**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

**на проект решения «О бюджете муниципального образования «Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**г. Стародуб                                                                                         16.11.2018г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете муниципального образования « Гарцевское сельское поселение на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 Гарцевского 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 Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2018 год, а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и РФ на 2019-2021 годы.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период до 2021 года (далее - прогноз), характеризуются замедлением темпов роста экономики.

Демографическая ситуация в Гарцевском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На 01.01.2018 г численность сельского поселения составила 1004 человек.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении прогноза социально-экономического развития Гарцевского сельского поселения в период до 2021 года не указаны данные используемых сельхозпредприятий, колхозов.

*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 сжато и не отражает основных показателей экономического развития поселения*.

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

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

- учреждений образования – не имеется;

- учреждений культуры- 4, в том числе: дома культуры– 3, библиотеки–1;

- учреждений фельдшерско-акушерской помощи -4.

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Гарцевского сельского поселения на 2019-2021 годы;

2. Пояснительная записка к проекту бюджета Гарцевского сельского поселения на 2019 года и на плановый период 2020 и 2021 годов;

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год.

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

5. Прогноз социально-экономического развития Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на период 2020-2021 годов;

6. Реестр источников доходов бюджета Гарцевского сельского поселения

7. Структура муниципального внутреннего долга Гарцевского сельского поселения на 2019-2021 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 Гарцевского сельского поселения:

  общий объем доходов бюджета на 2019 год  – 3254,3 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2019 год – 3254,3 тыс. руб.

  дефицит бюджета на 2019 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 Гарцевского сельского поселения на 01.01.2020 года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2019 год – 1507,3 тыс. рублей;

- на 2020 год – 1099,3тыс. рублей;

- на 2021 год – 219,3 тыс. рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Стародубского муниципального района:

- на 2019 год – 5,5 тыс. рублей;

- на 2020 год – 5,5 тыс. рублей;

- на 2021 год – 5,5 тыс. рублей.

  дополнительно проектом установлены размеры резервного фонда Гарцевского сельского поселения:

-  на 2019 год – 10,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 10,0 тыс. рублей,

-  на 2021 год  – 10,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2019 год не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Гарцевского сельского поселения на 2019-2021 годы. Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2019 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 Гарцевского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Гарцевского сельского поселения и его внешней проверки – (далее -Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Гарцевского сельского Совета народных депутатов от 12.10.2015г №56.

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

Прогноз социально-экономического развития Гарцевского сельского поселения (далее–Прогноз) разработан на период 2019-2021 годы, что соответствует установленному периоду в ч.1 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года и планового периода 2017-2019 годы, *при этом обоснование параметров, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений – необходимых требований к пояснительной записке, которые необходимо указывать в такой записке в соответствии с ч.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ*, *в прогнозе отсутствуют*.

*Параметры Прогноза, по причине отсутствия обоснований, не увязаны с бюджетными проектировками в части объемов доходной части бюджета, в связи с чем, оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете по указанной части бюджета не может быть осуществлена на основании представленного Прогноза - надёжности показателей социально-экономического развития и реалистичности расчета доходов бюджета в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным* [*статьей 37*](consultantplus://offline/ref=166B403D95E733A09C70D67D79220C5C38F9A2DA6B0444E765328EF31457FBE075C5051F5B5C2B23c468K) *Бюджетного кодекса РФ.*

**Основные характеристики бюджета Гарцевского сельского поселения**

**на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2017 год** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год** | | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **(кас-совое испол-нение)** | **тыс.**  **руб.** | **Откло-нение** | **% к 2018**  **году** | **тыс.**  **руб.** | **% к 2019году** | **тыс.**  **руб.** | **% к 2019 году** |
| **Доходы всего,** | 9579,0 | 3912,0 | 3254,3 | -657,7 | 83,2 | 3295,3 | 101,3 | 2053,3 | 62,3 |
| налоговые и неналоговые | 7404,3 | 1838,0 | 1747,0 | -91,0 | 95,1 | 1787,0 | 102,3 | 1834,0 | 102,6 |
| безвозмездные поступления | 2174,7 | 2074,0 | 1507,3 | -566,7 | 72,7 | 1508,3 | 100,1 | 219,3 | 14,5 |
| **Расходы** | 6286,9 | 7659,9 | 3254,3 | -4405,6 | 42,5 | 3295,3 | 101,3 | 2053,3 | 62,3 |
| **Дефицит(профицит)** | -3292,1 | 3747,8 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

**2019 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3254,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения по доходам 2018 года на 657,7 тыс. руб. или на 16,8%, по расходам на 4405,6 тыс. рублей или на 57,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1747,0 тыс. рублей, что на 91,0 тыс. руб. или 4,9% ниже уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1507,3 тыс. рублей, что на 566,7 тыс. рублей или 27,3% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3295,3 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 101,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1787,0 тыс. рублей, что на 102,3% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1508,3 тыс. рублей, что на 100,1% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2021 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2053,3тыс. рублей, со снижением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2020 год на 37,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1834,0тыс. рублей, что на 102,6% выше уровня 20209 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 219,3 тыс. рублей, что на 85,5% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2019 год ниже оценки бюджета за 2018 год на 16,8%. В 2020 году отмечен рост на 101,3%, к уровню 2019 года, в 2021 году снижение на 37,7 % по сравнению с 2020 годом.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **(оценка)** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **Доходы, всего** | **3912,0** | **100,0** | **3254,3** | **100,0** | **3295,3** | **100,0** | **2053,3** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1838,0 | 46,9 | 1747,0 | 53,7 | 1787,0 | 54,2 | 1747,0 | 85,1 |
| Налоговые доходы | 1195,6 | 30,6 | 1660,0 | 51,0 | 1700,0 | 51,6 | 1747,0 | 85,1 |
| Неналоговые доходы | 642,4 | 16,4 | 87,0 | 2,7 | 87,0 | 2,6 | 87,0 | 4,2 |
| Безвозмездные поступления | 2074,0 | 53,0 | 1507,3 | 46,3 | 1508,3 | 45,8 | 219,3 | 10,7 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2019 год будут составлять налоговые и неналоговые доходы 53,7%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2019 – 2020 годах имеет положительную тенденцию. Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2019 – 2021 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета повысится с 53,7% в 2019 году до 85,1% в 2021 году.

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

**Динамика прогнозируемого поступления**

**налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2019 - 2021 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2017 года** | **Оценка 2018 года** | **Прог-ноз 2019**  **года** | **Прог-ноз 2020 года** | **Прог-ноз 2021 года** | **Темп роста доходов, %** | | | |
| **к предыдущему году** | | | **2021 год к б-ту 2018** |
| **2019 год к бюд-жету 2018 года** | **2020 год** | **2021 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7404,3** | **1838,0** | **1747,0** | **1787,0** | **1834,0** | **-4,9** | **102,3** | **102,6** | **-0,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **875,2** | **1195,6** | **1660,0** | **1700,0** | **1747,0** | **138,8** | **102,4** | **102,8** | **146,2** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **14,8** | **17,0** | **17,0** | **18,0** | **21,0** | **100,0** | **105,9** | **116,7** | **123,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 14,8 | 17,0 | 17,0 | 18,0 | 21,0 | 100,0 | 105,9 | 116,7 | 123,5 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **11,9** | **8,6** | **8,0** | **8,0** | **8,0** | **-6,9** | **100,0** | **100,0** | **-6,9** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11,9 | 8,6 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | -6,9 | 100,0 | 100,0 | -6,9 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **848,5** | **1170,0** | **1635,0** | **1674,0** | **1718,0** | **139,8** | **102,4** | **102,6** | **146,8** |
| Налог на имущество физических лиц | 51,4 | 80,0 | 334,0 | 367,0 | 404,0 | В 4,2р | 109,8 | 110,1 | В 5,0 р |
| Земельный налог | 797,0 | 1087,1 | 1301,0 | 1307,0 | 1314,0 | 119,7 | 100,5 | 100,5 | 120,9 |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **-** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **6529,1** | **642,4** | **87,0** | **87,0** | **87,0** | **-86,4** | **100,0** | **100,0** | **-86,5** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **53,4** | **86,8** | **87,0** | **87,0** | **87,0** | **100,2** | **100,0** | **100,0** | **100,2** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **6475,7** | **555,6** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 17,0 тыс. рублей, что спрогнозировано на уровне оценки 2018 года. В структуре налоговых неналоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2019 году приходится 0,9 %, в 2020 и 2021 годах 1,0% и 1,1% соответственно.

Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2019 год и плановый период, а также нормативов отчислений налога в бюджет поселения (2%).

В плановом периоде 2020 и 2021 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 18,0 и 21,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,9 и 116,7 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2021 года к плановому уровню бюджета 2018 года составит 123,5 процента.

Норматив зачисления в бюджет поселения 2,0 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2019 год в сумме 8,0 тыс. рублей, что на 0,6 тыс. рублей, или на 6,9% ниже уровня 2018 года. Доходы бюджета на 2020-2021 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме 8,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2019 году приходится 0,5%, в 2020 и 2021 годах 0,5% и 0,4% соответственно. Норматив зачисления в бюджет поселения 30 процентов.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2019 год рассчитан в сумме 334,0 тысяч рублей, что выше уровня 2018 года на 254,0 тыс. рублей или в 4,2 раза. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2020 и 2021 годы в сумме 367,0 тысяч рублей и 404,0 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2019 году приходится 19,1%. Норматив зачисления в бюджет поселения 100 процентов.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2019 год рассчитан в сумме  1301,0 тыс. рублей, что на 213,9 тыс. рублей или на 119,7% выше уровня 2018 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2020 и 2021 годы в сумме  1307,0 тыс. рублей и 1314,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2019 году приходится 74,5%. Норматив зачисления в бюджет поселения 100,0 процентов.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в 2019-2021 годах предусматриваются по 87,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления в 2019 году в структуре доходов бюджета занимают 46,3%,в 2020 году 45,8%, в 2021 году 10,7%.

**Структура безвозмездных поступлений на 2019-2021 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Прогноз**  **2019 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2020**  **года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2021 года** | **Струк-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1507,3** | **100,0** | **1099,3** | **100,0** | **219,3** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 278,0 | 18,5 | 223,0 | 20,3 | 140,0 | 63,8 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 79,3 | 5,3 | 79,3 | 7,2 | 79,3 | 36,2 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 1150,0 | 76,3 | 797,0 | 72,5 | 0 | 0 |  |

         В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес в 2019-2020 годах занимают иные межбюджетные трансферты 76,3% и 72,5%, в 2021г дотации 63,8%.

Дотации в 2019-2021 годах запланированы в следующих объемах: 278,0 тыс. рублей, 223,0 тыс. рублей и 140,0 тыс. рублей соответственно. Субвенции запланированы на трехлетний период в сумме 79,3 тыс. рублей ежегодно.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в решении «О бюджете муниципального образования « Гарцевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

- 2019 год – 3254,3 тыс. рублей;

- 2020 год – 3295,3 тыс. рублей;

- 2021 год – 2053,3 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемых к исполнению на 2018 год, расходы, определенные в проекте решения на 2019 год, ниже на 57,5%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является общегосударственные вопросы.

**Анализ структуры расходов бюджета за 2019-2021 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Ра**  **з-де**  **л** | **2017 год**  **(исполнение)** | | **2018 год**  **(оценка)** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 1458,4 | 23,2 | 1571,0 | 20,5 | 1492,5 | 45,8 | 1492,9 | 45,3 | 1487,9 | 72,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 59,3 | 0,9 | 75,0 | 0,9 | 79,3 | 2,4 | 79,3 | 2,4 | 79,3 | 2,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС-НОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ-НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 33,8 | 0,5 | 163,4 | 2,1 | 15,0 | 0,5 | 15,0 | 0,5 | 15,0 | 0,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 1077,4 | 17,1 | 1379,0 | 17,3 | 1150,0 | 35,3 | 1156,0 | 35,1 | 0 | 0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 3099,4 | 49,3 | 3738,2 | 48,8 | 336,5 | 10,3 | 386,5 | 11,7 | 268,9 | 13,1 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 530,6 | 8,4 | 700,0 | 9,1 | 150,0 | 4,6 | 84,4 | 2,6 | 72,5 | 3,5 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 28,2 | 0,5 | 33,3 | 0,4 | 31,0 | 0,9 | 31,0 | 0,9 | 31,0 | 1,5 |
| УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ | 99 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52,3 | 1,6 | 98,7 | 4,8 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **6286,9** | **100,0** | **7659,8** | **100,0** | **3254,3** | **100,0** | **3295,3** | **100,0** | **2053,3** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2019-2021 годах занимают расходы по  разделу по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 45,8% (1492,5 тыс. рублей), 45,3% (1492,9 тыс. рублей), 72,5% (1487,9 тыс. рублей).

Информация о планируемых расходах бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе разделов представлена далее.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** определены в решении в следующих объемах:

2019 год – 1492,5 тыс. рублей;

2020 год – 1492,9 тыс. рублей;

2021 год – 1487,9 тыс. рублей.

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

Таблица№10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Под-раз-дел** | **2019   год** | **2020   год** | **2021 год** | **Темпы при-роста (сниже-ния) расхо-дов, %(2021/2019гг)** |  |
|  |
|  |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1492,5** | **1492,9** | **1487,9** | **99,7** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 417,0 | 417,0 | 417,0 | 100,0 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1045,5 | 1055,5 | 1050,9 | 100,5 |  |
| 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 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 15,0 | 5,0 | 5,0 | 33,3 |

**Контрольно-счетная палата отмечает, что по подразделу 0107 *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* отсутствуют плановыеназначение, при том, что в единый день голосования 8 сентября 2019 года в РФ пройдут выборные компании различного уровня, в том числе** **проведение выборов в представительный орган данного сельского поселения.**

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2019 года, по сравнению плановым 2021 годом, будут выше на 100,3%. К уровню оценки 2019 года расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» снизятся на 78,5 тыс. рублей или на 0,5%.

Доля расходов по разделу общегосударственные вопросы в структуре бюджета в 2019 году составит 45,8%.

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

2019 год – 79,3 тыс. рублей;

2020 год – 79,3 тыс. рублей;

2021 год – 79,3 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по мобилизационной и вневойсковой подготовке по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2018 года (75,0 тыс. рублей) выше на 4,3 тыс. рублей, или на 105,7%. Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2019 году составит 2,4%.

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

2019 год – 15,0 тыс. рублей;

2020 год – 15,0 тыс. рублей;

2021 год – 15,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по обеспечению пожарной безопасности по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2018 года (163,4 тыс. рублей) ниже на 148,4 тыс. рублей, или в 10,9 раза. Доля расходов по разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность в структуре бюджета в 2019 году составит 0,5%.

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

2019 год – 1150,0 тыс. рублей;

2020 год – 1156,0 тыс. рублей;

2021 год – 0,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по разделу по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2018 года (1379,0 тыс. рублей) ниже на 229,0 тыс. рублей, или на 16,6%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2019 году составит 16,6%.

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

на 2019 год – 336,5 тыс. рублей;

на 2020 год – 386,5 тыс. рублей;

на 2021 год – 268,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2019 год по сравнению с оценкой текущего года на 3401,7 тыс. рублей или в 11,1 раз.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году составят 10,3%.

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

2019 год – 150,0 тыс. рублей;

2020 год – 84,4 тыс. рублей;

2021 год – 72,5 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2018 года ниже на 550,0 тыс. рублей, или в 4,7 раза. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2019 году составит 4,6%.

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

2019 год – 31,0 тыс. рублей;

2020 год – 31,0 тыс. рублей;

2021 год – 31,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по сравнению с оценкой бюджетных расходов 2018года останутся неизменными. Доля расходов по разделу социальная политика в структуре бюджета в 2019 году составит 0,9%.

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

Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2019-2021 годы распределены по непрограммным направлениям деятельности Гарцевской сельской администрации.

**Анализ состояния муниципального внутреннего долга. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований**

В 2019-2021 годах проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Гарцевского сельского поселения по состоянию на 1 января 2019 -2021 годов в проекте решения установлен в размере 0 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета в составе муниципальных долговых обязательств Гарцевского сельского поселения внешнего долга нет.

**Программная часть бюджета Гарцевского сельского поселения**

В Гарцевском сельском поселении программа разработана в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Гарцевской сельской администрации от 25.10.2014 года №55 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Гарцевского сельского поселения» (далее – Порядок).

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

**В нарушение вышеуказанных условий перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 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 Гарцевского сельского поселения» (2019-2021 годы).

В проекте  Решения «О бюджете муниципального образования «Гарцевское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2019 году составляют 2821,8 тыс. рублей, что  соответствует 86,7% объема расходов бюджета, в 2020 году – 2403,5 тыс. рублей, в 2021 году – 1522,1 тыс. рублей.

Непрограммную часть проекта бюджета в 2019-2021 годы составляют в 2019г - 432,5 тыс. рублей, в 2020-2021 гг – 482,7 тыс. рублей и 531,2 тыс. рублей.

**Необходимо отметить, что общий объем бюджетных ассигнований на трехлетний период, предусмотренных в паспорте программы (6846,2 тыс. рублей) не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренными в проекте решения (6747,4 тыс. рублей), разница 98,8 тыс. рублей.**

При анализе паспорта муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Гарцевского сельского поселения (2019 - 2021 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 6 целей и 6 задач муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 6846,2 тыс. рублей, в том числе:

- на 2019 год – 2821,8 тыс. рублей,

- на 2020 год – 2403,6 тыс. рублей,

- на 2021 год – 1620,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа состоит из 13-ти мероприятий.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 6 целевыми показателями (индикаторами).

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

1. 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.
2. По мероприятию по дорожной деятельности бюджетные ассигнования на 2019-2020 годы установлены в разных объемах, на 2020 год финансовое обеспечение не запланировано, при этом показатели (индикаторы) на 2019-2020 года установлены на одном уровне, на 2021 год при отсутствии финансирования индикатор установлен выше плановых сведений показателей (индикаторов) 2019-2020 годов, что свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.
3. По мероприятию по благоустройству финансирование на 2019-2021 годы установлено в разных объемах, при этом показатели (индикаторы) установлены на одном уровне, что не позволяет оценить степень их влияния на выполнения соответствующей задачи муниципальной программы и свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.

В настоящий момент, полноценная система муниципальной программы, позволяющая с помощью комплекса взаимосвязанных мероприятий достигать поставленные цели и решать намеченные стратегические задачи социально-экономического развития поселения, не сформирована.

**Выводы**

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

**2.** В 2019 году общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3254,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения по доходам 2018 года на 657,7 тыс. руб. или на 16,8%, по расходам на 4405,6 тыс. рублей или на 57,5%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1747,0 тыс. рублей, что на 91,0 тыс. руб. или 4,9% ниже уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1507,3 тыс. рублей, что на 566,7 тыс. рублей или 27,3% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**3.** В 2020 году общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3295,3 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 101,3%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1787,0 тыс. рублей, что на 102,3% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1508,3 тыс. рублей, что на 100,1% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**4.**В 2021 годуобщий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 2053,3тыс. рублей, со снижением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2020 год на 37,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1834,0тыс. рублей, что на 102,6% выше уровня 20209 года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 219,3 тыс. рублей, что на 85,5% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Доходы проекта бюджета на 2019 год ниже оценки бюджета за 2018 год на 16,8%. В 2020 году отмечен рост на 101,3%, к уровню 2019 года, в 2021 году снижение на 37,7 % по сравнению с 2020 годом.

Безвозмездные поступления в 2019 году в структуре доходов бюджета занимают 46,3%,в 2020 году 45,8%, в 2021 году 10,7%.

**6.** Объем расходов, определенный в решении «О бюджете муниципального образования « Гарцевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

- 2019 год – 3254,3 тыс. рублей;

- 2020 год – 3295,3 тыс. рублей;

- 2021 год – 2053,3 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемых к исполнению на 2018 год, расходы, определенные в проекте решения на 2019 год, ниже на 57,5%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Гарцевского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является общегосударственные вопросы.

**7.** Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2019-2021 годы распределены по программным и непрограммным направлениям деятельности Гарцевской сельской администрации.

**8.** В 2019-2021годах проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Гарцевского сельского поселения по состоянию на 1 января 2020 -2022годов в проекте решения установлен в размере 0 тыс. рублей.

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

**10**. Перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 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 Гарцевского сельского поселения» (2019-2021 годы).

**11.** Непрограммную часть проекта бюджета в 2019-2021 годы составляют в 2019г - 432,5 тыс. рублей, в 2020-2021 гг – 482,7 тыс. рублей и 531,2 тыс. рублей.

**12.** Общий объем бюджетных ассигнований на трехлетний период, предусмотренных в паспорте программы (6846,2 тыс. рублей) не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренными в проекте решения (6747,4 тыс. рублей), разница 98,8 тыс. рублей.

**13.** Анализ динамики показателей (индикаторов), характеризующих выполнение муниципальной программы выявил ряд отклонений.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района предлагает:

- Гарцевскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете муниципального образования « Гарцевское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020–2021 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:

Главы администрации

Гарцевского сельского поселения Н.П.Зайцев