**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

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

**г. Стародуб                                                                                         19.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Занковского 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 Занковского 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 Занковского 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.

 *В соответствии с ч.2 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Занковского сельского поселения на 2018 год и на период до 2020 года должен разрабатываться в порядке, установленном местной администрацией, в нарушение вышеуказанной статьи БК РФ, порядок (правила) составления прогноза социально-экономического развития Занковского сельского поселения Занковской сельской администрацией не разработан.*

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

Демографическая ситуация в Занковском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На 01.01.2017 г численность сельского поселения составила 1728 человек.

На территории Занковского сельского поселения функционируют ТНВ «Авангард», колхоз «Красный Маяк», СПК «Васильевский».

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

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Занковского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020гг. При анализе установлена идентичность практически всех параметров прогноза на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. с сопоставимым периодом.

Таким образом, провести анализ по отраслям экономики сельского поселения не представляется возможным в связи с идентичностью практически всех параметров прогноза на 2018год и плановый период 2019-2020 гг. с сопоставимым периодом.

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете Занковского 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 Занковского 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 Занковского сельского поселения;

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

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

7. Реестр источников доходов бюджета Занковского сельского поселения

8. Структура муниципального внутреннего долга Занковского 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 Занковского сельского поселения:

  общий объем доходов бюджета на 2018 год  - 2487,4 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2018 год –2487,4 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 Занковского сельского поселения на 01.01.2019года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2018 год – 508,0 тыс. рублей;

- на 2019 год – 1304,0 тыс. рублей;

- на 2020 год – 1373,0 тыс. рублей.

  дополнительно проектом установлены размеры резервного фонда Занковского сельского поселения:

-  на 2018 год – 5,0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 5,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 5,0 тыс. рублей.

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

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Занковского 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 Занковского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Занковского сельского поселения и его внешней проверки – (далее -Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Занковского сельского Совета народных депутатов от 05.10.2015г №106-а (в редакции от 07.11.2016г №85).

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

* пункт 7 проекта Решения исключить, ввиду отсутствия на территории Занковского сельского поселения муниципальных унитарных предприятий;
* пункт 10 проекта Решения откорректировать, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". **Согласно представленному проекту бюджета, объем публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Занковского сельского поселения составит 0,0 руб. ежегодно, вместо 1299,0 тыс. рублей в 2018 г., 1320,0 тыс. рублей в 2019 г., 1330,0 тыс. рублей в 2020 г.**
* в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Занковскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год – 1971,0 тыс. рублей (вместо 508,0 тыс. рублей), на 2019 год – 2788,7 тыс. рублей (вместо 1304,0 тыс.рублей); на 2020 год – 2870,1 тыс. рублей (вместо 1373,0 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило: в 2018г – 1463,0 тыс. рублей, в 2019г – 1484,7 тыс. рублей, в 2020 г – 1497,1 тыс. рублей.
* пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Занковского сельского поселения ежеквартально представлять в Занковский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Занковского 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 Занковского сельского поселения (далее–Прогноз) разработан на период 2018-2020 годы, что соответствует установленному периоду в ч.1 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

**Основные характеристики бюджета Занковского 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,**  | 2688,2 | 3424,4 | 2487,4 | -937,0 | 72,6 | 3320,4 | 133,5 | 3416,2 | 102,9 |
| налоговые и неналоговые | 494,8 | 536,5 | 616,4 | 79,9 | 114,9 | 631,7 | 102,5 | 646,1 | 102,3 |
| безвозмездные поступления | 2193,4 | 2887,9 | 1871,0 | -1016,9 | 64,8 | 2688,7 | 143,7 | 2770,1 | 103,0 |
| **Расходы** | 2619,3 | 3543,5 | 2487,4 | -1056,1 | 70,2 | 3320,4 | 133,5 | 3416,2 | 102,9 |
| **Дефицит(профицит)** | 68,9 | -119,1 | 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 2487,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 937,0 тыс. руб. или на 27,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 616,4 тыс. рублей, что на 79,9 тыс. руб. или 14,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1871,0 тыс. рублей, что на 1016,9 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 3320,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 33,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 631,7 тыс. рублей, что на 2,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2688,7 тыс. рублей, что на 43,7% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3416,2 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 646,1 тыс. рублей, что на 2,3% выше уровня 2019 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2770,1 тыс. рублей, что на 2,9% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже оценки за 2017 год на 27,4%. В 2019 году отмечен рост на 33,5%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,9 % по сравнению с 2019 годом.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год**  | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(оценка)** |
| **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **Доходы, всего** | **3424,4** | **100,0** | **2487,4** | **100,0** | **3320,4** | **100,0** | **3416,2** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 536,5 | 15,7 | 616,4 | 24,8 | 631,7 | 19,0 | 646,1 | 18,9 |
| Налоговые доходы | 536,5 | 15,7 | 616,4 | 24,8 | 631,7 | 19,0 | 646,1 | 18,9 |
| Неналоговые доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 2887,9 | 84,3 | 1871,0 | 75,2 | 2688,7 | 81,0 | 2770,1 | 81,1 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять безвозмездные поступления 75,2%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  24,8%. 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 24,8% в 2018 году до 18,9% в 2020 году.

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

**Динамика прогнозируемого поступления**

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Оценка 2017 года** | **Прог-ноз 2018****года** | **Прог-ноз 2019 года** | **Прог-ноз 2020 года** | **Темп роста доходов, %** |
| **к предыдущему году** | **2020 год к б-ту 2017** |
| **2018 год к бюд-жету 2017года** | **2019 год** | **2020 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **494,8** | **536,5** | **616,4** | **631,7** | **646,1** | **114,9** | **102,5** | **102,3** | **120,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **494,8** | **536,5** | **616,4** | **631,7** | **646,1** | **114,9** | **102,5** | **102,3** | **120,4** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **84,1** | **91,0** | **70,0** | **73,0** | **77,0** | **76,9** | **104,3** | **105,4** | **84,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 84,1 | 91,0 | 70,0 | 73,0 | 77,0 | 76,9 | 104,3 | 105,5 | 84,6 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **31,1** | **30,0** | **53,5** | **53,5** | **53,5** | **178,3** | **100,0** | **100,0** | **178,3** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,1 | 30,0 | 53,5 | 53,5 | 53,5 | 178,3 | 100,0 | 100,0 | 178,3 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **379,6** | **345,5** | **492,9** | **505,2** | **515,6** | **142,7** | **102,5** | **102,1** | **149,2** |
| Налог на имущество физических лиц | 11,1 | 30,0 | 100,0 | 32,0 | 32,0 | в 3,3р | 32,0 | 100,0 | 106,7 |
| Земельный налог | 368,5 | 315,5 | 462,9 | 473,2 | 483,6 | 146,7 | 100,0 | 102,2 | 153,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **6,8** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 70,0 тыс. рублей, что на 21,0 тыс. рублей ниже уровня бюджета 2017 года, снижение составляет 23,1%. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 11,4 %, в 2019 и 2020 годах 11,6% и 1,9% соответственно.

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

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 73,0 и 77,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 104,3 и 105,4 процента соответственно. Снижение доходов по налогу на доходы физических лиц 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составит 15,4 процента.

Норматив зачисления в бюджет поселения 2,0 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 53,5 тыс. рублей, что на 23,5 тыс. рублей, или на 78,3% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2019-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 53,5 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 8,7%, в 2019 и 2020 годах 8,5% и 8,3% соответственно. Норматив зачисления в бюджет поселения 30 процентов.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 100,0 тысяч рублей, что выше уровня 2017 года на 70,0 тыс. рублей или в 3,3 раза. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 32,0 тысяч рублей. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 16,2%. Норматив зачисления в бюджет поселения 100 процентов.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  462,9 тыс. рублей, что на 147,4 тыс. рублей или на 46,7% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме  473,2 тыс. рублей и 483,6 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2018 году приходится 75,1%. Норматив зачисления в бюджет поселения 100,0 процентов.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовнепредусматриваются.

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 75,2%,в 2019 году 81,0%, в 2020  году 81,1%.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Струк-тура,%** | **Пер-во-нач. бюд-жет 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2018 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2019 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2020 года** | **Струк-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2193,4** | **100,0** | **2888,0** | **100,0** | **1871,0** | **100,0** | **2688,7** | **100,0** | **2770,1** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 1920,0 | 87,5 | 1014,0 | 35,1 | 1299,0 | 69,4 | 1320,0 | 49,1 | 1330,0 | 48,0 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 60,4 | 2,8 | 59,3 | 2,1 | 64,0 | 3,4 | 64,7 | 2,4 | 67,1 | 2,4 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 212,9 | 9,7 | 1814,7 | 62,8 | 508,0 | 27,2 | 1304,0 | 48,5 | 1373,0 | 49,6 |  |

         В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в 2018-2019 гг занимают дотации – 69,4% и 49,1% соответственно. В 2020 году иные межбюджетные трансферты 49,6%.

Дотации в 2018-2020 годах имеют положительную тенденцию, прогнозные данные запланированы в суммах 1299,0 тыс. рублей, 1320,0 тыс. рублей и 1330,0 тыс. рублей. Субвенции запланированы на трехлетний период в суммах 64,0 тыс. рублей, 64,7 тыс. рублей и 67,1 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 Занковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составляет:

- 2018 год – 2487,4 тыс. рублей;

- 2019 год – 3320,4 тыс. рублей;

- 2020 год – 3416,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемых к исполнению на 2017 год, расходы, определенные в проекте решения на 2018 год, ниже на 29,8%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Занковского 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 | 1314,7 | 50,2 | 1173,3 | 33,1 | 1095,4 | 44,0 | 1095,4 | 33,0 | 1095,4 | 32,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 60,4 | 2,3 | 59,3 | 1,7 | 64,0 | 2,6 | 64,7 | 1,9 | 67,1 | 2,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС-НОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ-НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | - | 0 | 5,0 | 0,1 | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 0,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 152,9 | 5,8 | 1018,7 | 28,7 | 608,0 | 24,4 | 1409,0 | 42,4 | 1478,0 | 43,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 153,8 | 5,9 | 749,2 | 21,1 | 281,9 | 11,3 | 313,2 | 9,4 | 337,6 | 9,9 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 902,8 | 34,5 | 503,2 | 14,2 | 398,3 | 16,0 | 398,3 | 12,0 | 398,3 | 11,7 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 34,7 | 1,3 | 34,8 | 1,0 | 34,8 | 1,4 | 34,8 | 1,0 | 34,8 | 1,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **2619,3** | **100,0** | **3543,5** | **100,0** | **2487,4** | **100,0** | **3320,4** | **100,0** | **3416,2** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018 году занимают расходы по  разделу 01 «Общегосударственные вопросы», объем которых составляет – 44,0% (1095,0 тыс. рублей), в 2019-2020 годах наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 04 «Национальная экономика» 42,4% и 43,3% 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 – 1095,4 тыс. рублей;

2019 год – 1095,4 тыс. рублей;

2020 год – 1095,4 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** |  | **1095,4**  | **1095,4**  | **1095,4** | **0,0** |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1085,4   | 1085,4   | 1085,4  | 0,0 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 5,0   | 5,0   | 5,0   | 0,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2020 годом, останутся неизменными.

Планируемые расходы 2018 года по разделу общегосударственные вопросы по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (1173,3 тыс. рублей) ниже на 77,9 тыс. рублей, или на 6,6%. Доля расходов по данному разделу в структуре бюджета в 2018 году составит 44,0%.

**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 1,8%. Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2017 году составит 2,3%.

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

2018 год – 5,0 тыс. рублей;

2019 год – 5,0 тыс. рублей;

2020 год – 5,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по обеспечению пожарной безопасности по сравнению с уровнем оценочных бюджетных расходов 2017 года останутся неизменными. Доля расходов по разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность в структуре бюджета в 2018 году составит 0,2%.

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

2018 год – 1018,7 тыс. рублей;

2019 год – 1077,0 тыс. рублей;

2020 год – 1227,4 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2017 года (1018,7 тыс. рублей) ниже на 410,7 тыс. рублей, или на 40,3%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 24,4%.

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

на 2018 год – 281,9 тыс. рублей;

на 2019 год – 313,2 тыс. рублей;

на 2020 год – 337,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 467,3 тыс. рублей или на 62,4%.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составят 11,3%.

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

2018 год – 398,3 тыс. рублей;

2019 год – 398,3 тыс. рублей;

2020 год – 398,3 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2017 года ниже на 104,9 тыс. рублей, или на 20,8%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018 году составит 16,0 %.

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

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

**Программная часть бюджета Занковского сельского поселения**

**В нарушение** **ст. 179** **БК РФ, Занковской сельской администрацией не разработан порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».**

**В нарушение п.3 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, доведенных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 (далее – Методические рекомендации), перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов постановлением администрации не утвержден.**

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

В проекте  Решения «О бюджете Занковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 2482,4 тыс. рублей, что  соответствует 99,8% объема расходов бюджета, в 2019 году – 3315,4 тыс. рублей, в 2020 году – 3411,2 тыс. рублей.

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

**Необходимо отметить, что общий объем бюджетных ассигнований на трехлетний период, предусмотренных на реализацию программы (9224,0 тыс. рублей) не совпадает с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в проекте решения (9209,0 тыс. рублей), разница 15,0 тыс. рублей.**

Контрольно-счетная палата отмечает, Методическими рекомендациями, указано, что средства на содержание законодательных (представительных) органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и тому подобных органов субъектов РФ (муниципальных образований) в рамках государственных (муниципальных) программ не отражаются в виду невозможности установления высшим исполнительным органом государственной власти субъектов РФ (местной администрацией муниципального образования) целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

**Таким образом, расходы на 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 Занковского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 2 цели и 7 задач муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 9224,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год – 2487,4 тыс. рублей,

- на 2019 год – 3320,4 тыс. рублей,

- на 2020 год – 3416,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа состоит из 16-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.

 **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.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района рекомендует внести следующие изменения в проект решения о бюджете:

* пункт 7 проекта Решения исключить, ввиду отсутствия на территории Занковского сельского поселения муниципальных унитарных предприятий;
* пункт 10 проекта Решения откорректировать, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". **Согласно представленному проекту бюджета, объем публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Занковского сельского поселения составит 0,0 руб. ежегодно, вместо 1299,0 тыс. рублей в 2018 г., 1320,0 тыс. рублей в 2019 г., 1330,0 тыс. рублей в 2020 г.**
* в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Занковскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год – 1971,0 тыс. рублей (вместо 508,0 тыс. рублей), на 2019 год – 2788,7 тыс. рублей (вместо 1304,0 тыс.рублей); на 2020 год – 2870,1 тыс. рублей (вместо 1373,0 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило: в 2018г – 1463,0 тыс. рублей, в 2019г – 1484,7 тыс. рублей, в 2020 г – 1497,1 тыс. рублей.
* пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Занковского сельского поселения ежеквартально представлять в Занковский сельский совет народных депутатов и **Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района** утвержденный отчет об исполнении бюджета Занковского 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 2487,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 937,0 тыс. руб. или на 27,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 616,4 тыс. рублей, что на 79,9 тыс. руб. или 14,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1871,0 тыс. рублей, что на 1016,9 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 3320,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 33,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 631,7 тыс. рублей, что на 2,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2688,7 тыс. рублей, что на 43,7% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5.** На 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3416,2 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 2,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 646,1 тыс. рублей, что на 2,3% выше уровня 2019 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2770,1 тыс. рублей, что на 2,9% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже оценки за 2017 год на 27,4%. В 2019 году отмечен рост на 33,5%, к уровню 2018 года, в 2020 году рост на 2,9 % по сравнению с 2019 годом.

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

- 2018 год – 2487,4 тыс. рублей;

- 2019 год – 3320,4 тыс. рублей;

- 2020 год – 3416,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемых к исполнению на 2017 год, расходы, определенные в проекте решения на 2018 год, ниже на 29,8%.

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

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

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

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

**11.** В нарушение ст. 179 БК РФ, Занковской сельской администрацией не разработан порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

**12.** В нарушение п.3 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, доведенных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 (далее – Методические рекомендации), перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов постановлением администрации не утвержден.

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

В проекте  Решения «О бюджете Занковского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 2482,4 тыс. рублей, что  соответствует 99,8% объема расходов бюджета, в 2019 году – 3315,4 тыс. рублей, в 2020 году – 3411,2 тыс. рублей.

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

**15.** Общий объем бюджетных ассигнований на трехлетний период, предусмотренных на реализацию программы (9224,0 тыс. рублей) не совпадает с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в проекте решения (9209,0 тыс. рублей), разница 15,0 тыс. рублей.

**16.** 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.

**17.** 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.

 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:

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

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

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

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

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

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

С заключением ознакомлен:

Глава администрации

Занковского сельского поселения М.С. Ченцов