджета за 2017 год на 76,8%. В 2019 году отмечен рост на 33,6%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,7 % по сравнению с 2019 годом.

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

- 2018 год – 2285,8 тыс. рублей;

- 2019 год – 3073,9 тыс. рублей;

- 2020 год – 3152,1 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемого исполнения на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год ниже на 41,0%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Мишковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются общегосударственные вопросы.

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

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

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

**10**. 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 Мишковского сельского поселения» (2018-2020 годы).

**11.** Расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 417,0 тыс. рублей, в 2019г – 417,0 тыс. рублей, в 2020 году 417,0 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.

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

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

1. По всем показателям (индикаторам) муниципальной программы значения зафиксированы на одном уровне на весь период реализации, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволяет оценить степень их влияния на выполнение задачи муниципальной программы.
2. 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.
3. По некоторым мероприятиям при разных плановых бюджетных ассигнованиях, показатели (индикаторы) муниципальной программы, 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.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района предлагает:

- Мишковскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете Мишковского 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.

 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 Мишковской

сельской администрации Н.И.Рыжик