**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

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

**г. Стародуб                                                                                         26.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Мохоновского 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 Мохоновского 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 Мохоновского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020года 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, также порядком разработки прогноза социально-экономического развития Мохоновского сельского поселения.

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

Территория Мохоновского сельского поселения входит в состав территории Стародубского муниципального района. Площадь земель муниципального образования составляет 15710 га из которых 10608,81 га –пашни. Площадь земель под населенными пунктами сельского поселения составляет 737 га, на территории которой находится 20 населенных пунктов.

Жилой фонд муниципального образования на 01.01.2016г составляет 92,8 тыс. м2 общей площади, в том числе:

- муниципальный жилищный фонд – 0,5 тыс. м2;

- частный жилой фонд – 92,3 тыс. м2.

Оборудование жилого фонда благоустройством составляет:

- водопровод – 15,7 тыс. м2;

- канализация – 1,4 тыс. м2;

- газ – 85,7 тыс. м2;

- горячее водоснабжение – 13,7 тыс. м2.

На территории сельского поселения располагается 1 котельная, протяженность тепловых сетей составляет 755 м.

При составлении прогноза социально-экономического развития Мохоновского сельского поселения в период до 2019 года использовались данные следующих сельхозпредприятий: к-з «Память Ленина», к-з «Карла-Маркса», КФК «Малойчина», КФК «Алексеенко», КФК «Басыня», КФК «Богачев», КФК «Хараблев», КФК «Сагалова», КФК «Вдовенкова», КФК «Сагалова», КФК «Гапеенко», КФК «Чепило», КФК «Ковалевская», ООО «Аском», находящееся на территории Мохоновского сельского поселения. Инвестиций в основной капитал нет.

Хозяйства всех форм собственности муниципального образования в животноводстве специализируются на производстве мяса крупного рогатого скота, свиней, молока, зерна, картофеля и овощей. Производство продукции животноводства на 2018 и плановый период, ожидается на уровне оценки 2017 года.

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

-5 учреждений образования, в том числе: школы - 3, детские сады – 2;

- 8 учреждений культуры, в том числе: дома культуры– 8, библиотеки–5;

- 6 учреждений фельдшерско-акушерской помощи -6.

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

Демографическая ситуация в Мохоновском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На 01.01.2017 г численность сельского поселения составила 2791 человек.

**Общая характеристика**

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

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

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год.

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

5. Предварительные итоги социально-экономического развития Мохоновского сельского поселения за 2017 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

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

7. Реестр источников доходов бюджета Мохоновского сельского поселения

8. Структура муниципального внутреннего долга Мохоновского сельского поселения на 2018-2020 годы.

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

  общий объем доходов бюджета на 2018 год  - 9471,5 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2019 год –9471,5 тыс. руб.

  дефицит бюджета на 2020 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 Мохоновского сельского поселения на 01.01.2019 года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2018 год – 7914,0 тыс. рублей;

- на 2019 год – 2501,7 тыс. рублей;

- на 2020 год – 2574,3 тыс. рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых в бюджет 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 Мохоновского сельского поселения:

-  на 2018 год – 10,0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 10,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 10,0 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 Мохоновского 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 Мохоновского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Мохоновского сельского поселения и его внешней проверки – (далее -Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Мохоновского 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 в текстовую часть проекта решения:

1. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Мохоновскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: **на 2018 год 8014,0 тыс. рублей** (вместо 7914,0 тыс. рублей), **на 2019 год 2601,7 тыс. рублей** (вместо 1664,1 тыс.рублей); **на 2020 год 2674,3 тыс. рублей** (вместо 2574,3 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило 100,0 тыс. рублей ежегодно.
2. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Мохоновского сельского поселения ежеквартально представлять в Мохоновский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Мохоновского 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 Мохоновского сельского поселения (далее–Прогноз) разработан на период 2018-2020 годы, что соответствует установленному периоду в ч.1 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

**Основные характеристики бюджета Мохоновского 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)** | **2018год** | | | **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,** | 7371,5 | 3292,7 | 9471,5 | 6178,8 | в 2,9р | 4093,6 | -56,8 | 4196,9 | 102,5 |
| налоговые и неналоговые | 4516,7 | 1422,6 | 1557,5 | 134,9 | 109,5 | 1591,9 | 102,2 | 1622,6 | 101,9 |
| безвозмездные поступления | 2854,9 | 1870,0 | 7914,0 | 6044,0 | в4,2р | 2501,7 | -68,4 | 2574,3 | 102,9 |
| **Расходы** | 5987,4 | 4402,5 | 9471,5 | 5069,0 | в2,2р | 4093,6 | -56,8 | 4196,9 | 102,5 |
| **Дефицит(профицит)** | 1384,1 | -1109,8 | 0,0 | 0,0 | 0 | 9,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

**2018 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 9471,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 6178,8 тыс. руб. или в 2,9 раз.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1557,5 тыс. рублей, что на 134,9 тыс. руб. или 134,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 7914,0 тыс. рублей, что на 6044,0 тыс. рублей или в 4,2 раза выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2019 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4093,6 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 56,8%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1591,9 тыс. рублей, что на 102,2% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2501,7 тыс. рублей, что на 68,4% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4196,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 102,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1622,6 тыс. рублей, что на 101,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2574,3 тыс. рублей, что на 102,9% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

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

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **(оценка)** | |
| **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **Доходы, всего** | **3292,7** | **100,0** | **9471,5** | **100,0** | **4093,6** | **100,0** | **4196,9** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1422,6 | 43,2 | 1557,5 | 16,4 | 1591,9 | 38,9 | 1622,6 | 37,7 |
| Налоговые доходы | 1422,6 | 43,2 | 1557,5 | 16,4 | 1591,9 | 38,9 | 1622,6 | 37,7 |
| Неналоговые доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 1870,1 | 56,8 | 7914,0 | 83,6 | 2501,7 | 61,1 | 2574,3 | 61,3 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять безвозмездные поступления 83,6%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  16,4%. Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2018 – 2020 годах имеет отрицательную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета повысятся с 16,4% в 2018 году до 37,7% 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 №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Первонач. бюд-жет 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** | **4516,7** | **1422,6** | **1557,5** | **1591,9** | **1622,6** | **109,5** | **102,2** | **101,9** | **114,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1109,4** | **1422,6** | **1557,5** | **1591,9** | **1622,6** | **109,5** | **102,2** | **101,9** | **114,1** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **138,0** | **131,9** | **146,0** | **153,0** | **160,0** | **110,7** | **104,8** | **104,6** | **121,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 138,0 | 131,9 | 146,0 | 153,0 | 160,0 | 110,7 | 104,8 | 104,6 | 121,3 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **99,3** | **301,5** | **295,9** | **295,9** | **295,9** | **-1,9** | **100,0** | **100,0** | **-1,9** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 99,3 | 301,5 | 295,9 | 295,0 | 295,9 | -1,9 | 100,0 | 100,0 | -1,9 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **860,6** | **987,2** | **1113,6** | **1141,0** | **1164,7** | **112,8** | **102,5** | **102,1** | **117,9** |
| Налог на имущество физических лиц | 60,2 | 77,0 | 58,0 | 62,0 | 62,0 | -24,7 | 106,9 | 100,0 | -19,5 |
| Земельный налог | 800,4 | 910,2 | 1055,6 | 1079,0 | 1102,7 | 115,9 | 115,9 | 102,2 | 121,1 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ** | **11,5** | **2,0** | **2,0** | **2,0** | **2,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3407,3** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИ-ПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **3407,3** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 146,0 тыс. рублей, что на 14,1 тыс. рублей выше уровня бюджета 2017 года, увеличение составляет 110,7%. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 9,4%, в 2019 и 2020 годах соответственно 9,6% и 9,9%.

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.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 153,0 и 160,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 104,8 и 104,6 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составит 121,3 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 295,9 тыс. рублей, что на 5,6 тыс. рублей, или на 1,9% ниже уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2018-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 295,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 19,0%

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 58,0 тысяч рублей, что ниже уровня 2017 года на 19,0 тыс. рублей или на 24,7%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 62,0 тысяч рублей. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 3,7%.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  1055,6 тыс. рублей, что на 145,4 тыс. рублей или на 15,9% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме  1079,0 тыс. рублей и 1102,7 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2018 году приходится 67,8%.

Доходы бюджета по поступлению **государственной пошлины** на 2018 год прогнозируется в сумме 2,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2017 года. На плановый период государственная пошлина планируется в таком же объеме 2,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовнепредусматриваются.

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 83,6%,в 2019 году 61,1%, в 2020  году 61,3%.

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

Таблица №4, 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** | **2854,9** | **100,0** | **1870,0** | **100,0** | **9471,5** | **100,0** | **2501,7** | **100,0** | **2574,3** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 2275,0 | 79,7 | 705,0 | 37,7 | 754,0 | 7,9 | 740,0 | 29,6 | 722,0 | 28,0 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 151,0 | 5,3 | 148,1 | 7,9 | 160,0 | 1,7 | 161,7 | 6,5 | 167,3 | 6,5 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 428,9 | 15,0 | 1016,9 | 54,4 | 7000,0 | 73,9 | 1600,0 | 63,9 | 1685,0 | 65,5 |  |

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

- в 2018 году – 73,9%;

- в 2019 году  – 63,9%;

- в 2020 году – 65,5%.

Дотации в 2018-2020 годах имеют отрицательную тенденцию, прогнозные данные запланированы в суммах 754,0 тыс. рублей, 740,0 тыс. рублей и 722,0 тыс. рублей соответственно. Субвенции также запланированы на трехлетний период в следующих суммах: 2018г – 160,0 тыс. рублей, 2019 год – 161,7 тыс. рублей и 167,3 тыс. рублей.

Отмечено отсутствие информации в пояснительной записке, обосновывающей увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2017 года. А также отсутствует анализ в разрезе получаемых дотаций.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

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

- 2018 год – 9471,5 тыс. рублей;

- 2019 год – 4093,6 тыс. рублей;

- 2020 год – 4196,9 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемого исполнения на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год выше в 2,2 раза.

Приоритетным направлением расходов бюджета Мохоновского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов являются национальная экономика.

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

Таблица №5, 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 | 1767,4 | 29,5 | 1747,2 | 39,7 | 989,9 | 10,5 | 1026,8 | 25,1 | 1055,8 | 25,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 151,0 | 2,5 | 148,1 | 3,4 | 160,0 | 1,7 | 161,7 | 4,0 | 167,3 | 4,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС-НОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ-НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 4,8 | 0,1 | 4,5 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 742,7 | 12,4 | 500,1 | 11,4 | 7028,8 | 74,2 | 1628,8 | 39,8 | 1713,8 | 40,8 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 1235,4 | 20,6 | 1000,0 | 22,7 | 384,7 | 4,1 | 368,3 | 9,0 | 352,0 | 8,4 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 2063,0 | 34,4 | 930,8 | 21,1 | 815,8 | 8,6 | 815,8 | 20,0 | 815,8 | 19,4 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 23,1 | 0,4 | 71,7 | 1,6 | 92,2 | 1,0 | 92,2 | 2,3 | 92,2 | 2,2 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **5987,4** | **100,0** | **4402,5** | **100,0** | **9471,5** | **100,0** | **4093,6** | **100,0** | **4196,9** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018-2020 годах занимают расходы по  разделу 04 «Национальная экономика», объем которых составляет – 74,2% (7028,8 тыс. рублей), 39,8% (1628,8 тыс. рублей) и 40,8% (1713,8 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 – 989,9 тыс. рублей;

2019 год – 1026,8 тыс. рублей;

2020 год – 1055,8 тыс. рублей.

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

Таблица№6, 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** |  | **989,9** | **1026,8** | **1055,8** | **6,7** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 353,5 | 367,7 | 382,4 | 8,2 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 621,4 | 644,1 | 658,4 | 5,9 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2020 годом, будут ниже на 6,7%.  В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году составят 10,5 процентов.

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

2018 год – 148,1 тыс. рублей;

2019 год – 148,1 тыс. рублей;

2020 год – 148,1 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 16,1%.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2018-2020 годах не запланированы.

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

2018 год – 7028,8 тыс. рублей;

2019 год – 1628,8 тыс. рублей;

2020 год – 1713,8 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (500,1 тыс. рублей) выше на 6528,7 тыс. рублей, или в 14,1 раза. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 74,2%.

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

на 2018 год – 384,7 тыс. рублей;

на 2019 год – 368,3 тыс. рублей;

на 2020 год – 352,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 615,3 тыс. рублей.

Таблица№7, 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** |  | **384,7** | **368,3** | **352,0** | **-8,5** |  |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 32,0 | 32,0 | 32,0 | 0 |  |
| Благоустройство | 05 | 03 | 352,7 | 336,3 | 320,0 | -9,3 |  |

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составят 4,1%.

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

2018 год – 815,8 тыс. рублей;

2019 год – 815,8 тыс. рублей;

2020 год – 815,8 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года ниже на 115,0 тыс. рублей, или на 12,3%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018 году составит 8,6%. Отмечено отсутствие информации в пояснительной записке, обосновывающей снижение объема расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

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

2018 год – 92,2 тыс. рублей;

2019 год – 92,2 тыс. рублей;

2020 год – 92,2 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года повысятся на 20,5 тыс. рублей или на 28,6%. Доля расходов по разделу социальная политика в структуре бюджета в 2018 году составит 1,0%.

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

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

**Программная часть бюджета Мохоновского сельского поселения**

В Мохоновском сельском поселении программа разработана в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Мохоновской сельской администрации от 01.10.2013 года №53а «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Меленского сельского поселения» (далее – Порядок).

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Мохоновского сельского поселения (пункт 15).

**В нарушение вышеуказанных условий 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.**

**В нарушение п.18 Порядка, одновременно с проектом муниципальной программы не представлен проект постановления администрации Мохоновского 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 Мохоновского сельского поселения» (2018-2020 годы).

В проекте  Решения «О бюджете Мохоновского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 9461,5 тыс. рублей, что  соответствует 99,89% объема расходов бюджета, в 2019 году – 4083,6 тыс. рублей, в 2020 году – 4186,9 тыс. рублей.

Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Мохоновского сельского поселения (в 2018г -10,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 10,0 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 – 353,5 тыс. рублей, в 2019г – 367,7 тыс. рублей, в 2020 году – 382,4 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 Мохоновского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 1 цель и 4 задачи муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 17762,0тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год – 9471,5 тыс. рублей,

- на 2019 год – 4093,6 тыс. рублей,

- на 2020 год – 4196,9 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.**

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в паспорте муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований (в том числе по годам) определен выше, чем предусмотрено в проекте бюджета на 30,0 тыс. рублей.**

Муниципальная программа состоит из 13-ти мероприятий.

**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.**

**Выводы**

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

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

1. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Мохоновскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: **на 2018 год 8014,0 тыс. рублей** (вместо 7914,0 тыс. рублей), **на 2019 год 2601,7 тыс. рублей** (вместо 1664,1 тыс.рублей); **на 2020 год 2674,3 тыс. рублей** (вместо 2574,3 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило 100,0 тыс. рублей ежегодно.
2. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Мохоновского сельского поселения ежеквартально представлять в Мохоновский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Мохоновского 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 9471,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 6178,8 тыс. руб. или в 2,9 раз.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1557,5 тыс. рублей, что на 134,9 тыс. руб. или 134,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 7914,0 тыс. рублей, что на 6044,0 тыс. рублей или в 4,2 раза выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**4.** На 2019 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4093,6 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 56,8%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1591,9 тыс. рублей, что на 102,2% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2501,7 тыс. рублей, что на 68,4% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5.** На 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4196,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 102,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1622,6 тыс. рублей, что на 101,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2574,3 тыс. рублей, что на 102,9% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Основную долю неналоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будет составлять доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

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

- 2018 год – 9471,5 тыс. рублей;

- 2019 год – 4093,6 тыс. рублей;

- 2020 год – 4196,9 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемого исполнения на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год выше в 2,2 раза.

Приоритетным направлением расходов бюджета Мохоновского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов являются национальная экономика.

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

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

**9.** В 2018-2020 годах проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Мохоновского 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 Мохоновского 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 Мохоновского 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 Меленского сельского поселения» (2018-2020 годы).

**13.** Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Мохоновского сельского поселения (в 2018г -10,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 10,0 тыс. рублей).

Расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 353,5 тыс. рублей, в 2019г – 367,7 тыс. рублей, в 2020 году – 382,4 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.

**13.** 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.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в паспорте муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований (в том числе по годам) определен выше, чем предусмотрено в проекте бюджета на 30,0 тыс. рублей.

**14.** 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:

- Мохоновскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете Мохоновского 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 ознакомлена:

 Глава Мохоновской

сельской администрации А.В.Грабельникова