1. 
2. **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**
3. **ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**
4. 403518, Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-40-21
5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

пос. Образцы от 05.12.2018 года

**Экспертное заключение**

**к проекту Решения Совета депутатов Арчединского сельского поселения**

**«О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период до 2020-2021 годов, представленного на первое чтение.**

Заключение контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект муниципального правового акта «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено на основании пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Положения о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении Фроловского муниципального района», утвержденного решением Совета депутатов Арчединского сельского поселении Фроловского муниципального района от 28.06.2008 № 29/9; Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016№ 33/242; соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с Советом Депутатов Арчединского сельского поселения, заключенного от28.12.2017 № 1; Методических рекомендаций по проведению внешнего аудита проекта бюджета муниципального образования, утвержденных председателем КСП от 31.01.2014 № 3.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта решения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проекту решения основным направлениям бюджетной и налоговой политики Арчединского сельского поселения на 2019-2021 годы, прогнозу социально-экономического развития Арчединского сельского поселения на 2019-2021 годы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия для проведения сравнительного анализа были использованы плановые показатели проекта решения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам и расходам, соответствующие показатели бюджета сельского поселения на 2019 год, а также ожидаемое исполнение показателей за 2018 год.

*Общие положения*

Для подготовки заключения 15.11.2018 года в Контрольно-счетную палату был представлен проект решения Совета депутатов Арчединского сельского поселения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект решения о бюджете). Проект решения о бюджете подготовлен с учетом требований статей 184.1,184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и Положением «О бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении».

Экспертиза проекта решения Совета депутатов Арчединского сельского поселения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» включает в себя анализ обоснованности показателей проекта бюджета, соответствие проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период, а так же документов и материалов, представляемых одновременно с ним действующему законодательству и муниципальным правовым актам Арчединского сельского поселения.

В соответствии со ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации Арчединского сельского поселения от 26.10.2018 № 77 утверждены Порядок и методики планирования бюджетных ассигнований сельского поселения на 2019 год и плановый период до 2020-2021 года.

Проект решения«О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период до 2020-2021 годов» внесен в соответствии с Положения о бюджетном процессе и Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением главы Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района от 12.08.2014 г. № 50, в соответствии со статьями 169, 184, 185 БК РФ и направлен в комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике в указанные сроки.

Проект бюджета Арчединского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Совета депутатов Арчединского сельского поселения от 16.11.2018 № 58/208 и опубликован в газете «Фроловские вести» от 17.11.2018 № 91(577), что соответствует статье 28 Федеральногозакона РФ [от 06.10.2003 № 131- ФЗ. Публичные слушания](consultantplus://offline/ref=580A75D6EFAE8A7905FD460F08D9C6924ED57F83BF218BEB7762238DFCB126393BCE5AC3E263B2F7AFC4K) назначены на 03 декабря 2018 года

Структура проекта бюджета, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Проект бюджета по собственным доходам рассчитан исходя из оценки предварительных итогов социально-экономического развития и ожидаемого исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года, утвержденного постановлением Главы Арчединскогосельского **поселенияот 12.10.2018 № 82, учитывая** изменения в налоговом и бюджетном законодательстве.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации), устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В соответствии со статьями 169, 184.1 БК РФ проект разработан сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Анализ нормативной базы проведен в редакциях документов по состоянию на дату внесения Проекта Решения в Контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района. Проверкой наличия и соответствия нормативно-правовой базы Арчединского сельского поселения действующим нормам федерального, областного законодательства о местном самоуправлении, бюджетному законодательству и законодательству Волгоградской области о бюджетном процессе, нарушений не установлено.

В представленном одновременно с Проектом Решения, согласно требованиям статьи 184.2 БК РФ, документе «Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2018 год сведения об объемах ожидаемого исполнения доходов, расходов по муниципальным программам и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведены с разбивкой по кодам бюджетной классификации, которые согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Рассмотрев направленный советом депутатов сельского поселения  проект бюджета сельского поселения, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие документы, представленные одновременно с проектом бюджета, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

***Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета***

***Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и***

***плановый период 2019-2020 гг.***

При экспертизе Проекта бюджета Арчединского сельского поселения контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей основным приоритетам бюджетной стратегии, предусмотренных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного послания Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2017-2019 годах, Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2020 годов, утвержденные постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 26.10.2018 № 76 (далее - Основные направления), прогноза социально-экономического развития, утвержденного постановлениемГлавы Арчединского сельского поселенияот 15.11.2018 № 80 (далее – Прогноз СЭР), т.е. в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе.

Бюджетная и налоговая политика на 2019 год и плановый период до 2021 года ориентирована на адаптацию бюджета Арчединского сельского поселения и бюджетного процесса к изменившимся условиям, с учетом преемственности базовых целей и задач, поставленных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2019 – 2021 годы.

Главными целями бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 гг являются: обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета сельского поселения.

Исходя из текущей экономической ситуации и поставленных целей бюджетная политика в 2019-2021 годах будет направлена на:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района;

- создание условий для сохранения налогооблагаемой базы бюджета Арчединского сельского поселения в сложившихся экономических условиях в целях обеспечения стабильного исполнения доходной части бюджета Арчединского сельского поселения ;

-  повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг;

- повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов;

- обеспечение сдерживания роста расходов бюджета Арчединского сельского поселения путем оптимизации расходных обязательств Арчединского сельского поселения и повышения эффективности использования ограниченных финансовых ресурсов;

- создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий, в том числе путем усиления стимулирующей роли межбюджетных отношений.

Таким образом, Основные направления бюджетной и налоговой политики определяют стратегию действий администрации Арчединского сельского поселения в части доходов, расходов бюджета, межбюджетных отношений и являются базой для формирования бюджета поселения на 2019-2021 годы, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентированы на повышение качества жизни населения Арчединского сельского поселения за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

2.  *Прогноз социально-экономического развития Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы.*

Для реалистического определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития, поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 02.07.2012 № 36.

Показатели прогноза социально-экономического развития Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района 2019-2021 годы характеризуются незначительным ростом как к отчетным данным 2017 года, так и ожидаемым данным 2018 года.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов в муниципальный бюджет осуществлен исходя из отдельных макроэкономических показателей социально-экономического развития Арчединского сельского поселения, Прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по базовому варианту, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с указанным вариантом.

***Анализ основных показателей Прогноза***

Данные о достоверности прогноза основных макроэкономических показателей, одобренных на стадии утверждения решения о бюджете на очередной финансовый год, и плановый период Арчединского сельского поселения представлены в таблице №1.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | отчет  2017 | оценка  2018г. | прогноз  2019 г. | прогноз  2020г. | прогноз  2021 г. | Отклонение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Численность постоянного населения(чел.) | 1424 | 1428 | 1432 | 1432 | 1432 | +4 |
| Среднесписочная численность работников организаций - всего | 395 | 390 | 390 | 390 | 390 | - |
| Фонд заработной платы | 60818 | 47760 | 65649 | 67993 | 71745 | +17889 |
| Среднемесячная з/плата | 9547 | 9850 | 10145 | 10450 | 10800 | +295 |
| Доходы населения | 129772 | 130161 | 130551 | 130943 | 131335 | +390 |
| Среднемесячные денежные доходы на душу населения (рублей) | 7373 | 7520 | 8120 | 8688 | 8688 | +600 |
| Среднемесячные денежные расходы на душу населения (рублей) | 7000 | 7100 | 7300 | 7500 | 7500 | +200 |
| Величина прожиточного минимума (рублей) | 9096 | 9318 | 10992 | 11652 | 12934 | 1674,0 |
| Фонд заработной платы (тыс. рублей) | 60818 | 47760 | 65649 | 67993 | 71745 | +17889 |
| Среднемесячная заработная плата (рублей) | 9547 | 9850 | 10145 | 10450 | 10800 | +295 |
| Оборот розничной торговли  (тыс. руб.) | 37952 | 29494 | 41996 | 42000 | 44000 | +12502 |
| Объем платных услуг населению (тыс. рублей) | 5300 | 4200 | 5900 | 5900 | 5900 | +1700 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) - всего | 0,290 | 0,253 | 0,253 | 0,253 | 0,253 | 0,253 |
| В крестьянских (фермерских) хозяйствах (включая наемных работников) | 0,010 | 0,010 | 0,010 | 0,010 | 0,010 | 0,010 |
| На частных предприятиях | 0,068 | 0,068 | 0,068 | 0,068 | 0,068 | 0,068 |
| Всего доходов бюджета | 8324 | 6419 | 6552 | 6817 | 6817 | 8324 |
| Безвозмездные поступления | 3620 | 4344 | 2487 | 2439 | 2439 | 2439 |
| Всего расходов бюджета | 7787 | 6419 | 6552 | 6817 | 6817 | 7787 |

Из приведенных в таблице данных видно, по оценке администрации Арчединского сельского поселения в 2019 году по анализируемым показателям прогнозируетсяследующие показатели:

численность постоянного населения незначительно на +4 чел. к ожидаемому исполнению 2018 года Причина миграции – сокращение рабочих мест, невысокая заработная плата на предприятиях, учреждениях, у индивидуальных предпринимателей и глав КФХ, находящихся на территории Арчединского сельского поселения;

фонд заработной платы на 17889 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2018 года,

среднемесячная заработная плата на + 295 рублей;

доходы населения на + 390,0 тыс. рублей;

среднемесячные доходы на душу населения в 2018 году составили 7520 руб., а в 2019 году прогнозируются на 600 рублей, выше предыдущего года. В структуре доходов населения наибольший удельный вес занимает заработная плата, социальные выплаты и реализация продукции и личного подсобного хозяйства. Уровень доходов от производства продукции в личном подсобном хозяйстве снизился на 40%;

среднемесячные денежные расходы увеличатся к ожидаемому исполнению 2018 года на +200 рублей, наибольший удельный вес в расходах населения занимает покупка продовольственных товаров и оплата коммунальных платежей и услуг – 90,5%;

трудовые ресурсы прогнозируются в количестве 726 человек, из них занятых в экономике в 2019 г. - 206 человек , что составляет - 28,4%; в сфере материального производства трудится 105 человек - 14,5% к общей численности трудовых ресурсов, в непроизводственной сфере занято 101 человек, что составляет 13,9%;

потребительский рынок товаров и услуг - отрасль, которая стабильно развивается, на территории Арчединского сельского поселения находится 6 объектов торговли (продовольственные, промтоварные, хозяйственные и магазины со смешанными товарами). Прогноз 2018 года – 39325,4 тыс. руб.. Плановый товарооборот в 2019 и 2020 годы возрастет соответственно на 6,7 и 0,2 процента к соответствующему периоду предыдущего года;

на 2019 год прогнозируется оказать населению платных услуг 5900,0 тыс.рублей, наибольший удельный вес в общем объеме платных услуг, оказанных населению, приходится на жилищно-коммунальные услуги.

На территории Арчединского сельского поселения функционирует:

ГБУЗ Фроловская ЦРБ «Арчединская амбулатория» и 2 фельдшерско – акушерских пункта, с количеством работающих - 10 человек, средний медицинский персонал - 4 ед.;

объектами культуры являются 3 сельских клуба, 1 Дом культуры и 2 библиотеки; МОУ «Образцовская средняя школа», МБДОУ «Образцовский детский сад «Солнышко». Число мест в общеобразовательных учреждениях составляет – 412, в дошкольном образовательном учреждении – 55. Численность обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в 2019 году составит 166 человек.

На территории Арчединского сельского поселения находятся 2 почтовых отделения «Почты России». Транспортное сообщение на территории Поселения обеспечивается Фроловским Пассажирским автотранспортным предприятием

Экономическую основу развития Арчединского сельского поселения составляет местный бюджет, являющийся формой образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления. Основными составляющими доходной части бюджета являются местные налоги.

В составе доходов бюджета поселения 2019 года налоговые и неналоговые доходы составляют 3931,9 тыс. рублей, общая сумма доходов – 6418,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 2486,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2019 год определен в сумме 6418,6 тыс. рублей. Бюджет сформирован без дефицита.

В целом на перспективы социально-экономического развития Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района в планируемом периоде существенное влияние окажут своевременность и полнота поступлений доходов в бюджет, реализация муниципальных целевых программ.

По заключению контрольно-счетной палаты Прогноз СЭР на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. определят исходные условия для разработки проекта бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района и отражает результаты реализации поставленных целей и задач в части проводимой администрацией Поселения социально-экономической политики и качества прогнозирования.

***Основные характеристики бюджета Арчединского сельского поселения***

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит ) бюджета.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3;5;6;7;8;9;10 к проекту бюджета Поселения.

Характерными особенностямипроекта бюджета являются: формирование местного бюджета на 2019 - 2021 годы с учетом изменений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2019 года; планирование бюджетных ассигнований с учетом модельного бюджета.

Предлагаемый к рассмотрению Проект бюджета составлен сроком на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации и бюджета Волгоградской области.

Показатели Проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам самостоятельности бюджета (статья 31 БК РФ), сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Основными особенностями проекта бюджета являются: формирование расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ и непрограммных расходов на основе новой бюджетной классификации; обеспечение реализации задач, поставленных в Бюджетном послании и в Указах Президента РФ от 7 мая 2018 года.

Основные параметры бюджета сельского поселения отражены в таблице № 2:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение  2018 | Проект бюджета | | | Темп роста (снижение) к предыдущему году, % | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Доходы,  в том числе: | 6984,1 | 6418,6 | 6551,8 | 6817,2 | -8,0 | +2,1 | +4,1 |
| безвозмездные поступления | 3171,2 | 2486,7 | 2438,7 | 2387,7 | -21,6 | -1,9 | -2,1 |
| Собственные доходы | 3812,9 | 3931,9 | 4113,1 | 4429,5 | +3,1 | +4,6 | +7,7 |
| Расходы | 7964,4 | 6418,6 | 6551,8 | 6817,2 | -19,4 | +2,1 | +4,1 |

В 2019 году доходы прогнозируются в размере 6418,6 тыс. рублей, предполагается снижение доходов бюджета сельского поселения к ожидаемому исполнению за 2018 год на 565,5 тыс. рублей или на 8,0 %.Доходы бюджета сельского поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 6551,8 тыс. рублей (или на 2,1 % больше к ожидаемому исполнению 2019года); на 2021 год прогнозируются в объеме 6817,2 тыс. рублей (или на 4,1 % больше к 2020 года).

Расходы бюджета сельского поселения на 2019-2021 год прогнозируются в тех же объемах, что и доходы.

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что Решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

В представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2 статья 1) объем условно утвержденных расходов установлен на 2020 год в размере расходы 161,0 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период; на 2021 год (пункт 3 статья 1) – 336,0 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период.

Таким образом, требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

Дефицит бюджета сельского поселения не прогнозируется.

Проведенной оценкой взаимоотношений местного бюджета с бюджетами других уровней бюджетной системы установлено, что безвозмездные поступления в 2019 году относительно 2018 года уменьшены на 684,5 тыс. рублей и составили 2486,7 тыс. рублей, в 2020 году уменьшение на 48,0 тыс. рублей к 2019 году и прогнозируются 2438,7 тыс. рублей, на 2021 год уменьшение на 51,0 тыс. рублей к 2020году и составили 2387,7 тыс. рублей.

Параметры Проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы несколько ниже параметров бюджета на 2018 год и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год, это объясняется уменьшением безвозмездных поступлений. Вместе с тем, решающее влияние на формирование параметров бюджета оказывают межбюджетные трансферты.

***Перечень главных администраторов доходов местного бюджета***

Доходы местного бюджета, поступающие в 2019-2021 годах, формируются за счет доходов от уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации. Статье 2 в приложении № 1 к проекту решения приведен перечень главных администраторов доходов местного бюджета - органов местного самоуправления Арчединского сельского поселения.

Статьей 2 в приложении 2 представлены перечни главных администраторов доходов местного бюджета: администрацией Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района - 941, код главного администратора доходов - 972 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района», т.е., в соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ и Порядку осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, утвержденный постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 03.10.2013 № 64.

***Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета***

В приложении № 2 к проекту решения «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2019 и 2021 годов» приведен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Арчединскогосельского поселения Фроловского муниципального района, в которые включены: администрация Арчединскогосельского поселения Фроловского муниципального района - 941, источниками финансирования дефицита бюджета являются средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности поселения.

***Доходы бюджета Арчединского сельского поселения***

Доходная часть в Проекте решения о бюджете сельского поселения сформирована в соответствии с видами доходов, определенных статьей 41 БК РФ.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован с учетом расчетов, предоставленных главными администраторами доходов и с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Волгоградской области, предусматривалось сокращение недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

Проект бюджета Арчединского сельского поселения по собственным доходам сформирован на основании прогноза, представленного МИФНС России № 6 по Волгоградской области, а также при прогнозировании налоговых доходов учтена ожидаемая оценка поступлений налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему на основе базового (основного) варианта социально-экономического развития района, а также изменения налогового законодательства.

Структура доходной части бюджета Арчединского сельского поселения на 2018-2021 годы представлена в таблице № 3:

таблица № 3:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год (оценка администрации) | | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Налоговые  доходы | 3785,5 | 54,2 | 3923,9 | 61,1 | 4113,1 | 62,8 | 4429,5 | 65,0 |
| Неналоговые  доходы | 27,4 | 0,4 | 8,0 | 0,1 | - | - | - | - |
| Безвозмездные  поступления | 3171,2 | 45,4 | 2486,7 | 38,8 | 2438,7 | 37,2 | 2387,7 | 35,0 |
| Итого: | 6984,1 | 100,0 | 6418,6 | 100,0 | 6551,8 | 100,0 | 6817,2 | 100,0 |

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2018 года, в 2019 году доходы бюджета сельского поселения прогнозируются в сумме 6418,6 тыс. рублей, что ниже 2018 года на 565,5 тыс. рублей,на 2020 год - 6551,8 тыс. рублей больше на 133,2 тыс. рублей к 2019 году, на 2021 год -6817,2 тыс. рублей или на 265,4. рублей к 2020 году.Основной удельный вес занимают собственные доходы по годам 2019 -2021 соответственно 61,1%; 62,8%, 65,0%.

Состав и объем прогнозируемых на 2019-2021 годы доходов бюджета сельского поселения по видам, группам, подгруппам, статьям и подстатьям содержатся в приложении № 3 к проекту Решения о бюджете, а также пояснительной записке администрации сельского поселения. Расчеты по доходам представлены по всем видам налогов в табличной форме.

Прогноз поступления доходов Арчединского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в таблице № 4.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018год | Прогноз  на 2019 год | % прогноза бюджета 2019 к бюджету 2018 | Прогноз на 2020 год | % прогноза бюджета 2020 к бюджету 2019 | Прогноз на 2021 год | % прогноза бюджета 2021 к бюджету на 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Налоговые доходы* | 3897,4 | 3923,9 | 100,7 | 4113,1 | 104,8 | 4429,5 | 107,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 1301,0 | 1301,0 | 100,0 | 1369,4 | 105,2 | 1457,1 | 106,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 341,4 | 367,9 | 107,8 | 505,5 | 137,4 | 730 | 144,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый крестьянскими хозяйствами и индивидуальными предпринимателями | 600,0 | 480,0 | 80,0 | 463,2 | 96,5 | 467,4 | 100,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 55,0 | 55,0 | 100,0 | 55,0 | 100,0 | 55,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 1600,0 | 1720,0 | 107,5 | 1720,0 | 100,0 | 1720,0 | 100,0 |
| *Неналоговые доходы* | - | 8,0 | - | - | - | - | - |
| Штрафы | - | 8,0 | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 3225,7 | 2486,7 | 77,0% | 2438,7 | 98,0% | 2387,7 | 97,9% |

Из приведенных в таблице прогнозирования собственных доходов следует, что на 2019 год к 2018 году наблюдается увеличение поступлений по налоговым доходам на +26,5 тыс. рублей или 0,7%;на 2020 год увеличение налоговых доходов на 189,2 тыс. рублей к 2019году, на 2021 год увеличение налоговых доходов на 316,4 тыс. рублей к 2020 году. На 2020 – 2021 годы неналоговые доходы не планируются.

В целях оценки расчета основных видов налоговых доходов контрольно-счетной палатой проведен анализ обоснованности расчетов администрации Поселения по основным налоговым доходам местного бюджета.

Прогноз поступления доходов на 2019-2021 гг. производился с учетом параметров прогноза социально-экономического развития, фактических начислений за 2019 год, ожидаемого исполнения за 2018 год, собираемости за 2018 год, собираемости налогов, погашения недоимки, поступлений от организаций.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе будут составлять поступления от уплаты *земельного налога*, который занимает 43,8 % от суммы налоговых доходов и составляет 1720,0 тыс. рублей, что на 120,0 тыс. рублей больше 2018 года. Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога - 100%. Расчет земельного налога на 2018 год произведен в соответствии с главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог».

При расчете земельного налога на 2019 год использованы следующие данные:  утвержденная кадастровая стоимость земельных участков по видам использования земель; установленные Решением Совета ставки земельного налога; прогноз объёма налогооблагаемой базы, оценка погашения задолженности по налогу.

Поступление в бюджет сельского поселения *налога на доходы физических* лиц на 2019-2020 годы прогнозируется исходя из его ожидаемого 1301,0 тыс. рублей, что остается на уровне к 2018 году. На 2020-2021 годы налог на доходы физических лиц соответственно 1369,4 тыс. рублей и 1457,1 тыс. рублей.

Расчет НДФЛ произведен с учетом следующих факторов, влияющих как на увеличение, так и на снижение поступлений налога, таких как фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2016-2017 годы и ожидаемое исполнение 2018 года, текущий период 2017 года; прогнозируемое увеличение среднемесячной заработной платы по Арчединскому сельскому поселению; поступление в бюджет недоимки, возможно к взысканию, также, при расчете учтены прогнозируемые потери бюджета из-за применения прав на вычеты, предусмотренные статьями 218, 219, 220 Налогового кодекса РФ и уменьшающие налоговую базу при исчислении НДФЛ.

Поступление в бюджет НДФЛ на 2019 год рассчитан в соответствии с положением главы 23 части второй Налогового кодекса РФ, прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2018 год увеличенного на коэффициент роста фонда оплаты труда в 2019 году.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ***

Согласно Проектом решения планируется поступление акцизов в бюджет Арчединского сельского поселения прогнозируются в 2019 году в объеме 367,9 тыс. рублей, что к 2018 году больше на 26,5 тыс. рублей, в 2020 году – 505,5тыс. рублей, в 2021 году - 730,0 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступления доходов от акцизов на нефтепродукты произведен на основе ожидаемой оценки поступления данных видов доходов в 2017 году, с учетом применения ставок акцизов в соответствии со ст.193 Налогового кодекса Российской Федерации, нормативов отчислений исходя из норм Бюджетного кодекса РФ, Закона о федеральном бюджете, отчислений по дифференцированным нормативам, рассчитанным исходя из протяженности автомобильных дорог, находящихся в собственности Арчединского сельского поселения.

Комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в бюджет ФМР акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, установлен Арчединскому сельскому поселению на 2018-2020 год в размере 0,0062%. Сумма акцизов на нефтепродукты имеет целевое расходование в соответствие с принятым Положением о муниципальном дорожном фонде.

При расчете прогноза поступлений по единому сельскохозяйственному налогу учитывалось фактическое поступление за 2016 - 2017 годы и оценки 2018 года к предыдущему и прогнозные параметры объемов производства сельскохозяйственной продукции во всех категориях хозяйств Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района. Поступления ЕСХН в доход местного бюджета прогнозируются на 2019 год – 480,0 тыс. рублей, к 2018 году прогнозные показатели уменьшаются на 120,0 тыс. рублей; на 2020-2021 годы прогноз составляет по 157,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц в доходной части бюджета сельского поселения предусмотрен на 2019год и плановый период 2020-2021 гг. соответственно в сумме по 55,0 тыс. рублей в каждом году или на уровне к 2018 года.

Неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в виде штрафов в сумме 8,0 тыс. рублей, на 2020- 2021 годах не прогнозируются.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять суммы главного администратора - «Администрации Арчединского сельского поселения» собственных доходов с учетом предоставленных документов.

Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете сельского поселения не планируется. Введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению органов государственной власти Волгоградской области и Российской Федерации, а также налоговых доходов, не предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, не допускалось.

Оценкой эффективности мер, принимаемых администрацией сельского поселения в рамках Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет, контрольно-счетная палата отмечает определенную работу по наполняемости бюджета, сокращению недоимки по налогам.

***Безвозмездные поступления***

Проведенной оценкой взаимоотношений бюджета Арчединского сельского поселения с бюджетами других уровней установлено, что безвозмездные поступления в 2019 годупланируются в сумме 2486,7 тыс. рублей, что ниже к 2018 году на 739,0 тыс. рублей или на 23,0 %,в 2020 году – 2438,7 тыс. рублей, в 2021 году – 2387,7 тыс. рублей, в том числе соответственно по годам:дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 1737,0 тыс. рублей, 1689,0 тыс. рублей, 1638,0 тыс. рублей;субвенции на осуществление первичного воинского учёта соответственно по годам по 97,6 тыс. рублей,субвенции на создание административных комиссий по 4,1 тыс. рублей в каждом году;иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселений на решение вопросов местного значения по 648,0 тыс. рублей в каждом году.

В 2019 году структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 27,1%, субвенции – 1,6%, прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений- 10,1 % к общей сумме доходов.

***Перечень главных распорядителей средств местного бюджета***

При распределении расходов бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района согласно приложению № 4 к проекту Решения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2019 год и на период до 2021 года», главными распорядителями определены Администрацией Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района (код ведомства 941).

***Общий объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2019-2021 г.г.***

Расходы в Проекте решения о бюджете сельского поселения направлены на решение вопросов местного значения в соответствии с федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – 131-ФЗ) и на содержание органов местного самоуправления. Основная задача местной администрации – формирование сбалансированного и эффективного бюджета в условиях ограниченных параметров бюджета.

При планировании расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления сельского поселения и содержание муниципальных учреждений культуры применены прогнозные показатели по расходам, определенные в соответствии с прогнозом по доходам.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предлагается утвердить по:

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета (приложение № 5 к проекту решения),

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета (приложение № 6 к проекту решения);

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета (приложение № 7 к проекту решения);

- разделам и подразделам, целевым статьям, группам видам расходов бюджета сельского поселения (приложение № 8 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета Арчединского сельского поселения (приложение № 9 к проекту решения).

Формирование расходной части бюджета осуществлялось на основе Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 26.10.2018 № 77, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Планирование бюджетных ассигнований на 2019 год осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих обязательств и принимаемых обязательств бюджета Арчединского сельского поселения.

При формировании расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии со сценарными условиями экономического развития Волгоградской области, социально-экономического развития Арчединского сельского поселения на 2019 год

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете контрольно-счетной палатой анализ расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2019-2021 годы проведен на основе функциональной структуры расходов бюджета.

При формировании расходной части бюджета сохранена преемственность основных направлений бюджетной политики, которые были заложены в основу формирования действующего трехлетнего бюджета, с постановкой достижения новых приоритетных задач, определенных основными направлениями бюджетной политики Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В 2019-2021 годах бюджетные средства направляются на решение важнейших социальных задач и направлены на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовыхресурсов и обеспечения объема и качества муниципальных услуг.

Общий объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2019 год определен в сумме 6418,6 тыс. рублей, что составляет 78,0 % к уточненному бюджетному назначению 2018 года,на 2020 год – 6551,8 тыс. рублей или 102,1% к бюджетному назначению 2019 года, на 2021 год – 6817,2 тыс. рублей или 104,1 % к бюджетному назначению 2020 года.

Сравнительный анализ расходной части бюджета Арчединского сельского поселения прогнозируемого на 2019 год в сравнении с 2018 годом представлен в таблице № 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Оценка  2018 год | Прогноз на 2019 год | % прогноза бюджета на 2019 год к бюджету на 2018 год | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 3073,5 | 3299,6 | 107,4 | +226,1 |
| Национальная оборона | 89,9 | 97,6 | 108,6 | +7,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 230,0 | 50,0 | 21,7 | -180,0 |
| Национальная экономика | 785,0 | 421,5 | 53,7 | 53,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1030,0 | 483,0 | 46,9 | 46,9 |
| Образование | 10,0 | - | - | -10,0 |
| Культура, кинематография | 2580,0 | 1910,9 | 74,1 | -669,1 |
| Пенсионное обеспечение | 150,0 | 150,0 | 100,0 | - |
| Средства массовой информации | 6,0 | 6,0 | 100,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | - | - | -10,0 |
| Итого расходов | 7964,4 | 6418,6 | 80,6 | -1545,8 |

Наибольший объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2019 год составляют расходы по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» – 51,4%, «Культура и кинематография» – 29,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,5%.

Расчет бюджетных ассигнований производился с учетом: отраслевых особенностей формирования смет расходов субъектов бюджетного планирования бюджета; определенных приоритетов бюджетных расходов (выплата заработной платы работникам; формирования расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам учреждений сформированы в пределах существующей в 2018 году штатной численности работников учреждений; страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2 процентов; реализация мер социальной поддержки населения; коммунальное хозяйство).

*Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019-2021 годы*

Перечень главных распорядителей средств бюджета Арчединского сельского поселения является «Администрация Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района» (код ведомства 941) определен в приложении № 4.

Проект бюджета сельского поселения сформирован на основании ведомственных целевых программ, охватывающих все основные сферы деятельности сельского поселения. При планировании расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления сельского поселения и содержание муниципальных учреждений культуры применены прогнозные показатели по расходам, определенные в соответствии с прогнозом по доходам.

*Прогноз расходов Арчединского сельского поселения на 2019-2021 гг. представлен в таблице № 7.*

*Таблица № 7.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено  2018 год | Прогноз  на  2019 год | % прогноза бюджета  2019  к 2018 | Прогноз  на  2020 год | % прогноз бюджета  2020  к 2019 | Прогноз  на  2021 | %  Прогноза бюджета  на 2021  к 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 3147,8 | 3299,6 | 104,8 | 3220,1 | 97,6 | 3356,1 | 104,2 |
| Национальная оборона | 89,9 | 97,6 | 108,5 | 97,6 | 100 | 97,6 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 256,2 | 50,0 | 19,5 | 50,0 | 100,0 | 70,0 | 140,0 |
| Национальная экономика | 806,8 | 421,5 | 52,2 | 570,5 | 135,3 | 795,0 | 139,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1112,3 | 483,0 | 43 | 550,0 | 113,9 | 450,0 | 81,8 |
| Образование | 10,0 | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 2639,0 | 1910,9 | 7 | 1907,6 | 99,8 | 1892,5 | 99,2 |
| Пенсионное обеспечение | 150,0 | 150,0 | 115,4 | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 6,0 | 6,0 | 100,0 | 6,0 | 100,0 | 6,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | - | - | - | - | - | - |
| Итого расходов | 8228,0 | 6418,6 | 78,0 | 6551,8 | 102,0 | 6817,2 | 104,0 |

***Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры расходов***

***бюджета Арчединского сельского поселения***

Структура расходов бюджета сельского поселения соответствует основным полномочиям сельского поселения по содержанию и развитию Арчединского сельского поселения и отражена в следующих разделах:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование высшего должностного лица администрации Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, передача Фроловскому муниципальному району полномочий по внешнему финансовому контролю, на обеспечение деятельности муниципальных казённых учреждений Арчединского сельского поселения, в том числе на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями Арчединского сельского поселения, расходы резервного фонда администрации Арчединского сельского поселения, отдельные расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением.

Расходы представлены по следующим подразделам:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год прогнозируется в объеме 3299,6 тыс. рублей или 157,8 тыс. рублей больше, чем утверждено уточненными бюджетными назначениям 2018 года, удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского сельского поселения 51,4%, в том числе: средства, предусмотренные в бюджете поселения по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» прогнозируются по 768,2 тыс. рублей в каждом году или 100,0 % к 2018 году;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*»*  на 2019 год в размере 2231,3 тыс. рублей, основной удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями – 1881,0тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 322,2 тыс. рублей; на 2020-2021 годы соответственно по 2241,9 тыс. рублей;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов надзора (контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района; финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района на 2019 год – 10,6 тыс. рублей, на 2018-2019 средства не планируются;

0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» на 2019 год расходы прогнозируются в сумме 248,0 тыс. рублей;

0111 «Резервный фонд» на 2019 год расходы не предусмотрены, на 2020-2021 годы по 10,0 тыс. рублей в каждом году;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» прогнозируются расходы на 2019 год в сумме 41,5 тыс. рублей, в том числе в рамках ведомственной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2018-2020 гг.» 39,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 2,5 тыс. рублей на 2020 год -200,0 тыс. рублей: ведомственная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2018-2020 гг.» 39,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 161,0 тыс. рублей; на 2021 год непрограммные расходы – 161,0 тыс. рублей;

раздел 0200 «Национальная оборона», подраздел 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» исполнение на 2019 год - 2021 гг. ожидается в объеме соответственно 97,6 тыс. рублей в каждом году и направляются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Арчединского сельского поселения на 2017-2019 гг.» 2019 год планируются 50,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы непрограммные расходы предусмотрены соответственно 50,0 тыс. рублей и 70,0 тыс. рублей;

раздел 0400 «Национальная экономика» на 2019 год – 421,5 тыс. рубле или на 385,3 тыс. рублей меньше к 2018 году,на 2020 год – 570,5 тыс. рублей, на 2021 год – 795,0 тыс. рублей по подразделам:0406 «Водные ресурсы» на 2019 год – 28,6 тыс. рублей, на 2020- 2021 годы ежегодно по 40,0 тыс. рублей;0409 «Дорожное хозяйство» на 2019 год – 392,9 тыс. рублей,в том числе на реализацию ведомственной программы «Безопасность дорожного движения в Арчединском сельском поселении на 2017-2019 гг.» 25,0 тыс. рублей, непрограммные расходы – 367,9 тыс. рублей. На 2020-2021 годы непрограммные расходы планируются соответственно по годам 505,5 тыс. рублей и 730,0 тыс. рублей; 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2019 год расходы не предусмотрены, на 2020-2021 прогнозируются средства по 25,0 тыс. рублей в каждом году. Удельный вес расходов по подразделу в общих расходах бюджета раздела 6,6 %;

раздел 0500 «Жилищно – комму­нальное хозяйство» всего планируется расходов на 2019 год 483,0 тыс. рублей или на уровне 2018 года, на 2020-2021 соответственно 550,0 тыс. рублей и 450,0 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0501«Жилищное хозяйство» в рамках ведомственной программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2017-2019 годы» на 2019 год расходы планируются 58,0 тыс. рублей, на 2020-021 годы непрограммные расходы планируются по 60,0 тыс.рублей в каждом году;

0502 «Коммунальное хозяйство» 2019 год в рамках ведомственной программы « Развитие коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2017-2019 гг.» предусмотрено 250,0 тыс. рублей; иные межбюджетные ассигнования на 2020 - 2021 годы по 250,0 тыс. рублей в каждом году.

0503 «Благоустройство» предусматриваются расходы на реализацию ведомственной программе «Развитие жилищно - коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2017-2019гг» 2019 год – 175,0 тыс. рублей, ведомственная программ «Безопасность дорожного движения в Арчединском сельском поселении на 2017-2019 гг.» 25,0 тыс. рублей. Непрограммные расходы на 2020-2021 годы предусмотрены соответственно 240,0 тыс. рублей и 140,0 тыс. рублей.Удельный вес расходов по разделу 0500 «Жилищно-комму­нальное хозяйство» вобщих расходах бюджета составляет 7,5%.

Расходы по *разделу 0800 «Культура, кинематография»,* подразделу 0801 «Культура»в проекте бюджета на 2019 год в размере 1931,2 тыс. рублей, что составляет 72,4% от объема исполнения бюджета за 2018 год или на 728,1 рублей меньше, чем в 2018 году.

Расходы планируются в рамках ведомственных целевых программ: «Развитие культуры Арчединского сельского поселения на 2017-2019» на 2019 год - 1905,9 тыс. рублей; «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Арчединском сельском поселении на 2017-2019 гг.» - 5,0 тыс. рублей. На 2020-2021 годы непрограммные расходы предусмотрены соответственно 1907,6 тыс. рублей и 1892,5 тыс. рублей.Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского поселения составляет 29,8%.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2019-2021 гг. предусмотрены в сумме по 150,0 тыс. рублей в каждом году или на уровне 2018 года. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского поселения составляет 2,3%.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2019-2021 годы определены в сумме по 6,0 тыс. рублей в каждом году.

***Расходы на муниципальные программы и долгосрочные целевые программы***

***на очередной финансовый год.***

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2019-2021 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 5 ведомственных программ (приложение №13).

На 2019 год планируется реализация ведомственных целевых программ на общую сумму 2507,9 тыс. рублей:

«Развитие культуры Арчединского сельского поселения на 2017г – 2019 годы» – 1905,9 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2017 – 2019 годы» – 458,0 тыс. рублей;

**«**Обеспечение пожарной безопасности на территории Арчединского сельского поселения на 2017 - 2019 годы» на 2018-2019 годы – 50,0 тыс. рублей;

«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Арчединском сельском поселении на 2017-2019гг» - 5,0 тыс. рублей;

**«**Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2018-2020гг» – 89,0 тыс. рублей.

На 2020 год реализация ведомственной целевой программы**«**Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2018-2020гг» – 39,0 тыс. рублей.

Доля программных расходов по ведомственным целевым программам в 2019 году составит 39,1 %, в 2020 году – 0,6%.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2019 год и 2020 годов расходы соответственно 60,9%, 99,4%.

Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2019 год с аналогичными параметрами на 2018 год представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Отклонение |
| Сумма,  тыс. руб. | Сумма  тыс. руб. | Сумма  тыс. руб. | Сумма  тыс. руб. | (Гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальные программы | - | - | - | - | - |
| Ведомственные программы | 2848,5 | 2507,9 | 39,0 | - | -340,6 |
| Непрограммные расходы | 3769,6 | 3910,7 | 6512,8 | - | +141,1 |
| Общий объём расходов | 6618,1 | 6418,6 | 6551,8 | - | -199,4 |

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2019 год в проекте решения о бюджете с 2018 годом показал, что несмотря на сохранение структуры расходов программными и непрограммными методами в 2019 году прогнозируетсяуменьшение ассигнований ведомственных программ 340,6 тыс. рублей.

***Межбюджетные трансферты***

В сфере межбюджетных отношений в целях поддержания сбалансированности бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района и сохранения на 2019-2021 годы финансовых возможностей поселенческих бюджетов для решения вопросов местного значения из областного и муниципального бюджетов для Арчединского сельского поселения планируются средства в общей сумме 648,0 тыс. рублей, по подразделам: 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» за счет средств областного бюджета – 296,0 тыс. рублей; за счет средств муниципального бюджета – 352,0 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

***Верхний предел муниципального внутреннего долга Арчединского сельского поселения с указанием верхнего предела по государственным гарантиям***

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района предусмотрен статьей 10 проекта о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Предельный объем муниципального долга Арчединского сельского поселения на 2019 год -1500,0 тыс. рублей, 2020 год – 1500,0тыс. рублей, 2021 год – 1500,0 тыс. рублей. Верхний предел внутреннего муниципального долга Арчединского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года, 01.01.2020 года, 01.01.2021 года не планируется. Предельный объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга системы в 2019-2021 годах не планируются.

Программа муниципальных внутренних заимствований по кредитам кредитных организаций, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в 2019-2021 годах не планируются.

***Выводы:***

1. Проект Решения документы и материалы, представленные одновременно с Проектом Решения администрацией Арчединского сельского поселения в контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении.

2. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ Проект районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период основывается на Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, прогнозе социально-экономического развития на 2019-2020 годы Арчединского сельского поселения, муниципальных программах.

3. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом Решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

4.Основные направления бюджетной и налоговой политики Арчединского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Арчединского сельского поселения от 26.10.2018 № 76 и составлены в соответствии с законодательством.

5. Представленный Прогноз социально-экономического развития соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Арчединского сельского поселения, утвержденного постановлением Главы поселения от 02.07.2012 № 36.

6. Предлагаемый к рассмотрению Проект решения о бюджете составлен сроком на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации и бюджета Волгоградской области. Расчеты по налоговым и неналоговым доходам муниципального бюджета на 2019-2021 годы рассчитаны в соответствии с паспортом района и прогнозируемых показателей налоговых органов за 2016-2018 годы.

7. Общий объем доходов муниципального бюджета составляет:

на 2019 год – 6418,6 тыс. рублей: собственные доходы 3931,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2486,7 тыс. рублей;

на 2020 год – 6551,8 тыс. рублей, собственные доходы – 4113,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2438,7 тыс. рублей;

на 2021 год - 6817,2 тыс. рублей, собственные доходы – 4429,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2387,7 тыс. рублей.

В сравнении с оценкой 2018 года в 2019 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета на общую сумму 565,0 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

8. Общий объем расходов муниципального бюджета составляет: на 2019 год – 6418,6 тыс. рублей, 2020 год – 6551,8 тыс. рублей, 2021 год - 6817,2 тыс. рублей.В сравнении с оценкой 2018 года в 2019 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета на общую сумму 565,0 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре. Доля программных расходов в 2019 году в сумме 2507,0 тыс. рублей, или 39,0 %, непрограммные расходы – 61,0 %,на 2020 - 2021 годы программные расходы не планируются.

9. Бюджет Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района сформирован без дефицита.

По результатам экспертизы проекта решения «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 года», проведенной контрольно-счетной палатой рекомендует:

***Совету депутатов Арчединского сельского поселения:***

Рассмотреть и утвердить Проект Решения «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в одном чтении.

***Старший инспектор***

***контрольно-счетной палаты Г.В. Игнаткина***