 **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

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

х. Терновка «30» ноября 2018 года

**Экспертное заключение**

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

**«О бюджете Терновского 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 Терновского 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», статьи 16 «Положения о бюджетном процессе в Терновского сельском поселении Фроловского муниципального района*»*, утвержденного решением Совета депутатов Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района от 26.05.2008г. № 33/96 (в редакции от 19.06.2015 №3/33) (далее - Положение о бюджетном процессе); 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 Терновского сельского поселения, заключенного от28.12.2017 № 10;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 основывалась на соответствии проекта решения «О бюджете Терновского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основным направлениям бюджетной и налоговой политики Терновского сельского поселения на 2019-2021 годы, прогнозу социально-экономического развития Терновского сельского поселения на 2019-2021 годы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия для проведения сравнительного анализа были использованы плановые показатели проекта решения «О бюджете Терновского 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 19.11.2018 года в Контрольно-счетную палату был представлен проект решения Совета депутатов Терновского сельского поселения «О бюджете Терновского 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 Терновском сельском поселении».

Проект решения «О бюджете Терновского 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 Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии со статьями 169, 184, 185 БК РФ и направлен в комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике в указанные сроки (заключение от 13.11.2018). В соответствии с Положением о бюджетном процессе подготовлено заключение комиссии по бюджету, налогам и экономической политике Совета депутатов Терновского сельского поселения от 13.11.2018 года представленный Проект Решения принят к рассмотрению Советом депутатов Терновского сельского поселения.

Проект бюджета Терновского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Совета депутатов Терновского сельского поселения и опубликован в газете «Фроловские вести»№ 91 (577) от 17.11.2018 года,что соответствует статье 28 Федерального закона РФ [от 06.10.2003 № 131- ФЗ.](consultantplus://offline/ref=580A75D6EFAE8A7905FD460F08D9C6924ED57F83BF218BEB7762238DFCB126393BCE5AC3E263B2F7AFC4K) Публичные слушания по проекту решения назначены на 02.12.2018 года.

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

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 Терновскогосельского поселенияот 01.11.2018 № 53, 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 Терновского 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 Терновского 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 Терновскогоо 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 2019-2021 годах, Указов Президента Российской Федерации 2018 года.

Проект бюджета сельского поселения в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе сформирован на трехлетний период, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов,утвержденные постановлением Главы Терновского сельского поселения 01.11.2018 № 52 (далее - Основные направления), прогнозе социально-экономического развития, утвержденного постановлениемГлавы Терновского сельского поселения 01.11.2018 № 54 (далее – Прогноз СЭР) т.е. в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе.

Приоритетом бюджетной и налоговой политики по-прежнему будет улучшение условий жизни населения Терновского сельского поселения, обеспечение мер по модернизации социальной и инженерной инфраструктуры.

Главными целями бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов являются:

- проведение эффективной бюджетной политики, направленной на обеспечение необходимого уровня бюджетных доходов;

- повышение эффективности расходов;

- стимулирование экономического роста;

- предоставление качественных бюджетных услуг населению поселения;

- обеспечение повышения сбалансированности бюджета за счет ограничения размера его дефицита.

Приоритет налоговой политики - развитие налогового потенциала поселения, создание стимулов для инвестиционной и инновационной активности налогоплательщиков, содействие эффективным собственникам в работе по созданию новых производств и рабочих мест, развитие малого и среднего бизнеса, работа по формированию устойчивой собственной доходной базы и создание стимулов по её наращиванию являются приоритетами налоговой политики поселения на ближайшую перспективу.

В политике межбюджетных отношений - обеспечение необходимых условий для своевременного и полного исполнения переданных полномочий по заключенным соглашениям между поселением и муниципальным районом.

В целях обеспечения эффективного бюджетного процесса необходимо: разработать проект бюджета поселения исходя из необходимости принятия мер по повышению уровня собственных бюджетных доходов, программно-целевого планирования расходов бюджета, первоочередного обеспечения социально-значимых расходов; продолжить реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов; обеспечить экономное и рациональное использование бюджетных средств, оптимизацию расходов на муниципальное управление, своевременное и в полном объеме исполнение принимаемых бюджетных обязательств, недопущение просроченной кредиторской задолженности по ним, проведение взвешенной политики при принятии новых расходных обязательств с учетом их достоверного финансово-экономического обоснования и возможностей местного бюджета.

***Прогноз социально-экономического развития***

***Терновского сельского поселения 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 Терновского сельского поселения на 2019-2021 годы утвержден постановлением Главы Терновского сельского поселения от 01.11.2018 № 53 и разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Терновского сельского поселения от01.09.2014 № 37.

Показатели прогноза социально-экономического развития Терновского сельского поселения 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 Терновского 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 показателей осуществлен, в соответствии с указанным вариантом.

***Анализ основных показателей Прогноза***

Из приведенных в таблице данных видно, по оценке администрации Терновского сельского поселения в 2019 году по анализируемым показателям прогнозируется увеличение с 2018 г.: численность постоянного населения 19 чел.

Терновское сельское поселение – сельскохозяйственное, является производителем зерновых культур и подсолнечника**.** Производство продукции сельского хозяйства представлено 4 крупными сельскохозяйственными предприятиями:СПК «им. В.С.Ковалева», ООО «Флора», ООО «Весна», КФХ «Буланкина Н.М.»; 18 индивидуальных предпринимателей, количество ЛПХ – 249. Важнейшей задачей в области сельского хозяйства является: ускорение темпов роста объемов производства конкурентоспособной  сельскохозяйственной продукции, на основе повышения эффективности использования ресурсного потенциала, решения социальных проблем сельских территорий за счет подъема уровня жизни сельского населения.

На потребительском рынке функционируют 7 предприятий розничной торговли. Организована круглогодичная сдача населением молока заготовительным организациям.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития на очередной 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов составлена в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, то есть содержит обоснование параметров Прогноза СЭР, в том числе сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Данные о достоверности прогноза основных макроэкономических показателей, одобренных на стадии утверждения решения о бюджете на очередной финансовый год, представлены в таблице №1.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | отчет  2017 | оценка  2018г. | прогноз  2019 г. | прогноз  2020г. | прогноз  2021 г. | Откло  нение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Численность постоянного населения (чел.) | 1951 | 1952 | 1953 | 1954 | 1955 | +1 |
| Численность трудовых ресурсов (тыс. чел.) | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | - |
| Численность занятых в экономике | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,5 | 0,5 | - |
| Оборот розничной торговли  (тыс. руб.) | 41928 | 42550 | 42840 | 43697 | 44071 | +290 |
| Объем платных услуг населению, в т.ч. | 4339 | 4404 | 4421 | 4500 | 4585,1 | +17 |
| услуги связи | 2880 | 3340 | 3830 | 3830 | 3830 | +490 |
| коммунальные услуги | 605,4 | 625,4 | 650,3 | 650,3 | 650,3 | +24,9 |
| Количество ЛПХ | 250 | 251 | 252 | 253 | 253 | +1 |
| Фонд заработной платы  (тыс. руб.) | 71267 | 69881 | 71943 | 74463 | 78816 | +2065 |
| Среднемесячная заработная плата (руб.) | 9019 | 9100 | 9100 | 9100 | 9100 | - |
| Собственные доходы бюджета сельского поселения(тыс.руб.) | 4318,0 | 3994,6 | 4148,3 | 4299,4 | 4671,7 | +153,7 |
| Безвозмездные поступления (тыс.руб.) | 5103,6 | 3926,1 | 3162,7 | 3050,7 | 3009,7 | -763,4 |
| Общая сумма доходов бюджета (тыс.руб.) | 9421,6 | 7920,7 | 7311,0 | 7350,1 | 7681,4 | -609,7 |
| Расходы бюджета (тыс.руб.) | 8789,9 | 8236,8 | 7653,0 | 7350,0 | 7681,4 | -583,8 |

Из приведенных в таблице данных видно, по оценке администрации Терновского сельского поселения в 2019 году по всем анализируемым показателям прогнозируется рост с 2018 годом, кроме общей суммы доходов снижение на 609,7 тыс. рублей, безвозмездных поступлений -763,4 тыс. рублей.

Рассмотрим некоторые основные показатели в динамике.

Макроэкономические условия развития Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района характеризуются показателями:

ростом в 2019-2021 годах следующих показателей:

- численность постоянного населения прогнозируется в 2019 году в размере 1953 чел., что на 1 чел. выше уровня 2018 года;

-увеличением фонда заработной платы прогнозируется в 2019 году в размере 71943 тыс. рублей, что на 2065,0 тыс. рублейили 2,9 % выше уровня 2018 года;

- оборот розничной торговли прогнозируется в 2019 году в сумме 42840 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2018 года на +290,0 тыс. рублей;

- объем платных услуг населению прогнозируется в 2019 году в сумме 4421,0 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2018 года на +17,0 тыс. рублей;

- услуги связи прогнозируется в 2019 году в сумме 3830 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2018 года на +490,0 тыс. рублей;

- коммунальные услуги в 2019 году в сумме 650,0 тыс. рублей или +24,9 тыс. рублей к 2018 году.

Общая сумма доходов бюджета Терновского сельского поселения в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшается на 609,7 тыс. рублей,на 2020 год прогнозируется незначительное увеличение к 2019 году на 39,1 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 7350,1 тыс. рублей,на 2021 год к 2020 году увеличение на 331,3 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 7681,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступленияв 2019 году прогнозируется уменьшение к 2018 году на 763,4 тыс. рублей,на 2020 год к 2019 году уменьшение на 112,0 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 3050,7 тыс. рублей, на 2021 год уменьшение на 41,0 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 3009,7 тыс. рублей

Расходная часть бюджета Терновского сельского поселения в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшается на 583,8 тыс. рублей и составят 7653,0 тыс. рублей,в 2020 году по сравнению с 2019 г. уменьшается на 303,0 тыс. рублей, на 2021 год в сравнению с 2020 + 331,4 тыс. рублей и составят 7681,4 тыс. рублей.

В целом на перспективы социально-экономического развития Терновского 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 Терновского 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 Терновского сельского поселения***

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

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 Терновского 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 принципам самостоятельности бюджета (статья 31 БК РФ), сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Прогноз основных характеристик бюджета Терновского сельского поселения представлен в таблице № 2.

*Основные параметры бюджета сельского поселения отражены в таблице № 2:*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ожидаемое исполнение бюджета 2018 год | Проект бюджета | | | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Всего доходов: | 7878,2 | 7311,0 | 7350,1 | 7681,4 | -7,2 | +0,5 | +4,5 |
| Собственные доходы: | 3952,1 | 4148,3 | 4299,4 | 4671,7 | +5,0 | +3,6 | +8,7 |
| Налоговые доходы | 3854,4 | 4076,5 | 4299,4 | 4671,7 | +5,8 | +5,5 | +8,7 |
| Неналоговые доходы | 97,7 | 71,8 | - | - | -26,5 | - | - |
| Безвозмездные  поступления | 3926,1 | 3162,7 | 3050,7 | 3009,7 | -19,4 | -3,5 | -1,3 |
| Расходы | 8177,35 | 7653,0 | 7350,1 | 7681,4 | -6,4 | -4,0 | +4,5 |
| Дефицит | 299,15 | 342,0 | - | - | - | - | - |

В 2019 году доходы прогнозируются в размере 7311,0 тыс. рублей,предполагается уменьшение доходов бюджета сельского поселения к ожидаемому исполнению за2018 годна-567,2 тыс. рублей или на 7,2 %.Доходы бюджета сельского поселения на 2020 год прогнозируются в объеме 7350,1 тыс. рублей(или на 10,5 % больше к 2019 году); на 2021 год прогнозируются в объеме 7681,4 тыс. руб. (или на 4,5 % больше к 2020 году).

Расходы бюджета сельского поселения на 2019-2021 годы прогнозируются соответственно 7653,0 тыс. рублей, 7350,1 тыс. рублей, 7681,4 тыс. рублей.

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 181,2 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2021год – 379,0 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

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

Дефицит бюджета сельского поселения на 2019 год прогнозируется в сумме 342,0 тыс. рублей.

Проведенной оценкой взаимоотношений местного бюджета с бюджетами других уровней бюджетной системы установлено, что безвозмездные поступления в 2019 году относительно 2018 года уменьшены на763,4 тыс. рублей и составили 3162,7 тыс. рублей, в 2020 году на -112,0 тыс. рублей к 2019 году и составят 3050,7 тыс. рублей, в 2021 г. к 2019 году на – 41,0 тыс. руб. к 2020 году и прогнозируются 3009,7 тыс. рублей.

Параметры бюджета Терновского сельского поселения в среднесрочном периоде не имеют стабильной динамики. Решающее влияние на формирование параметров бюджета оказывают межбюджетные трансферты.

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

Доходы местного бюджета, поступающие в 2018-2020 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 Терновского сельского поселения. Статьей 2 в приложении 2 представлены перечни главных администраторов доходов местного бюджета: администрацией Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района - 950, код главного администратора доходов - 976 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района».

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

В приложении № 2 к проекту решения «О бюджете Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» приведен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района, в которые включены: администрация Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района - 950, источниками финансирования дефицита бюджета являются средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности поселения.

Перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены статьей 2 проекта бюджета в соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ иПорядку осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района, утвержденный постановлением Главы Терновского сельского поселения от 16.09.2013 № 48.

***Доходы бюджета Терновского 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.

В основу расчётов формирования доходной базы бюджета на 2019 год положены прогнозные данные по социально–экономическому развитию Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района на среднесрочную перспективу, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы. Доходная база бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учётом соответствующих изменений и дополнений.

Проект бюджета Терновского 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.

Состав и объем прогнозируемых на 2019-2021 годы доходов бюджета по видам, группам, подгруппам, статьям и подстатьям содержатся в приложении № 3 к проекту Решения о бюджете.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | 2018год (ожидаемое исполнение) | | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |  |  |
|  | сумма | доля% | сумма | доля% | сумма | доля, % | сумма | доля, % |  |  |
|  | Собственные доходы | 3952,1 | 50,2 | 4148,3 | 56,7 | 4299,4 | 58,5 | 4671,7 | 60,8 |  |  |
|  | Безвозмездные поступления | 3926,1 | 49,8 | 3162,7 | 43,3 | 3050,7 | 41,5 | 3009,7 | 39,2 |  |  |
|  | Итого: | 7878,2 | 100,0 | 7311,0 | 100,0 | 7350,1 | 100,0 | 7681,4 | 100,0 |  |  |

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2018 года, в 2019 году доходы бюджета сельского поселения прогнозируются 7311,0 тыс. рублей, что ниже на 567,2 тыс. рублей (или 7,2 % к ожидаемому исполнению 2018 года), на 2020 год – 7350,1 тыс. рублей больше на 39,1 тыс. рублей (+10,5% к 2019 году), на 2021 год – 7681,4 тыс. рублей, что на 331,3 тыс. рублей больше 2020 года. Основной удельный вес занимают собственные доходы 2019 - 2021 годам соответственно 56,7 %; 58,5%, 60,8%.

*Прогноз основных характеристик бюджета Терновского сельского поселения*

*на 2019 год и период 2020-2021гг.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | | Утверждено решением совета депутатовот 14.12.2017 №3/147 на 2018 год | Прогноз  2019 год | % прогноза бюджета на 2019 год к бюджету на 2018 год | Прогноз  на  2020 год | % прогноза бюджета на 2020 год к бюджету на 2019 | Прогноз на  2021 год | % прогноза бюджета на 2021 год к бюджету на 2020 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | | | 3802 | 4148,3 | 109,1 | 4299,4 | 103,6 | 4671,7 | 108,7 |
| Налог на доходы физических лиц | | | 1466 | 1455 | 99,2 | 1532,1 | 105,3 | 1630,2 | 106,4 |
| Налог на имущество физических лиц | | | 148 | 248 | 167,6 | 248 | 100 | 248 | 100 |
| Земельный налог | | | 1320 | 1382 | 104,7 | 1382 | 100 | 1382 | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | | | 450 | 550 | 122,2 | 530,7 | 96,5 | 535,5 | 100,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | | | 413 | 441,5 | 106,9 | 606,6 | 137,4 | 876 | 144,4 |
| Доходы от использования имущества , находящегося в муниципальной собственности | | | - | 66,8 | - | - | - | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг | | | 5 | 5 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления | | | 3871,2 | 3162,7 | 81,7 | 3050,7 | 96,5 | 3009,7 | 98,7 |
| Итого доходов | | | 7673,2 | 7311 | 95,3 | 7350,1 | 100,5 | 7681,4 | 104,5 |
|  |  |

Из приведенных в таблице данных следует, что в 2018 году утвержденные собственные доходы в сумме 3802, тыс. рублей, в 2019 году прогнозируются 4148,3 тыс. рублей, т.е. поступления увеличиваются на +346,3 тыс. рублей за счет налоговых доходов на 279,5 тыс. рублей и неналоговых доходов на +66,8 тыс. рублей.

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

Структура в разрезе видов доходной части бюджета практически не меняется с 2017 года.

Так, в структуре планируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения доходными источниками являются следующие виды налогов:

- доход от уплаты акцизов на автомобильный бензин, моторные масла, дизельное масло и прямогонный бензин на 2019 год составит 441,5 тыс. рублей, на 2020 год - 606,6 тыс. рублей, 2021 - 876,0 тыс. рублей (удельный вес в 2019 году составит 19,9 процентов; в 2020-2021 годах соответственно 20,8 и 21,2 процентов);

- налог на доходы физических лиц на 2020 год составит 1455 тыс. рублей, на 2020 год - 1532,1 тыс. рублей, 2021 - 1630,2 тыс. рублей (удельный вес его составит от общей суммы доходов(удельный вес в 2019 году составит 19,9 процентов; в 2020-2021 годах соответственно 20,8 и 21,2 процентов). В структуре поступлений на очередной финансовый год в общей сумме доходов налог на доходы физических лиц  занимает -35% от суммы собственных доходов и на 133,9 тыс. рублей больше оценки текущего года;

- единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый крестьянскими хозяйствами на 2019 - 2021 год соответственно по 550,0 тыс. рублей, 530,7 тыс. рублей, 535,7 тыс. рублей (удельный вес его составит от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 12,3 процентов в 2019 году**;** 12,3 процентов в 2020 году и 11,4 процентов в 2021 году);

- земельный налог на 2019 - 2021 год по 1382,0 тыс. рублей в каждом году (удельный вес его составит от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 33,3 процентов в 2019 году; 32,1 процентов в 2020 году и 29,6 процентов в 2021 году);

- налог на имущество физических лиц на 2019 - 2021 год по 248,0 тыс. рублей в каждом году (удельный вес его составит от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 6,0 процентов в 2019 году; 5,7 процентов в 2020 году и 5,3 процентов в 2021 году);

- неналоговые доходы на 2019 год планируются в сумме 71,8 тыс. рублей, на 2020-2021 годы не прогнозируются.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, земельного налога, сформирован исходя из ожидаемого поступления за 2018 год.

В 2019-2021 годах прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год. В 2020-2021 годах рост собственных доходов имеет положительную динамику соответственно +151,1 тыс. рублей и +372,3тыс. рублей.

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.

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. Норматив зачисления в бюджет поселения налога на доходы физических лиц - 15%.

Налоговая база на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов рассчитана в соответствии с объемом фонда оплаты труда; совокупного дохода частных предпринимателей, объему социальных, имущественных и налоговых вычетов.

В соответствии с изменениями в бюджетном законодательстве с 2015 года органы государственной власти субъектов РФ устанавливают дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей) не менее 10% доходов регионального бюджета.

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 Терновскому сельскому поселению на 2018-2020 год в размере 0,0075%.

Налог на имущество физических лиц в доходной части бюджета сельского поселения рассчитан на 2019-2021 гг. исходя из прогноза объёма налогооблагаемой базы, оценки погашения задолженности по налогу. При расчете учтены дополнительные поступления налога за счет снижения недоимки.

Поступление в бюджет сельского поселения земельного налога на 2019-2021 годы рассчитано 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.Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога - 100%.

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.

***Безвозмездные поступления***

Основная часть финансовой помощи в части доходов будет предоставляться из бюджета Волгоградской области. Проведенной оценкой взаимоотношений бюджета Терновского сельского поселения с бюджетами других уровней установлено, что безвозмездные поступленияв 2019 году прогнозируются 3162,7 тыс. рублей или на 20,8 % меньше к уровню ожидаемого исполнения 2018года (3926,1 тыс. рублей).На 2020 год безвозмездные поступления прогнозируется в сторону уменьшения на 112,0 тыс. рублей, их объем составит 3050,7 тыс. рублей, в 2021 году – 3009,7 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2019 год предусмотрена в объеме 1922 тыс. рублей или на 0,5% меньше к ожидаемому исполнению 2018 года (1931,0 тыс. рублей). На 2020 год объем дотации уменьшается и составит 1910,0 тыс. рублей или на 0,6 % к прогнозу 2019 году, на 2021 год запланировано 1869,0 тыс. рублей, что меньше на 2,1 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на 2019-2021 годы планируются в сумме по 1038,4 тыс. рублей, что на 45,4 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года (1901,7 тыс. рублей).

Субвенции предоставляются местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления.

Прогноз безвозмездных поступлений Терновского сельского поселения за 2019-2021 годы представлен в таблице № 4.

**Таблица № 4**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз  на  2019год | %  Прогноза бюджета  на 2019  к 2018 | Прогноз  на  2020  год | % прогноза бюджета  на 2020  к 2019 | Прогноз  на  2021  год | %  Прогноза  бюджета  на 2020  к 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Безвозмездные поступления: | 3162,7 | 80,5 | 3050,7 | 96,5 | 3009,7 | 98,6 |
| дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 1922 | 99,5 | 1910 | 99,4 | 1869 | 97,8 |
| средства, передаваемые бюджету поселений из бюджета района | 100 | - | - | - | - | - |
| Субвенции  от других бюджетов | 102,3 | 5,1 | 102,3 | - | 102,3 | - |

В 2019-2021 годы сельскому поселению планируется финансирование 2 субвенций: субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по 97,6 тыс. рублей, создание административной комиссии по 4,7 тыс. рублей.

Анализ оценки показателей по доходам бюджета сельского поселения в 2019- 2021 годах, как и в предшествующие годы, свидетельствует о том, что исполнение расходных обязательств будет зависеть в большей степени от бюджетной помощи в виде дотаций бюджету сельскогопоселения на выравнивание бюджетной обеспеченности.

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.

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

При распределении расходов бюджета Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района согласно приложению № 4 к проекту Решения «О бюджете Терновского сельского поселения на 2019 год и на период до 2021 года», главными распорядителями определены Администрацией Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района (код ведомства 950).

***Расходы бюджета Терновского сельского поселения***

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» 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 районного бюджета (приложение № 8 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов районного бюджета (приложение № 9 к проекту решения);

- муниципального дорожного фонда (приложение № 10 к проекту решения).

В целях оценки общего объема расходов муниципального бюджета на 2019-2021 годы проведен анализ предварительного свода реестров расходных обязательств бюджета сельского поселения (далее Реестр), представленного одновременно с проектом решения.

В Реестре выделены следующие типы расходных обязательств:

- связанные с реализацией вопросов местного значения поселений и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (расходные обязательства - РО -1.1.);

- возникшие в результате принятия нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (расходные обязательства - РО -1.2.);

-возникшие в результате реализации органами местного самоуправления сельского поселения, делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы (расходные обязательства - РО -1.3);

- возникшие в результате решения органами местного самоуправления муниципального района вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 15.1. «Федерального закона от 06 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (расходные обязательства - РО -1.4) средства не планировались.

Формирование расходной части бюджета осуществлялось на основе Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением Главы Терновского сельского поселения от 26.09.2018 № 40, 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 Терновского сельского поселения.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете контрольно-счетной палатой анализ расходов бюджета Терновского сельского поселения на 2019-2021 год 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 Терновского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Расходы бюджета сельского поселения запланированы на 2019 год в сумме 7653,0 тыс. рублей (6,4 % меньше к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год);на 2020 год – 7350,1 тыс. рублей (на 4,0 % меньше к 2019году), на 2021 год – 7681,4 тыс. рублей, т.е. увеличение расходов на 4,5% к 2020 году.

Общий объем условно утверждаемых расходов в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета сельского поселения на первый год планового периода и не менее 5% общего объема расходов районного бюджета на второй год планового периода определен в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

В представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2 статья 1) объем условно утвержденных расходов установлен на 2020 год в размере расходы 181,2 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2021год – 379,0 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Таким образом, требования вышеуказанной нормы БК РФ в части условно - утверждаемых расходов соблюдены.

На 2019 год планируется реализация 4 ведомственных муниципальных целевых программ. Доля программных расходов по ведомственным целевым программам в 2019 году составит 3691,2 тыс. рублей или 48,2% к общему объему бюджета,на 2020 - 2021 годы программные расходы не предусмотрены.Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2019 год составят 3961,8 тыс. рублей.

В целях оценки общего объема расходов муниципального бюджета на 2019-2021 годы проведен анализ предварительного свода реестров расходных обязательств бюджета сельского поселения (далее Реестр), представленного одновременно с проектом решения.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тип расходного обязательства | Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств | | | | Темпы роста | | |
| гр.3:  гр.2 | гр.4:  гр. 3 | гр.5:  гр. 4 |
|  | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| расходные обязательства  - РО - 1.1 | 8143,4 | 7550,7 | 7247,8 | 7579,1 | -7,3 | -4,0 | +4,5 |
| расходные обязательства –  РО - 1.3 | 93,4 | 102,3 | 102,3 | 102,3 | +9,5 | - | - |
| итого | 8236,8 | 7653,0 | 7350,1 | 7681,4 | -7,1 | -4,0 | +4,5 |

На текущий год расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения поселения и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения составляют 8143,4 тыс. рублей, то планируемые обязательства на 2019 год меньше на 592,7 тыс. рублей,на 2020 год меньше на 302,9 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом.

Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета 2018 | Проект бюджета | | | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 3583,6 | 3105,1 | 3000,2 | 3133,3 | -13,4 | -3,4 | +4,4 |
| Национальная оборона | 80,9 | 97,6 | 97,6 | 97,6 | +20,6 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4,0 | 25,0 | 25,0 | 25,0 | +6,3 раза | - | - |
| Национальная экономика | 424,2 | 441,5 | 606,6 | 876,0 | +4,1 | +37,4 | +44,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 442,0 | 307,8 | 120,0 | 120,0 | +37,5 | -61,0 | - |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 30,0 | 30,0 | 30,0 | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 3461,6 | 3543,4 | 3374,1 | 3332,9 | +2,4 | -4,8 | -1,2 |
| Социальная политика | 96,6 | 96,6 | 96,6 | 96,6 | - | - | - |
| Физическая культура и спорт | 4,4 | - | - | - | - | - | - |
| Средства массовой информации | 50,0 | 6,0 | - | - | -88,0 | - | - |
| Всего расходов | 8177,3 | 7653,0 | 7350,1 | 7681,4 | -6,4 | -4,0 | +4,5 |

Основной удельный вес в бюджете сельского поселения в 2019 году занимают расходы на следующие отрасли: общегосударственные вопросы – 40,6 % от общих расходов,2020 год – 40,8%;2021 год – 40,8 %; национальная экономикав 2019 году **–** 5,8 %; 2020 год – 8,3 %, 2021 – 11,4 % от общей суммы расходов; культура в 2019 году - 46,3% от общих расходов 2019 года, 2020 год –45,9 %; 2021 год – 43,4%.

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).

***Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2019-2021 годы.***

Бюджетные ассигнования на 2019-2021 годы определены в приложениях № 5 «Распределение ассигнований бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам функциональной классификации расходов бюджета» сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов; № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; № 13 «Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета Терновского сельского поселения в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов».

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование высшего должностного лица администрации Терновского сельского поселения, передача Фроловскому муниципальному району полномочий по внешнему финансовому контролю, содержанию местной администрации, расходы резервного фонда администрации Терновского сельского поселения, отдельные расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда исполнительных органов и муниципальных учреждений Терновского сельского поселения определены исходя из денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов, окладов за классный чин муниципальных служащих сельского поселения, а также должностных окладов работников муниципальных учреждений Терновского сельского поселения.

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 3105,1 тыс. рублей, что уменьшаются на 13,4 % к ожидаемому исполнению бюджету 2018 года, на 2020 год 3000,2 тыс. рублей (на 3,4% меньше к 2019 году), на 2021 год – 3133,3 тыс. рублей (на 4,4% больше к 2020 году).

Структура раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами:

**-**0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» на 2019-2021 годы расходы соответственно в каждом финансовом году 779,1 тыс. рублей,что составляет на + 5,7 % к уровню 2018 года. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета 10,2 %;

-0104 «Функционирование местных администраций» на 2013 год расходы прогнозируются в сумме 2084,1 тыс. рублей, что составляет 74,8 % к уровню 2018 года и направлены на содержание аппарата управления местной администрации и субвенции из областного бюджета на выполнение переданных государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий, архивных фондов,на 2020 и 2021 годов соответственно 1976,0 тыс. рублей и 1911,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета – 27,2 %;

-0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля» предусмотрены расходы на передачу трансфертов финансовому отделу и контрольно-счетной палате на передачу осуществления внутреннего и внешнего финансового контроля на 2019 год в общей сумме 11,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета – 0,2 %.На плановый период 2020-2021 годов расходы не прогнозируются;

-0107 «Обеспечение проведение выборов» на 2019 год расходы предусмотрены в сумме 166,3 тыс. рублей;

-0111 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2019-2021 годы по 10,0 тыс. рублей соответственно в каждом году, что составляет 100,0 % к уровню 2018 года.В общих расходах бюджета Терновского сельского поселения на 2019 год размер резервного фонда - 0,13 %. Резервный фонд образован с учетом требования статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

**-**0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2019 год расходы прогнозируются в сумме 53,9 тыс. рублей, что составляет 39,8 % к бюджету 2018 года.Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета поселения составляет 0,7 %. На 2020-2021 годы соответственно в сумме 235,1 тыс. рублей и 432,9 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы на плановый период 2020 и 2021 годы - 181,2 тыс. рублей и 379,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2019 - 2021годы запланированы по 97,6 тыс. рублей в каждом году.Данные расходы производятся за счет средств федерального бюджета и предусмотрены в бюджете на осуществление государственных полномочий по первичному воинскомуучету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в проекте бюджета прогнозируются расходы на 2019 год в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Терновского сельского поселения на 2017-2019 гг.» в объеме 25,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы расходы предусмотрены на непрограммные расходы;

Бюджетные ассигнованияпоразделу 0400 «Национальная экономика*»* по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на реализацию прочих мероприятий по строительству, модернизации, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, средства прогнозируются в 2019 год – 441,5 тыс. рублей на 2020-2021гг. соответственно 606,6 тыс. рублей и 876,0 тыс. рублей**,** что составляет 56,4 % к уточненным бюджетным ассигнованиям 2018 года.Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета 5,8 %.

Планирование расходов бюджета Терновского сельского поселения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете сельского поселения осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами (мероприятия по развитию инфраструктуры, благоустройству) поселения и изменениями внесенные в порядок применения бюджетной классификации. На 2019 год предусматриваются расходы 307,8 тыс. рублей, что составляет 54,9 % от бюджетных ассигнований 2018 года.Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Терновского сельского поселения 4,0 %. На 2020 -2021 годы планируются по 120,0 тыс. рублей в каждом году.

Средства определены по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2019 год в размере 35 тыс. рублей в рамках непрограммных мероприятий; на 2020-2021 гг. расходы не предусмотрены.Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета - 0,5%;

- 0503 «Благоустройство» на 2019 год расходы планируются в сумме 272,8 тыс. рублей, что составляет 53,4 % от бюджетных назначений 2018 года, в том числе в рамках ведомственной целевой 172,8 тыс. руб.на: финансирование расходов по уличному освещению - 122,8 тыс. руб. или 116,9% от уточненных бюджетных ассигнований 2018 г. (оплата уличного освещения, содержание уличного освещения);финансирование расходов по мероприятиям содержание мест захоронения – 50,0 тыс. руб.

Финансирование прочих мероприятий по благоустройству поселения – 100,0 тыс. рублей (организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, благоустройство территории). На 2020-2021 годы по 120,0 тыс. рублей в каждом году.

По разделу 0700 «Образование», подразделу 0707 «Молодежная политика» в проекте бюджета на 2019 -2021 гг. прогнозируются бюджетные ассигнования в объеме 30,0 тыс. рублей, что на 100,0% к ожидаемому исполнению бюджета 2018 года.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2019 год предусматриваются в сумме 3543,4 тыс. рублей, и составляют 95,3 % от бюджетных ассигнований 2018 года. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Терновского поселения составляет 46,3 %.

На 2019 год прогнозируются ассигнования по ведомственным целевым программам: «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2017 - 2019 гг.» - 5,0 тыс. рублей,на 2020-2021 годы расходы не предусмотрены;«Развитие культуры Терновского сельского поселения на 2017 -2019 годы» на 2019 год планируются 3538,4 тыс. рублей, на 2020-2021 годы расходы не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» на 2019-2021 гг. прогнозируются в объеме 96,6 тыс. рублей на доплату к пенсиям муниципальных служащих сельского поселения, что составляет 100% от уточненных бюджетных ассигнований текущего года. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Терновского поселения -1,3%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1200 «Средства массовой информации» в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены расходы на оплату договоров по опубликованию официальных материалов в МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» на 2019 год 6,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета поселения составляет 0,07 %.

***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 4 ведомственных программ (приложения №13) планируется на общую суммув 2019 году – 3691,2 тыс. рублей, в том числе:

«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Терновского сельского поселения на 2017-2019гг.» на 2019 год - 25,0 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд;

**«**Развитие жилищно-коммунального хозяйства Терновского сельского поселения на 2017-2019года» - 122,8 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд;

«По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Терновского сельского поселения на 2018-2019 гг.» - 5,0 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд;

«Развитие культуры Терновского сельского поселения на 2017 - 2019 годы» - 3538,4 тыс. рублей (расходы на выплаты персоналу – 2619,7 тыс. рублей, закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 898,7 тыс. рублей, иные межбюджетные ассигнования – 20,0 тыс. рублей).

Доля программных расходов по ведомственным целевым программам в 2019 году составит 48,2 %, непрограммные расходы – 51,8 %,на 2020 - 2021 годы программные расходы не планируются.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета | 2018(первоначальные назначения) | 2019 | 2020 | Отклонение | |
| Сумма | Сумма | Сумма | (Гр.3-гр.2) | (Гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Ведомственные программы | 3715,5 | 3691,2 | - | -24,3 | -3691,2 |
| Непрограммные расходы | 3957,7 | 3961,8 | 7350,1 | +4,1 | +3388,3 |
| Общий объём расходов | 7673,2 | 7653,0 | 7350,1 | -20,2 | -302,9 |

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, прогнозируется уменьшение ассигнований по ведомственным программам на 24,3 тыс. рублей, непрограммные расходы увеличиваются на 4,1 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 Терновского сельского поселения планируются средства в общей сумме 1320,0 тыс. рублей, по подразделам: 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» за счет средств областного бюджета – 1138,4 тыс. рублей; за счет средств муниципального бюджета – 100,0 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство».

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

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга Терновского сельского поселения Фроловского муниципального района предусмотрен статьей 11 проекта о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Предельный объем муниципального долга Терновского сельского поселения на 2019 год -731,1 тыс. рублей, 2020 год – 735,1тыс. рублей, 2021 год – 768,4 тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего муниципального долга Терновского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года, 01.01.2020 года, 01.01.2021 года не планируется. Осуществлять внутренние муниципальные заимствования (бюджетные кредиты, кредиты от кредитных организаций) в 2019-2021 годах не планируется.

***Выводы:***

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

2. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ Проект местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период основывается на Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Терновского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, прогнозе социально-экономического развития на 2019-2020 годы Терновского 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 Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Терновского сельского поселения от 01.11.2018 № 52 и составлены в соответствии с законодательством.

5. Представленный Прогноз социально-экономического развития соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Терновского сельского поселения, утвержденного постановлением Главы поселения от 01.11.2018 № 54.

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 – 7311,0 тыс. рублей: собственные доходы 4148,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3162,7 тыс. рублей;

на 2020 год – 7350,1 тыс. рублей, собственные доходы – 4299,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3050,7 тыс. рублей;

на 2021 год - 7681,4 тыс. рублей, собственные доходы – 4671,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3009,7 тыс. рублей.

В сравнении с оценкой 2018 года в 2019 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета на общую сумму 4649,6 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

8. Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре. Доля программных расходов в 2019 году составит 48,2 %, непрограммные расходы – 51,8 %,на 2020 - 2021 годы программные расходы не планируются.

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

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

***Совету депутатов Терновского сельского поселения:***

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

***Председатель И.В. Мордовцева***