**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района**

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

**г. Стародуб                                                                                         26.11.2018г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального района на проект решения «О бюджете муниципального образования «Каменское 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 Каменского сельского поселения, является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

**Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Каменского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021года 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 2019-2020 годы, а также Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Каменского сельского поселения от 29.12.2016г.

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

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

Инвестиций в основной капитал нет.

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

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

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

- учреждений фельдшерско-акушерской помощи -3.

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

Демографическая ситуация в Каменском сельском поселении остается неизменной, продолжится тенденция сокращения населения. На по оценке 2018г численность сельского поселения составила 1271 человек, на плановый период 2019-2021гг прогнозируется 1240 чел., 1200 чел., и 1200 чел. соответственно.

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете Каменского 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 Каменского сельского поселения на 2019-2021 годы;

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

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

7. Реестр источников доходов бюджета Каменского сельского поселения;

8. Структура муниципального внутреннего долга Каменского 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 Каменского сельского поселения:

  общий объем доходов бюджета на 2019 год  – 4169,3 тыс. руб.

  общий объем расходов бюджета на 2019 год –4169,3 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 Каменского сельского поселения на 01.01.2020года в сумме 0 рублей.

  объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- на 2019 год – 2174,3 тыс. рублей;

- на 2020 год – 1818,2 тыс. рублей;

- на 2021 год – 1011,3 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 Каменского сельского поселения:

-  на 2019 год – 1,0 тыс. рублей,

-  на 2020 год  – 1,0 тыс. рублей,

-  на 2021 год  – 1,0 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 Каменского 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 Каменского сельского поселения, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Каменского сельского поселения и его внешней проверки – (далее - Положения о бюджетном процессе), утвержденное решением Каменского сельского Совета народных депутатов от 01.10.2015г №62 (в редакции от 03.11.2016г №106).

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

Прогноз социально-экономического развития Каменского сельского поселения (далее–Прогноз) разработан на период 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 2018-2020 годы, в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, в нарушение вышеуказанных условий прогноз социально-экономического развития Каменского поселения не взаимоувязан с бюджетными проектировками поселения.

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

**Основные характеристики бюджета Каменского сельского поселения**

**на 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 2019 году** | **тыс.****руб.** | **% к 2020 году** |
| **Доходы всего,**  | **4196,8** | **6662,9** | **4169,3** | **-2493,6** | **62,6** | **3842,2** | **92,2** | **3078,3** | **80,1** |
| налоговые и неналоговые | 1404,9 | 1848,7 | 1995,0 | 146,3 | 107,9 | 2024,0 | 101,5 | 2067,0 | 102,1 |
| безвозмездные поступления | 2791,8 | 4814,2 | 2174,3 | -2639,9 | 45,2 | 1818,2 | 83,6 | 1011,3 | 55,6 |
| **Расходы** | **4205,2** | **6818,7** | **4169,3** | **-2649,4** | **61,2** | **3842,2** | **92,1** | **3078,3** | **80,1** |
| **Дефицит (профицит)** | -8,4 | -155,8 | 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 4169,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года (по доходам) на 2493,6 тыс. руб. или на 37,4% и на 2649,4 тыс. рублей или на 38,8% (по расходам).

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1995,0 тыс. рублей, что на 146,3 тыс. руб. или 107,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2174,3 тыс. рублей, что на 2639,9 тыс. рублей или 54,8% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2020 год**) Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3842,2 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 7,8%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 2024,0 тыс. рублей, что на 101,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1818,2 тыс. рублей, что на 16,4% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2021 год)** Общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3078,3 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2020 год на 19,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 2067,0 тыс. рублей, что на 102,1% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1011,3 тыс. рублей, что на 44,4% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**Динамика показателей доходной части 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 | 1404,9 | 1848,7 | 1995,0 | 2024,0 | 2067,0 | 107,9 | 101,5 | 102,1 | 111,8 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1311,5 | 1619,7 | 1856,0 | 1885,0 | 1928,0 | 114,6 | 101,6 | 102,3 | 119,0 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 93,4 | 229,0 | 139,0 | 139,0 | 139,0 | -39,3 | 100,0 | 100,0 | -39,3 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 2791,8 | 4814,2 | 2174,3 | 1818,2 | 1011,3 | -54,8 | -16,4 | -44,4 | -78,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **4196,8** | **6662,9** | **4169,3** | **3842,2** | **3078,3** | **-37,4** | **-7,8** | **-19,9** | **-53,8** |

Доходы проекта бюджета на 2019 год ниже оценки за 2018 год на 37,4%. В 2020 году снижение на 7,8%, к уровню 2019года, в 2021 году на 19,9% по сравнению с 2020 годом.

**Анализ структуры доходов бюджета в 2019 - 2021 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 год**  | **2019 год** | **2020 год** | **2021год** |
| **(оценка)** |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **Доходы, всего** | **6662,9** | **100,0** | **4169,3** | **100,0** | **3842,2** | **100,0** | **3078,3** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1848,7 | 27,8 | 1995,0 | 47,9 | 2024,0 | 52,7 | 2067,0 | 67,2 |
| Налоговые доходы | 1619,7 | 24,3 | 1856,0 | 44,5 | 1885,0 | 49,1 | 1928,0 | 62,6 |
| Неналоговые доходы | 229,0 | 3,4 | 139,0 | 3,3 | 139,0 | 3,6 | 139,0 | 4,5 |
| Безвозмездные поступления | 4814,2 | 72,3 | 2174,3 | 52,2 | 1818,2 | 47,3 | 1011,3 | 32,9 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета на 2019 год будут составлять безвозмездные поступления 56,4%. Динамика удельного веса безвозмездных поступлений в 2019 – 2021 годах имеет положительную тенденцию.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета на 2019 год составляют  47,9%. Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2019 – 2021 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличится с 47,9% в 2019году до 67,2% 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** | **1404,9** | **1848,7** | **1995,0** | **2024,0** | **2067,0** | **107,9** | **101,5** | **102,1** | **111,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1311,5** | **1619,7** | **1856,0** | **1885,0** | **1928,0** | **114,6** | **101,6** | **102,3** | **119,0** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **164,2** | **177,0** | **186,0** | **196,0** | **209,0** | **105,1** | **105,4** | **106,6** | **118,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 164,2 | 177,0 | 186,0 | 196,0 | 209,0 | 105,1 | 105,4 | 106,6 | 118,1 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **98,5** | **215,0** | **217,0** | **228,0** | **239,0** | **100,9** | **105,1** | **104,8** | **111,2** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 98,5 | 215,0 | 217,0 | 228,0 | 239,0 | 100,9 | 105,1 | 104,8 | 111,2 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **1048,9** | **1227,7** | **1453,0** | **1461,0** | **1480,0** | **118,4** | **100,6** | **101,3** | **120,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 11,6 | 11,0 | 65,0 | 72,0 | 79,0 | В 5,9р | 110,8 | 109,7 | В 7,2р |
| Земельный налог | 1037,4 | 1216,7 | 1388,0 | 1389,0 | 1401,0 | 114,1 | 100,1 | 100,9 | 115,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **93,4** | **229,0** | **139,0** | **139,0** | **139,0** | **-39,3** | **100,0** | **100,0** | **-39,3** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **42,0** | **70** | **50,0** | **50,0** | **50,0** | **-28,6** | **100,0** | **100,0** | **-28,6** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **51,4** | **159,0** | **89,0** | **89,0** | **89,0** | **-44,0** | **100,0** | **100,0** | **-44,0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 186,0 тыс. рублей, что на 9,0 тыс. рублей выше уровня бюджета 2018 года, увеличение составляет 105,1%. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2019 году приходится 9,3%, в 2020 и 2021 годах соответственно 9,7% и 10,1%.

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.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 196,0 и 209,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,4 и 106,6 процента соответственно. Увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц 2021 года к плановому уровню бюджета 2018 года составит 118,1процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в бюджете на 2019 год в сумме 217,0 тыс. рублей, что на 2,0 тыс. рублей, или на 100,9% выше уровня 2018 года. Доходы бюджета на 2020-2021 год от единого сельскохозяйственного налога  планируются в сумме по 228,0 тыс. рублей и 239,0 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2019 году приходится 10,9%

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2019 год рассчитан в сумме 65,0 тысяч рублей, что выше уровня 2018 года на 54,0 тыс. рублей или 110,0%. Доходы бюджета по указанному налогу  прогнозируются на 2020 и 2021 годы в сумме по 72,0 тыс.рублей и 79,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2019 году приходится 3,8%.

Прогноз поступлений по **земельному налогу** на 2019 год рассчитан в сумме  1388,0 тыс. рублей, что на 171,3 тыс. рублей или на 114,1% выше уровня 2018 года. Доходы бюджета  по земельному налогу прогнозируются на 2020 и 2021 годы в сумме  1389,0 тыс. рублей и 1401,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю земельного налога в 2019 году приходится 69,6%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланирован в бюджете на 2019-2021 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на данного дохода в 2019 году приходится 2,5%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**  запланирован в бюджете на 2019-2021 годы в сумме 89,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на данного дохода в 2019 году приходится 4,5%.

Безвозмездные поступления в 2019году в структуре доходов бюджета занимают 52,2%,в 2020 году 47,3%, в 2021  году 32,9%.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Испол-нение 2017 года** | **Струк-тура,%** | **оценка 2018года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2019года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2020 года** | **Струк-тура,%** | **Прог-ноз 2021 года** | **Струк-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2791,8** | **100,0** | **4814,2** | **100,0** | **2174,3** | **100,0** | **1818,2** | **100,0** | **1011,3** | **100,0** |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 692,0 | 65,1 | 1200,0 | 24,9 | 889,0 | 40,9 | 906,0 | 49,8 | 932,0 | 92,2 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муници-пальных образований | 59,3 | 2,2 | 75,0 | 1,6 | 79,3 | 3,7 | 79,3 | 4,4 | 79,3 | 7,9 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 2040,5 | 32,7 | 3539,2 | 73,5 | 1206,0 | 55,5 | 832,9 | 45,8 | 0 | 0 |  |

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

- в 2019 году – 55,5%;

- в 2020 году – 45,8%.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в решении «О бюджете муниципального образования «Каменское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

- 2019 год – 4169,3 тыс. рублей;

- 2020 год – 3842,2 тыс. рублей;

- 2021 год – 3078,3 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемых расходов на 2018 год расходы, определенные в проекте решения на 2019 год ниже на 38,9%.

Приоритетным направлением расходов бюджета Каменского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются 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 | 1552,3 | 36,9 | 1549,3 | 22,7 | 1524,2 | 36,6 | 1410,2 | 36,7 | 1479,2 | 48,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 59,3 | 1,2 | 75,0 | 1,1 | 79,3 | 1,9 | 79,3 | 2,1 | 79,3 | 2,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,0 | 0,03 | 1,0 | 0,03 | 1,0 | 0,04 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 1044,5 | 12,9 | 3329,2 | 48,8 | 1216,0 | 29,2 | 742,9 | 19,3 | 10,0 | 36,1 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 893,8 | 22,5 | 983,4 | 14,4 | 440,0 | 10,6 | 600,0 | 15,6 | 500,0 | 16,3 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРА-ФИЯ | 08 | 591,5 | 27,8 | 818,0 | 12,0 | 845,0 | 20,3 | 871,8 | 22,7 | 795,1 | 25,8 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 63,8 | 1,3 | 63,8 | 0,9 | 63,8 | 1,5 | 63,8 | 1,7 | 63,8 | 2,1 |
| УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ | 99 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 73,3 | 1,9 | 149,9 | 4,9 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **4205,2** | **100,0** | **6818,7** | **100,0** | **4169,3** | **100,0** | **3842,2** | **100,0** | **3078,3** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в 2019-2021 годах занимают расходы по  разделу 01 «Общегосударственные вопросы», объем которых составляет – 36,6% (1524,2 тыс. рублей), 36,7% (1410,2 тыс. рублей) и 48,1% (1479,2 тыс. рублей) соответственно.

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 – 1524,2 тыс. рублей;

2020 год – 1410,2 тыс. рублей;

2021 год – 1479,2 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** |  | **1524,2**  | **1410,2**  | **1479,2**  | **-2,9** |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 390,0   | 390,0 | 390,0   | 100,0 |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1119,1   | 1004,2  | 1073,2   | -4,1 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 1,0   | 1,0   | 1,0   | 100,0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 9,1   | 10,0   | 10,0   | 109,9 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что планируемые расходы 2021 года, по сравнению плановым 2 19 годом, снизятся на 2,9%. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году составят 36,6 процентов.

**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 оценкой 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 1,9%.

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

2019 год – 1,0 тыс. рублей;

2020 год – 1,0 тыс. рублей;

2021 год – 1,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу национальная оборона в структуре бюджета в 2019 году составит 0,03%.

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

2019 год – 1216,0 тыс. рублей;

2020 год – 742,9 тыс. рублей;

2021 год – 10,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по разделу по сравнению с оценкой 2018 года (3329,2 тыс. рублей) ниже на 2113,2 тыс. рублей, или на 63,5%. Доля расходов по разделу национальная экономика в структуре бюджета в 2019 году составит 29,2%.

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

на 2019 год – 440,0 тыс. рублей;

на 2020 год – 600,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 500,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2019 год по сравнению с оценкой текущего года на 543,4 тыс. рублей или на 55,3%.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году составят 10,6%.

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

2019 год – 845,0 тыс. рублей;

2020 год – 871,8 тыс. рублей;

2021 год – 795,1 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по сравнению с оценкой 2018 года выше на 27,0 тыс. рублей, или на 103,3%. Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2019году составит 20,3%.

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

2019 год – 63,8 тыс. рублей;

2020 год – 63,8 тыс. рублей;

2021 год – 63,8 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2019 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2018 года останутся неизменными. Доля расходов по разделу социальная политика в структуре бюджета в 2019 году составит 1,5%.

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

      Согласно представленным данным, бюджетные ассигнования в 2019-2021 годы распределены по программным направлениям деятельности Каменской 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 Каменского сельского поселения по состоянию на 1 января 2020 -2022 годов в проекте решения установлен в размере 0 тыс. рублей.

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

**Программная часть бюджета Каменского сельского поселения**

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

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Каменского сельского поселения (пункт 13). Постановлением администрации Каменской сельской администрации от 02.11.2018г №51 утвержден перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Каменское сельское поселение», согласно которому администрацией Каменского сельского поселения будет реализована одна муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Каменского сельского поселения» (2019-2021 годы).

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорт муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Каменского сельского поселения» (2019-2021 годы).

В проекте  Решения «О бюджете муниципального образования «Каменское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2019 году составляют 3772,8 тыс. рублей, что  соответствует 90,5% объема расходов бюджета, в 2020 году – 3372,5тыс. рублей, в 2021 году – 2531,9 тыс. рублей.

 Непрограммную часть проекта бюджета в 2019-2021 годы составляет в 2019г -396,5 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 469,8 тыс. рублей и 546,5 тыс. рублей.

При анализе паспорта муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Каменского сельского поселения (2019 - 2021 годы)» установлено отсутствие подпрограмм. Также паспортом определены 2 целей и 7 задач муниципальной программы.

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

Следует отметить, что в паспорте программы определен общий объем финансирования в сумме 9677,2 тыс. рублей, в том числе:

- на 2019 год – 3772,8 тыс. рублей,

- на 2020 год – 3372,5 тыс. рублей,

- на 2021 год – 2531,9 тыс. рублей.

Отмечено, что источники финансирования отраженные муниципальной программе полной мере соответствуют источникам финансирования, указанным в приложении №1 к программе.

Муниципальная программа состоит из 15-ти мероприятий.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 14 целевыми показателям (индикаторами).

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

1. В отношении всех показателей 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 организации и обеспечению освещения улиц, финансирование на 2019-2021 годы установлено в одинаковых объемах ежегодно, при этом показатели (индикаторы) установлены на разном уровне.

**Выводы**

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

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

**3.** В 2019 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 4169,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года (по доходам) на 2493,6 тыс. руб. или на 37,4% и на 2649,4 тыс. рублей или на 38,8% (по расходам).

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 1995,0 тыс. рублей, что на 146,3 тыс. руб. или 107,9% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2174,3 тыс. рублей, что на 2639,9 тыс. рублей или 54,8% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**4.** В 2020 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3842,2 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2019 год на 7,8%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 2024,0 тыс. рублей, что на 101,5% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1818,2 тыс. рублей, что на 16,4% выше предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**5.** В 2021 год общий объем доходов и общий объем расходов бюджета  предусмотрен в сумме 3078,3 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2020 год на 19,9%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 2067,0 тыс. рублей, что на 102,1% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1011,3 тыс. рублей, что на 44,4% ниже предыдущего года. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Безвозмездные поступления в 2019году в структуре доходов бюджета занимают 52,2%,в 2020 году 47,3%, в 2021  году 32,9%.

**6.** Объем расходов, определенный в решении «О бюджете муниципального образования «Каменское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

- 2019 год – 4169,3 тыс. рублей;

- 2020 год – 3842,2 тыс. рублей;

- 2021 год – 3078,3 тыс. рублей.

По отношению к объему ожидаемых расходов на 2018 год расходы, определенные в проекте решения на 2019 год ниже на 38,9%.

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

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

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

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

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

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

**11**. В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорт муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Каменского сельского поселения» (2019-2021 годы).

В проекте  Решения «О бюджете муниципального образования «Каменское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»  расходы на реализацию муниципальной программы  в 2019 году составляют 3772,8 тыс. рублей, что  соответствует 90,5% объема расходов бюджета, в 2020 году – 3372,5тыс. рублей, в 2021 году – 2531,9 тыс. рублей.

 **12.** Непрограммную часть проекта бюджета в 2019-2021 годы составляет в 2019г -396,5 тыс. рублей, в 2019-2020 гг – 469,8 тыс. рублей и 546,5 тыс. рублей.

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

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района предлагает:

- Каменскому сельскому Совету народных  депутатов принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Каменское 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:

 Глава Каменской

сельской администрации М.А.Нешков