**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

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

**г. Стародуб                                                                                         18.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Каменского 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 Каменского 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 Каменского 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 2016 год, а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и РФ на 2017-2019 годы, а также Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Каменского сельского поселения от 29.12.2016г.

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

Аграрный сектор экономики в сельском поселении представлен следующими предприятиями: ООО «Агропрогресс», ООО «Волна», ООО «Русское молоко», ООО «Тайм», ИП КФК Горбачева С.В., ИП КФХ Мажчаров А.Н., ИП КФК Полуботко П.В., ИП Чвыр Е.Н.

Инвестиций в основной капитал нет.

*Необходимо отметить, что в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Каменского сельского поселения, не указано и не дана оценка производимой продукции хозяйствами всех форм собственности муниципального образования.*

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

- учреждений образования - 3, в том числе: школы - 1, детские сады – 2;

- учреждений культуры- 9, в том числе: дома культуры– 5, библиотеки–4;

- 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 Каменском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На по оценке 2017г численность сельского поселения составила 1487 человек, на плановый период 2018-2020гг прогнозируется 1482 чел., 1477 чел., и 1472 чел. соответственно.

*В соответствии с* *пунктами 1* *и* *3 статьи 169* *Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, в нарушение вышеуказанных условий прогноз социально-экономического развития Каменского поселения не взаимоувязан с бюджетными проектировками поселения.*

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Каменского сельского поселения, утвержденным постановлением Каменской сельской администрации от 15 октября 2013 года № 89, основные параметры муниципальных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития (пункт 18 постановления.

**Анализ соответствия заложенных в муниципальной программе целевых показателей показателям прогноза социально-экономического развития выявил несоответствие программных и прогнозных показателей, а также отсутствие в прогнозе показателей, заложенных в муниципальных программах.**

**Общая характеристика**

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

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

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

7. Реестр источников доходов бюджета Каменского сельского поселения;

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

**Вместе с тем в нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета сельского поселения не представлены предварительные итоги социально-экономического развития Каменского сельского поселения за 2017 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.**

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

- пункт 18 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Каменского сельского поселения ежеквартально представлять в Каменский сельский совет народных депутатов **и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Каменского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

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 Каменского сельского поселения:

  общий объем доходов бюджета на 2018 год  – 2474,7 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2018 год –2474,7 тыс. руб.

  дефицит бюджета на 2017 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 – 1396,0 тыс. рублей;

- на 2019 год – 2071,7 тыс. рублей;

- на 2020 год – 2125,1 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 Каменского сельского поселения:

-  на 2018 год – 1,0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 1,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 1,0 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 Каменского 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 Каменского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Каменского сельского поселения и его внешней проверки – (далее - Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Каменского сельского Совета народных депутатов от 01.10.2015г №62 (в редакции от 03.11.2016г №106).

**Вместе с тем, Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района рекомендует внести следующие изменения:**

1. **В соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Каменскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год 1496,5 тыс. рублей, на 2019 год 2171,7 тыс. рублей; на 2020 год 2225,1 тыс. рублей. Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок составило в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно в сторону увеличения.**

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

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

Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года и планового периода 2018-2020 годы, в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, в нарушение вышеуказанных условий прогноз социально-экономического развития Каменского поселения не взаимоувязан с бюджетными проектировками поселения.

Анализ соответствия заложенных в муниципальной программе целевых показателей показателям прогноза социально-экономического развития выявил несоответствие программных и прогнозных показателей, а также отсутствие в прогнозе показателей, заложенных в муниципальных программах.

**Основные характеристики бюджета Каменского 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,**  | **5012,9** | **4600,4** | **2474,7** | **-2125,7** | **53,8** | **3176,2** | **128,3** | **3255,7** | **102,5** |
| налоговые и неналоговые | 2242,9 | 1676,4 | 1078,7 | -597,7 | 43,6 | 1104,5 | 102,4 | 1130,6 | 102,4 |
| безвозмездные поступления | 2770,0 | 2924,0 | 1396,0 | -1528,0 | 56,4 | 2071,7 | 148,4 | 2125,1 | 102,6 |
| **Расходы** | **5016,3** | **4600,4** | **2474,7** | **-2125,7** | **53,8** | **3176,2** | **128,3** | **3255,7** | **102,5** |
| **Дефицит (профицит)** | 3,4 | 0,0 | 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 2474,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 2125,7 тыс. руб. или на 46,2%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1078,7 тыс. рублей, что на 597,7 тыс. руб. или 56,4% ниже уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1396,0 тыс. рублей, что на 1528,0 тыс. рублей или 43,6% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2019 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3176,2 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 28,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1104,5 тыс. рублей, что на 2,4% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2071,7 тыс. рублей, что на 48,4% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3255,7 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1130,6 тыс. рублей, что на 2,4% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2125,1 тыс. рублей, что на 2,6% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**Динамика показателей доходной части 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 | 2242,9 | 1676,4 | 1078,7 | 1104,5 | 1130,6 | -35,7 | 2,4 | 2,4 | -32,6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 744,0 | 1064,6 | 982,7 | 1008,5 | 1034,6 | -7,7 | 2,6 | 2,6 | -2,8 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1498,9 | 611,8 | 96,0 | 96,0 | 96,0 | -84,3 | 100,0 | 100,0 | -84,3 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 2770,0 | 2924,0 | 1396,0 | 2071,7 | 2125,1 | -52,3 | 48,4 | 2,6 | -27,3 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **5012,9** | **4600,4** | **2474,7** | **3176,2** | **3255,7** | **-46,2** | **28,3** | **2,5** | **-29,2** |

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже первоначально утвержденного бюджета за 2017 год на 46,2%. В 2019 году отмечен рост на 28,3%, к уровню 2018года, в 2020 году рост на 2,5% по сравнению с 2019 годом.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год**  | **2018 год** | **2019 год** | **2020год** |
| **(оценка)** |
| **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **Доходы, всего** | **4600,4** | **100,0** | **2474,7** | **100,0** | **3176,2** | **100,0** | **3255,7** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1676,4 | 36,4 | 1078,7 | 43,6 | 1104,5 | 34,8 | 1130,6 | 34,7 |
| Налоговые доходы | 1064,6 | 23,1 | 982,7 | 39,7 | 1008,5 | 31,7 | 1034,6 | 31,8 |
| Неналоговые доходы | 611,8 | 13,3 | 96,0 | 3,9 | 96,0 | 3,0 | 96,0 | 2,9 |
| Безвозмездные поступления | 2924,0 | 63,6 | 1396,0 | 56,4 | 2071,7 | 65,2 | 2125,1 | 65,3 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять безвозмездные поступления 56,4%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  46,3%. 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 43,6% в 2018году до 34,7% 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**

(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** | **2019 год к б-ту 2016** |
| **2018 год к бюд-жету 2017 года** | **2019 год** | **2020 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2242,9** | **1676,4** | **1078,7** | **1104,5** | **1130,6** | **-35,7** | **2,4** | **2,4** | **-32,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **744,0** | **1064,6** | **982,7** | **1008,5** | **1034,6** | **-7,7** | **2,6** | **2,6** | **-2,8** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **165,3** | **178,0** | **177,0** | **186,0** | **196,0** | **-0,6** | **5,1** | **5,4** | **10,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 165,3 | 178,0 | 177,0 | 186,0 | 196,0 | -0,6 | 5,1 | 5,4 | 10,1 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **161,0** | 91,8 | **78,0** | **78,0** | **78,0** | **-15,0** | **100,0** | **100,0** | **-15,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 161,0 | 91,8 | 78,0 | 78,0 | 78,0 | -15,0 | 100,0 | 100,0 | -15,0 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **417,7** | **794,8** | **727,7** | **744,5** | **760,6** | **-8,4** | **2,3** | **2,2** | **-4,3** |
| Налог на имущество физических лиц | 10,7 | 10,0 | 11,0 | 12,0 | 12,0 | 10,0 | 100,0 | 100,0 | 20,0 |
| Земельный налог | 407,1 | 784,8 | 716,7 | 732,5 | 748,6 | -8,7 | 2,2 | 2,2 | -4,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1498,9** | **611,8** | **96,0** | **96,0** | **96,0** | **-84,3** | **100,0** | **100,0** | **-84,3** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **37,8** | **50,4** | **50,0** | **50,0** | **50,0** | **-0,8** | **100,0** | **100,0** | **-0,8** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **94,7** | **510,0** | **46,0** | **46,0** | **46,0** | **-90,9** | **100,0** | **100,0** | **-90,9** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1366,4** | **1366,4** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 177,0 тыс. рублей, что на 9,3 тыс. рублей ниже уровня бюджета 2017 года, снижение составляет 0,6%. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 18,0%, в 2019 и 2020 годах соответственно 18,4% и 18,9%.

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 186,0 и 196,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,1 и 105,4 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составит 110,1процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 78,0 тыс. рублей, что на 13,8 тыс. рублей, или на 15,0% ниже уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2019-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме по 78,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 7,2%

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 11,0 тысяч рублей, что выше уровня 2017 года на 1,0 тыс. рублей или 110,0%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 12,0 тысяч рублей. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 1,2%.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  716,7 тыс. рублей, что на 68,1 тыс. рублей или на 8,7% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме  732,5 тыс. рублей и 748,6 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2018 году приходится 66,4%.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовпредусматривается только по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме 96,0 тыс. рублей, что на 515,8 тыс. рублей или на 84,3% ниже ожидаемой оценки 2017 года.

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 546,4%,в 2019 году 65,2%, в 2020  году 63,8%.

**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** | **2770,0** | **100,0** | **2924,0** | **100,0** | **1396,0** | **100,0** | **2071,7** | **100,0** | **2125,1** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 1803,2 | 65,1 | 900,0 | 30,8 | 900,0 | 64,5 | 901,0 | 43,5 | 893,0 | 42,0 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 60,4 | 2,2 | 64,0 | 2,9 | 64,0 | 4,6 | 64,7 | 3,1 | 67,1 | 3,2 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 906,4 | 32,7 | 532,0 | 18,2 | 432,0 | 30,9 | 1106,0 | 53,4 | 1165,0 | 54,8 |  |

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

- в 2018 году – 30,9%;

- в 2019 году  – 53,4%;

- в 2020 году – 54,8%.

**Анализ прогнозируемого поступления безвозмездных поступлений в 2018 - 2020 годах в соответствии с проектом бюджета сельского поселения и проекта бюджета Стародубского муниципального района**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **По данным с/п** **2018 года** | **По данным района****2018 года** | **Откл-е** | **По данным с/п** **2019 года** | **По данным района****2019 года** | **Откл-е** | **По данным с/п** **2020****года** | **По данным района****2020 года** | **Откл-е** |
|
|
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1396,0** | **1496,0** | **100,0** | **2071,7** | **2171** | **100,0** | **2125,1** | **2225,1** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 900,0 | 900,0 | 0 | 901,0 | 901,0 | 0 | 893,0 | 893,0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 60,4 | 60,4 | 0 | 64,7 | 64,7 | 0 | 67,1 | 67,1 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 432,0 | 532,0 | 100,0 | 1106,0 | 1206,0 | 100,0 | 1165,0 | 1265,0 | 100,0 |

**Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок составило в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно в сторону увеличения по иным межбюджетным трансфертам.**

**Анализ расходной части проекта бюджета**

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

- 2018 год – 2474,7 тыс. рублей;

- 2019 год – 3176,2 тыс. рублей;

- 2020 год – 3255,7 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемых расходов на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год ниже на 46,2%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Каменского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 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 | 1716,6 | 34,2 | 1605,7 | 34,9 | 1197,3 | 48,4 | 1327,7 | 41,8 | 1327,7 | 40,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 60,4 | 1,2 | 59,3 | 1,3 | 64,0 | 2,6 | 64,7 | 2,0 | 67,1 | 2,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,0 | 0,04 | 2,0 | 0,06 | 2,0 | 0,06 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 648,4 | 12,9 | 1336,7 | 29,1 | 432,0 | 17,5 | 1116,0 | 35,1 | 1175,0 | 36,1 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 1130,8 | 22,5 | 893,0 | 19,4 | 218,4 | 8,8 | 140,0 | 4,4 | 140,0 | 4,3 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 1396,4 | 27,8 | 641,9 | 13,9 | 498,0 | 20,1 | 461,8 | 14,5 | 479,9 | 14,7 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 63,8 | 1,3 | 63,8 | 1,4 | 64,0 | 2,6 | 64,0 | 2,0 | 64,0 | 1,9 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **5016,3** | **100,0** | **4600,4** | **100,0** | **2474,7** | **100,0** | **3176,2** | **100,0** | **3255,7** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018-2020 годах занимают расходы по  разделу 01 «Общегосударственные вопросы», объем которых составляет – 48,4% (1197,3 тыс. рублей), 41,8% (1327,7тыс. рублей) и 40,7% (1327,7 тыс. рублей) соответственно.

Увеличение расходов в 2018 году к уровню 2017 года не отмечаются по одному разделу 02 «Национальная оборона». Значительное снижение расходов в планируемом периоде к уровню 2017 (оценке) года отмечается по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 75,5%, по разделу 04 «Национальная экономика» на 67,7%.

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 – 1195,0 тыс. рублей;

2019 год – 1209,0 тыс. рублей;

2020 год – 1209,0 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, %(2018/2020гг)** |  |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1197,3**  | **1327,7**  | **1327,7**  | **-9,8** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 390,0   | 431,2 | 431,2   | -9,6 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 801,3   | 889,5  | 889,5   | -9,9 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 1,0   | 2,0   | 2,0   | -50,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2019 годом, снизятся на 9,8%. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году составят 48,4 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 оценкой 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 2,6%.

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

2018 год – 1,0 тыс. рублей;

2019 год – 2,0 тыс. рублей;

2020 год – 2,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2018 году составит 0,4%.

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

2018 год – 432,0 тыс. рублей;

2019 год – 1116,0 тыс. рублей;

2020 год – 1175,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с оценкой 2017 года (611,3 тыс. рублей) ниже на 904,7 тыс. рублей, или на 67,7%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 17,5%.

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

на 2018 год – 218,4 тыс. рублей;

на 2019 год – 140,0 тыс. рублей;

на 2020 год – 140,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 674,6 тыс. рублей или на 75,5%.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составят 8,8%.

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

2018 год – 498,0 тыс. рублей;

2019 год – 461,8 тыс. рублей;

2020 год – 479,9 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с оценкой 2017 года ниже на 143,9 тыс. рублей, или на 22,4%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018году составит 20,1%.

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

**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 Каменского 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 Каменского сельского поселения внешнего долга нет.

**Программная часть бюджета Каменского сельского поселения**

В Каменском сельском поселении программа разработана в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Каменской сельской администрации от 15.10.2013 года №89 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (далее – Порядок).

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

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

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

В проекте  Решения «О бюджете Каменского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 2473,7 тыс. рублей, что  соответствует 99,95% объема расходов бюджета, в 2019 году – 3174,2 тыс. рублей, в 2020 году – 3253,7 тыс. рублей.

 Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Каменского сельского поселения (в 2018г -1,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 2,0 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 – 390,0 тыс. рублей, в 2019г – 431,2 тыс. рублей, в 2020 году 431,2 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 Каменского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 2 целей и 7 задач муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 8901,6 тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год – 2473,7 тыс. рублей,

- на 2019 год – 3174,2 тыс. рублей,

- на 2020 год – 3253,7 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 областного 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 2703,0 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 432,0 тыс. рублей; на 2019 год – 1106,0 тыс. рублей; на 2020 год – 1165,0 тыс. рублей;

- средств сельского поселения в сумме 6002,8 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 1977,7 тыс. рублей, на 2019 год – 2003,5 тыс. рублей, на 2020 год – 2021,6 тыс. рублей.

Отмечено, что источники финансирования отраженные муниципальной программе не в полной мере соответствуют источникам финансирования, указанным в приложении №1 к программе, а именно:

- источники финансирования мероприятия по выплате муниципальных пенсий (доплата к государственным пенсиям) указаны из средств бюджета Стародубского муниципального района, при том, как источником будет являться бюджет поселения.

Муниципальная программа состоит из 10-ти мероприятий.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется только 1 целевым показателем (индикаторами).

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

1. Из 10 мероприятий муниципальной программы, установлено только 1 показатель (индикатор), Контрольно-счетная палата считает о недостаточном количестве целевых показателей (индикаторов) для эффективной реализации и оценки муниципальной программы;
2. По показателю (индикатору) муниципальной программы значение зафиксирован на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи муниципальной программы.
3. В отношении показателя 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 Каменского сельского поселения за 2017 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.

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

 **-** в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Каменскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год 1496,5 тыс. рублей, на 2019 год 2171,7 тыс. рублей; на 2020 год 2225,1 тыс. рублей. Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок составило в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно в сторону увеличения.

- пункт 18 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Каменского сельского поселения ежеквартально представлять в Каменский сельский совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района утвержденный отчет об исполнении бюджета Каменского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

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

 **2.** Параметры прогноза социально-экономического развития Каменского сельского поселения, не увязаны с бюджетными проектировками в части объемов доходной части бюджета. Бюджетного кодекса РФ.

**3.** В 2018 году общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2474,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 2125,7 тыс. руб. или на 46,2%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1078,7 тыс. рублей, что на 597,7 тыс. руб. или 56,4% ниже уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1396,0 тыс. рублей, что на 1528,0 тыс. рублей или 43,6% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**4.** В 2019 году общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3176,2 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 28,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1104,5 тыс. рублей, что на 2,4% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2071,7 тыс. рублей, что на 48,4% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5**. В 2020 году общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3255,7 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,5%.

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

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

- 2018 год – 2474,7 тыс. рублей;

- 2019 год – 3176,2 тыс. рублей;

- 2020 год – 3255,7 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемых расходов на 2017 год расходы, определенные в проекте решения на 2018 год ниже на 46,2%.

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

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

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

**9.** В 2018-2020 годах проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Каменского 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 Каменского сельского поселения внешнего долга нет.

**11**. 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 Каменского сельского поселения» (2018-2020 годы).

**12.** Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Каменского сельского поселения (в 2018г -1,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 2,0 тыс. рублей).

Расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 390,0 тыс. рублей, в 2019г – 431,2 тыс. рублей, в 2020 году 431,2 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.

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

- из 10 мероприятий муниципальной программы, установлено только 1 показатель (индикатор), Контрольно-счетная палата считает о недостаточном количестве целевых показателей (индикаторов) для эффективной реализации и оценки муниципальной программы;

- по показателю (индикатору) муниципальной программы значение зафиксирован на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи муниципальной программы.

- в отношении показателя 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:

- Каменскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете Каменского 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 ознакомлен:

 Глава Каменской

сельской администрации М.А.Нешков