**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

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

**г. Стародуб                                                                                         19.12.2017г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете Меленского 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 Меленского 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 Меленского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 года разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Меленского сельского поселения от 02.11.2017г №80.

Территория Меленского сельского поселения входит в состав территории Стародубского муниципального района и является одним из наиболее экономически развитым поселением Стародубского района. В состав муниципального образования входят 18 населенных пунктов, количество жителей по состоянию на 1 января 2017 года 2260 человек.

На территории Меленского сельского поселения расположены и осуществляют свою деятельность 9 торговых точек, 2 общеобразовательных учреждения, 2 детских дошкольных учреждения, 2 лечебных учреждения (ФАБ и врачебная амбулатория с дневным стационаром), 2 дома культуры, 2 библиотеки.

При составлении прогноза социально-экономического развития Меленского сельского поселения в период до 2020 года использовались данные сельхозпредприятий, находящиеся на территории Меленского сельского поселения. Агропромышленный комплекс один из основных секторов экономики муниципального образования.

Хозяйства всех форм собственности муниципального образования в животноводстве специализируются на производстве молока, зерна, картофеля и овощей. При сравнительном анализе наблюдается тенденция роста производства сельскохозяйственной продукции на 2018 и плановый период.

Демографическая ситуация в Меленском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения.

Стратегической целью социально-экономического развития Меленского сельского поселения является реализация проекта комплексного обустройства микрорайона комплекснойжилой застройки в населенном пункте Меленск Стародубского района. Реализация проекта предусматривает строительство объектов инженерной инфраструктуры и благоустройство (строительство подъездных путей) микрорайона комплексной жилой застройки, где планируется возвести 49 домов, из них 18 домов двухквартирных. Целью проекта является развитие коммунальной инфраструктуры, улучшению демографической ситуации на селе.

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете Меленского сельского поселения на 2019 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 Меленского сельского поселения на 2018-2020годы;

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

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

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

7. Реестр источников доходов бюджета Меленского сельского поселения

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

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

  общий объем доходов бюджета на 2018 год – 16428,2 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2018 год – 16428,2 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 Меленского сельского поселения на 01.01.2019года в сумме 0 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 Меленского сельского поселения:

-  на 2018 год – 50,0 тыс. рублей,

-  на 2019 год  – 50,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 50,0 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 Меленского 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 Меленского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Меленского сельского поселения и его внешней проверки – (далее -Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Меленского сельского Совета народных депутатов от 22.10.2015г №86 (в редакции от 02.11.2016г №138).

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

1. пункт 10 проекта Решения откорректировать, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", в планируемом периоде **к публичным нормативным обязательствам** выплата ежемесячной доплаты к государственной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы, **не относится**. Таким образом, объем публичных нормативных обязательств (согласно проекту), подлежащих исполнению за счет средств бюджета Меленского сельского поселения составит 0,0 руб ежегодно (вместо 30,7 тыс. рублей).
2. в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Меленскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год 792,4 тыс. рублей (вместо 692,4 тыс. рублей), на 2019 год 1764,0 тыс. рублей (вместо 1664,1 тыс.рублей); на 2020 год 1851,5 тыс. рублей (вместо 1751,5 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило 100,0 тыс. рублей ежегодно.
3. пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Меленского сельского поселения ежеквартально представлять в Меленский сельский совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района утвержденный отчет об исполнении бюджета Меленского сельского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты».

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

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

Прогноз социально-экономического развития Меленского 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 Меленского сельского поселения**

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

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2016 год** | **2017 год**  **(оценка)** | **2018 год** | | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **(кас-совое испол-нение)** | **тыс.**  **руб.** | **Откло-нение** | **% к 2017**  **году** | **тыс.**  **руб.** | **% к 2018 году** | **тыс.**  **руб.** | **% к 2019 году** |
| **Доходы всего,** | **14989,1** | **27544,5** | **16428,2** | **-11116,3** | **-40,4** | **17961,0** | **109,3** | **18556,9** | **103,3** |
| налоговые и неналоговые | 14034,7 | 17247,1 | 15735,8 | -1511,3 | -8,7 | 16297,0 | 103,6 | 16805,4 | 103,1 |
| безвозмездные поступления | 954,4 | 10297,4 | 692,4 | -9605,0 | -93,3 | 1664,1 | в 2,4р | 1751,5 | 105,3 |
| **Расходы** | **17360,7** | **19123,9** | **16428,2** | **-2695,7** | **-14,1** | **17961,1** | **109,3** | **18556,9** | **103,3** |
| **Дефицит (профицит)** | 2371,6 | -8420,6 | 0,0 | 8420,6 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

**2018 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 16428,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 11116,3 тыс. руб. или на 40,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 15735,8 тыс. рублей, что на 1511,3 тыс. руб. или 8,7% ниже ожидаемой оценки 2017 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 692,4 тыс. рублей, что на 9605,0 тыс. рублей или 93,3% ниже предыдущего года (оценки 2017г). Дефицит бюджета не предусмотрен, бюджет сбалансирован.

**2019 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 17961,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 9,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 16297,0 тыс. рублей, что на 3,6% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1664,1 тыс. рублей, что в 2,4 раза выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 18556,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 3,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 16805,4 тыс. рублей, что на 1,0% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1751,5 тыс. рублей, что на 5,3% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

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

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Оценка 2017 года** | **Прогноз 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 | 14034,7 | 17247,2 | 15735,8 | 16297,0 | 16805,4 | -8,8 | 103,6 | 103,1 | -2,6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4895,7 | 8156,1 | 6645,8 | 7207,0 | 7715,4 | -18,5 | 108,4 | 107,1 | -5,4 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 9139,0 | 9091,1 | 9090,0 | 9090,0 | 9090,0 | -0,01 | 100,0 | 100,0 | -0,01 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 954,4 | 10297,4 | 692,4 | 1664,0 | 1751,5 | -93,3 | в2,4р | 105,3 | -82,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **14989,1** | **27544,5** | **16428,2** | **17961,0** | **18556,9** | **-34,8** | **109,3** | **103,3** | **-32,6** |

Доходы проекта бюджета на 2018 год ниже ожидаемой оценки 2017 года на 34,8%. В 2019 году отмечен рост на 9,3%, к уровню 2018 года, в 2020году рост на 3,3% по сравнению с 2019 годом.

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

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **(оценка)** | |
| **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** | **тыс. рублей** | **%%** |
| **Доходы, всего** | **27544,5** | **100,0** | **16428,2** | **100,0** | **17961,0** | **100,0** | **18556,9** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 17247,2 | 62,6 | 15735,8 | 95,7 | 16297,0 | 90,7 | 16805,4 | 90,6 |
| Налоговые доходы | 8156,1 | 29,6 | 6645,8 | 40,5 | 7207,0 | 39,1 | 7715,4 | 41,6 |
| Неналоговые доходы | 9091,1 | 33,0 | 9090,0 | 55,3 | 9090,0 | 50,6 | 9090,0 | 48,9 |
| Безвозмездные поступления | 10297,4 | 37,4 | 692,4 | 4,2 | 1664,0 | 9,3 | 1751,5 | 9,4 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять неналоговые доходы 55,3 %. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  95,7%. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета снизится с 95,7% в 2018 году до 90,6% в 2020 году.

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

**Динамика прогнозируемого поступления**

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

Таблица №4, 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** | **14034,7** | **17247,2** | **15735,8** | **16297,0** | **16805,4** | **-8,7** | **103,6** | **103,1** | **-2,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 4895,7 | **8156,1** | **6645,8** | **7207,0** | **7715,4** | **-18,5** | **108,4** | **107,1** | **-5,4** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **663,2** | **679,4** | **711,1** | **792,0** | **834,0** | **104,7** | **111,4** | **105,3** | **122,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 663,2 | 679,4 | 711,1 | 792,0 | 834,0 | 104,7 | 111,4 | 105,3 | 122,8 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **3085,8** | **6609,5** | **4863,3** | **5311,9** | **5758,2** | **-26,4** | **109,2** | **108,4** | **-12,9** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3087,3 | 6609,5 | 4863,3 | 5311,9 | 5758,2 | -26,4 | 109,2 | 108,4 | -12,9 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **1145,2** | **867,2** | **1071,5** | **1103,1** | **1123,2** | **123,6** | **102,9** | **101,8** | **129,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 276,2 | 139,8 | 178,0 | 190,0 | 190,0 | 127,3 | 106,7 | 100,0 | 135,9 |
| Земельный налог | 869,0 | 727,4 | 893,5 | 913,1 | 933,2 | 122,8 | 102,2 | 102,2 | 128,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9139,0** | **9091,1** | **9090,0** | **9090,0** | **9090,0** | **-0,01** | **100,0** | **100,0** | **-0,01** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **9139,0** | **9090,4** | **9090,0** | **9090,0** | **9090,0** | **-0,004** | **100,0** | **100,0** | **-0,004** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **0** | **0,7** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 711,1 тыс. рублей, что на 31,7 тыс. рублей выше уровня бюджета 2017 года, увеличение составляет 4,7%. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 4,5%, в 2019 и 2020 годах соответственно 4,9% и 5,0%.

Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2018 год и плановый период, а также нормативов отчислений налога в бюджет поселения (2%).

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 792,0 и 834,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 111,4 и 105,3 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составит 122,8 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2018 год в сумме 4863,3 тыс. рублей, что на 1746,2 тыс. рублей, или 26,4% ниже уровня 2017 года. Доходы бюджета на 2019-2020 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 5311,9 и 5758,2 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2018 году приходится 30,9%

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год рассчитан в сумме 178,0 тысяч рублей, что выше уровня 2017 года на 38,2 тыс. рублей или на 27,3%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме по 190,0 тысяч рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2018 году приходится 1,1%.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2018 год рассчитан в сумме  893,5 тыс. рублей, что на 166,1 тыс. рублей или 22,8% выше уровня 2017 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2019 и 2020 годы в сумме  931,1 тыс. рублей и 933,2 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2018 году приходится 5,7%.

Проектом бюджета на 2018-2020 годы планирование неналоговых доходовпредусматривается только от доходов от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 9090,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю неналогового дохода в 2018-2020 годы приходится 57,8%, 57,7% и 54,1 % соответственно.

Безвозмездные поступления в 2018 году в структуре доходов бюджета занимают 6,6%,в 2019 году 7,7%, в 2020  году 8,6%.

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

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2016 года** | **Струк-тура,%** | **Пер-во-нач. бюд-жет 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2018года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2019 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2020 года** | **Струк-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **954,4** | **100,0** | **10297,4** | **100,0** | **692,4** | **100,0** | **1664,0** | **100,0** | **1751,5** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 2,0 | 0,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0 |  | 8656,7 | 84,1 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 60,4 | 6,3 | 59,3 | 0,6 | 64,0 | 9,2 | 64,7 | 3,9 | 67,0 | 3,8 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 892,0 | 93,5 | 1581,3 | 15,4 | 628,4 | 90,8 | 1599,4 | 96,1 | 1684,4 | 96,2 |  |

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

- в 2018 году – 90,8%;

- в 2019 году  – 96,1%;

- в 2020 году – 96,2%.

Дотации в 2018-2020 годах в бюджетных проектировках не предусмотрены.

Субвенции запланированы на 2018-2020гг период в сумме 64,0 тыс. рублей, 64,7 тыс. рублей, 67,0 тыс. рублей, удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составляет 9,2%, 3,9% и 3,8% соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в 2018-2020 годах предусмотрены в объеме 628,4 тыс. рублей, 1599,4 тыс. рублей и 1684,4 тыс. рублей соответственно.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

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

- 2018 год – 16428,2 тыс. рублей;

- 2019 год – 17961,0 тыс. рублей,

- 2020 год – 18556,9 тыс. рублей

Приоритетным направлением расходов бюджета Меленского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются национальная экономика.

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

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Ра**  **з-де**  **л** | **2016 год**  **(исполнение)** | | **2017 год**  **(оценка)** | | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 5581,8 | 32,2 | 4121,3 | 21,6 | 3855,1 | 23,5 | 3855,1 | 21,5 | 3855,0 | 20,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 60,4 | 0,3 | 59,3 | 0,3 | 64,0 | 0,4 | 64,7 | 0,4 | 67,1 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС-НОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ-НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 178,1 | 1,0 | 43,2 | 0,2 | 120,0 | 0,7 | 120,0 | 0,7 | 120,0 | 0,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 5716,1 | 32,9 | 10002,0 | 52,3 | 4470,2 | 27,2 | 5644,3 | 31,4 | 8764,4 | 47,2 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 3329,2 | 19,2 | 3592,8 | 18,8 | 3436,3 | 20,9 | 3436,3 | 19,1 | 3436,3 | 18,5 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 2454,8 | 14,1 | 1268,0 | 6,6 | 4441,8 | 27,0 | 4799,9 | 26,7 | 2273,3 | 12,3 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 30,7 | 0,2 | 30,7 | 0,2 | 30,7 | 0,2 | 30,7 | 0,2 | 30,7 | 0,2 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 9,5 | 0,05 | 6,5 | 0,03 | 10,0 | 0,06 | 10,0 | 0,1 | 10,0 | 0,05 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **17360,7** | **100,0** | **19123,9** | **100,0** | **16428,2** | **100,0** | **17961,0** | **100,0** | **18556,9** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2018 году занимают расходы по  разделу 04 «Национальная экономика», объем которых составляет – 27,2% (4470,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в 2019-2020 годах занимают также расходы по разделу 04 «Национальная экономика» – 31,4% (5644,3 тыс. рублей), и 47,2% (8764,4 тыс. рублей) соответственно.

Значительное снижение расходов в 2018 году к уровню 2017 года отмечаются по разделу 04 «Национальная экономика» на 55,3%. Значительное увеличение расходов в 2018 году к оценке ожидаемых расходов 2017года наблюдается по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2,8 раза.

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 – 3855,0 тыс. рублей;

2019 год – 3855,0 тыс. рублей;

2020 год – 3855,0 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** | **2020год** |  |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **3855,0** | **3855,0** | **3855,0** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 415,8 | 415,8 | 415,8 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 3080,3 | 3080,3 | 3080,3 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |  |
| Другие общегосударственные расходы | 01 | 13 | 284,0 | 284,0 | 284,0 |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2018 года, по сравнению плановым 2020 годом, не изменятся и планируются на одном уровне.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные расходы» в структуре бюджета в 2018 году составит 23,5%, на плановый период 2019-2020 годов составят 21,5% и 20,8% соответственно.

**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 (52,3 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 0,4%.

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

2018 год – 120,0 тыс. рублей;

2019 год – 120,0 тыс. рублей;

2020 год – 120,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по обеспечению пожарной безопасности по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года(оценки) (43,2 тыс. рублей) выше на 76,8 тыс. рублей, или 2,8 раз. Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2018 году составит 0,7%.

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

2018 год – 4470,2 тыс. рублей;

2019 год – 5644,3 тыс. рублей;

2020 год – 8764,4 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по разделу по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (оценки) (10002,0 тыс. рублей) ниже на 5531,8 тыс. рублей, или на 55,3%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2018 году составит 27,2%.

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

на 2018 год – 3436,3 тыс. рублей;

на 2019 год – 3436,3 тыс. рублей;

на 2020 год – 3436,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2018 год по сравнению с оценкой текущего года на 156,5 тыс. рублей, или на 4,4%

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году составят 23,5%.

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

2018 год – 4441,8 тыс. рублей;

2019 год – 4799,9 тыс. рублей;

2020 год – 2273,3 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года выше на 3173,8 тыс. рублей, или в 3,5 раз. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2018 году составит 27,0%.

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

2018 год – 30,7 тыс. рублей;

2019 год – 30,7 тыс. рублей;

2020 год – 30,7 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года останутся неизменными. Доля расходов по разделу социальная политика в структуре бюджета в 2018 году составит 0,2%.

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

2018 год – 10,0 тыс. рублей;

2019 год – 10,0 тыс. рублей;

2020 год – 10,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года выше на 3,5 тыс. рублей, или на 53,8%. Доля расходов по разделу физическая культура и спорт в структуре бюджета в 2018 году составит 0,06%.

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

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

**Программная часть бюджета Меленского сельского поселения**

В Меленском сельском поселении программа разработана в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Меленского 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 Меленского 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.**

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).

В проекте  Решения «О бюджете Меленского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2018 году составляют 16358,2 тыс. рублей, что  соответствует 99,57% объема расходов бюджета, в 2019 году – 17911,0 тыс. рублей, в 2020 году – 18506,9 тыс. рублей.

Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Меленского сельского поселения и организация и проведение выборов референдумов (в 2018г -70,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 50,0 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 – 415,8 тыс. рублей, в 2019г – 415,8 тыс. рублей, в 2020 году 415,8 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 Меленского сельского поселения (2018 - 2020 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 7 целей и 4 задачи муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 52776,1 тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год – 16358,2 тыс. рублей,

- на 2019 год – 17911,0 тыс. рублей,

- на 2020 год – 18506,9 тыс. рублей.

**В нарушение пп. «д» п.10 Порядка, в паспорте муниципальной программы ресурсное обеспечение определено без расшифровки по источникам финансирования.**

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

- средств районного бюджета в сумме 4107,9 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 692,4 тыс. рублей; на 2019 год – 1664,0 тыс. рублей; на 2020 год – 1751,5 тыс. рублей;

- средств сельского поселения в сумме 48668,2 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 15665,8 тыс. рублей, на 2019 год – 16247,0 тыс. рублей, на 2020 год – 16755,4 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 20-ти мероприятий.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 11 целевым показателем (индикаторами).

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

1. По показателям (индикаторам) муниципальной программы значение зафиксированы на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи муниципальной программы и свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.
2. В отношении всех показателей (индикаторов) 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.

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

* 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", в планируемом периоде **к публичным нормативным обязательствам** выплата ежемесячной доплаты к государственной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы, **не относится**. Таким образом, объем публичных нормативных обязательств (согласно проекту), подлежащих исполнению за счет средств бюджета Меленского сельского поселения составит 0,0 руб ежегодно (вместо 30,7 тыс. рублей).
* в соответствии с проектом бюджета Стародубского муниципального района на 2018-2020гг объем межбюджетных трансфертов предоставляемых Меленскому сельскому поселению предусмотрены в следующих объемах: на 2018 год 728,4 тыс. рублей (вместо 692,4 тыс. рублей), на 2019 год 1699,4 тыс. рублей (вместо 1664,1 тыс.рублей); на 2020 год 1784,4 тыс. рублей (вместо 1751,5 тыс. рублей). Таким образом, несоответствие бюджетных проектировок в сторону увеличения составило 100,0 тыс. рублей ежегодно.
* пункт 20 необходимо дополнить абзацем следующего содержания в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Администрации Меленского сельского поселения ежеквартально представлять в Меленский сельский совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального района утвержденный отчет об исполнении бюджета Меленского 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 16428,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 11116,3 тыс. руб. или на 40,4%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 15735,8 тыс. рублей, что на 1511,3 тыс. руб. или 8,7% ниже ожидаемой оценки 2017 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 692,4 тыс. рублей, что на 9605,0 тыс. рублей или 93,3% ниже предыдущего года (оценки 2017г). Дефицит бюджета не предусмотрен, бюджет сбалансирован.

1. На 2019 год Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 17961,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2018 год на 9,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 16297,0 тыс. рублей, что на 3,6% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1664,1 тыс. рублей, что в 2,4 раза выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

1. На 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 18556,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 3,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 16805,4 тыс. рублей, что на 1,0% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1751,5 тыс. рублей, что на 5,3% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2018 год будут составлять неналоговые доходы 55,3 %. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2018 – 2020 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2018 год составляют  95,7%. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета снизится с 95,7% в 2018 году до 90,6% в 2020 году.

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 Меленского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составляет:

- 2018 год – 16428,2 тыс. рублей;

- 2019 год – 17961,0 тыс. рублей,

- 2020 год – 18556,9 тыс. рублей

Приоритетным направлением расходов бюджета Меленского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются национальная экономика.

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

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

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

**12.** Непрограммную часть проекта бюджета в 2018-2020 годы составляет резервный фонд администрации Меленского сельского поселения и организация и проведение выборов референдумов (в 2018г -70,0 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 50,0 тыс. рублей).

Расходы на содержание главы сельского поселения (в 2018г – 415,8 тыс. рублей, в 2019г – 415,8 тыс. рублей, в 2020 году 415,8 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.** Анализ динамики показателей (индикаторов), характеризующих выполнение муниципальной программы показал следующее:

- по показателям (индикаторам) муниципальной программы значение зафиксированы на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи муниципальной программы и свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.

- в отношении всех показателей (индикаторов) 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:

- Меленскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете Меленского 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 Меленской

сельской администрации В.Н.Голынский