**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское**

**«О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2019 год и плановый**

**период 2020 и 2021 годов»**

13.12.2018

**Общие положения**

Настоящее экспертное заключение подготовлено контрольно-счетным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района (далее по тексту – контрольно-счетный комитет) на основе требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ферапонтовское, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Вологодской области, а также иных муниципальных правовых актов органа местного самоуправления сельского поселения Ферапонтовское (далее по тексту – СП Ферапонтовское), регулирующих бюджетные правоотношения, принятых в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством.

Проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское Кирилловского муниципального района «О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен администрацией сельского поселения на рассмотрение в Совет поселения с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении.

Рассматриваемый проект решения является главным финансовым документом сельского поселения Ферапонтовское: предусматривает финансирование на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов жизненно важных направлений социальной и экономической сфер, дорожного хозяйства, национальной безопасности и других направлений.

При подготовке заключения контрольно-счетным комитетом проанализирована представленная администрацией поселения информация по составлению прогнозных показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей.

Проанализированы основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики СП Ферапонтовское на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, показатели прогноза социально-экономического развития СП Ферапонтовское на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы, предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года. Использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным комитетом в 2018 году.

При проведении экспертизы поставлена задача: дать заключение о целесообразности принятия представленного проекта решения при условии содержания положительных отзывов по следующим вопросам:

-соответствует ли проект бюджета требованиям бюджетного законодательства (в том числе нормативных правовых актов, принятых органами местного самоуправления поселения);

-является ли план поступления доходов достаточно достоверным для того, чтобы обеспечить поступление всех ожидаемых доходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

-не несет ли проект бюджета существенных рисков для финансовой устойчивости бюджета поселения и стабильного предоставления бюджетных услуг.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения:

* Общий объем доходов:

- на 2019 год в сумме 7164,3 тыс. рублей,

- на 2020 год в сумме 8039,9 тыс. рублей,

- на 2021 год в сумме 7809,8 тыс. рублей.

* Общий объем расходов:

- на 2019 год в сумме 7164,3 тыс. рублей,

- на 2020 год в сумме 8039,9 тыс. рублей,

- на 2021 год в сумме 7809,8 тыс. рублей.

**Прогноз социально-экономического развития поселения**

Прогноз социально-экономического развития сельского поселения Ферапонтовское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден постановлением администрации СП Ферапонтовское № 128 от 02.11.2018 года.

Согласно данному прогнозу предварительные и прогнозируемые основные показатели представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | Предвари тельные итоги на 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Кадастровая стоимость земель | Млн. руб. | 725,8 | 725,8 | 725,8 | 725,8 |
| Фонд заработной платы | Млн. руб. | 62,0 | 64,1 | 66,9 | 71,0 |
| Численность работающих | Человек | 242 | 240 | 238 | 236 |
| Численность населения до 18 лет | Человек | 323 | 323 | 323 | 323 |

Прогноз социально-экономического развития поселения представлен на плановый период 2019-2021 годы без пояснительной записки и не отражает какой-либо динамики социально-экономических показателей в поселении относительно предварительных итогов 2018 года, кроме фонда заработной платы и численности работающих.

**Основные характеристики бюджета поселения**

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете сельского поселения Ферапонтовское на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета поселения, к которым относятся:

1) общий объём доходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

2) общий объём расходов в очередном финансовом году и плановом периоде.

Представленный проект бюджета содержит следующие показатели:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение в 2018 году** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Рост(+)/снижение(-) к предыдущему периоду, %** | | | | |
| **19/18** | **20/19** | | **21/20** | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1180,0 | 1242,0 | 1272,0 | 1317,0 | +5,3 | | +2,4 | | +3,5 |
| Безвозмездные поступления | 8831,8 | 5922,3 | 6767,9 | 6492,8 | -32,9 | | +14,3 | | -4,1 |
| **Всего доходов** | **10011,8** | **7164,3** | **8039,9** | **7809,8** | -28,4 | | +12,2 | | -2,9 |
| **Всего расходов** | **10044,6** | **7164,3** | **8039,9** | **7809,8** | -28,7 | | +12,2 | | -2,9 |

Бюджет на очередной финансовый год и плановый период сбалансирован.

**Анализ доходной части бюджета сельского поселения.**

Доходы бюджета поселения на 2019 год запланированы в сумме 7164,3 тыс. руб., что на 2847,5 тыс. руб. или на 28,4 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года, на 2020 год 8039,9 тыс. руб. (выше на 12,2% к 2019 году), на 2021 год 7809,8 тыс. руб. (ниже на 2,9% к 2020 году).

Структура доходной части бюджета поселения на 2019 - 2021 годы, относительно оценки выполнения Администрацией сельского поселения Ферапонтовское доходной части за 2018 год, выглядит следующим образом:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка за 2018 год** | | **2019** | | | **2020** | | **2021** | | | |
| сумма | доля в % | сумма | доля в % | | сумма | доля в % | сумма | | доля в % | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1180,0 | 11,8 | 1242,0 | 17,3 | | 1272,0 | 15,8 | 1317,0 | | 16,9 | |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 8831,8 | 88,2 | 5922,3 | 82,7 | | 6767,9 | 84,2 | 6492,8 | | 83,1 | |
| Дотации | 2410,5 | 24,1 | 2647,4 | 37,0 | | 2671,9 | 33,2 | 2645,3 | | 33,9 | |
| Субсидии | 1390,0 | 13,9 | 77,0 | 1,1 | | 77,0 | 1,0 | 77,0 | | 1,0 | |
| Субвенции | 86,1 | 0,9 | 92,5 | 1,3 | | 92,5 | 1,2 | 95,6 | | 1,2 | |
| Иные межбюджетные трансферты | 4657,8 | 46,5 | 3045,1 | 42,5 | | 3926,5 | 48,8 | 3674,9 | | 47,1 | |
| Прочие безвозмездные поступления | 287,4 | 2,9 | 60,3 | 0,8 | | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| **Итого доходов** | **10011,8** | **100** | **7164,3** | **100** | **8039,9** | | **100** | | **7809,8** | | **100** | |

В 2019 году и плановом периоде прогнозируется снижение доходной части бюджета поселения, относительно оценки 2018 года. Сокращение планируется за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений. По налоговым и неналоговым (собственным доходам) просматривается как на 2019 год, так и на плановый период, хоть и незначительное, но увеличение доходов. В основном увеличение собственных доходов планируется за счет налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц.

**Планируемые расходы бюджета поселения**

Структура расходов бюджета сельского поселения Ферапонтовское соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета сельского поселения Ферапонтовское на 2019 год планируется в сумме 7164,3 тыс. рублей, что на 2880,3 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения расходов в 2018 году. Планируемые расходы бюджета поселения в разрезе разделов функциональной классификации расходов 2019 года в сравнении с ожидаемыми в 2018 году расходами отражены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/ подраз дел** | **Наименование раздела (подраздела)** | **Ожидаемое исполнение в 2018 году, тыс. руб.** | **План на 2019 год, тыс. руб.** | **Рост/снижение (+ / -) 2019 год к 2018 году тыс. руб.** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3895,5 | 3024,6 | -870,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 85,7 | 92,1 | +6,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 521,2 | 60 | - 461,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 2903,1 | 2757,2 | -145,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2116,6 | 832,2 | - 1284,4 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 64,6 | 23,2 | - 41,4 |
| 0700 | Образование | 5,0 | 5,0 | 0,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 9,0 | - | -9,0 |
| 1000 | Социальная политика | 387,2 | 360,0 | -27,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 56,7 | 10,0 | -46,7 |
|  | **Расходы всего:** | **10044,6** | **7164,3** | **-2880,3** |

Анализ показывает, что в 2019 году по всем разделам функциональной классификации расходов кроме «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется уменьшение расходов, в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года.

В 2019 году суммарные расходы бюджета поселения по разделам социальной сферы: Образование, Социальная политика, Физическая культура и спорт составят 375,0 тыс. рублей. В 2018 году по этим разделам ожидается исполнение расходов в сумме 383 тыс. рублей. Предусмотренный проектом решения о бюджете размер резервного фонда администрации поселения на 2019 год в размере 5,0 тыс. руб., что составляет 0,1% от планируемого общего объема расходов бюджета поселения, соответствует допустимому размеру резервного фонда местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Условно утверждаемые расходы бюджета поселения в проекте решения на 2020-2021 годы в суммах 98,6 тыс. рублей и 198,1 тыс. рублей соответственно, предусмотрены также с соблюдением условий части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Динамика расходов бюджета поселения на плановый период 2020-2021 годов характеризуется следующими данными:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Рост (+), снижение (-) к предыдущему году | | | | |
| 2019, тыс. руб. | 2020, тыс. руб. | 2020 к 2019, % | 2021, тыс. руб. | 2021 к 2020, % |
| Расходы | 7164,3 | 8039,9 | +12,2 | 7809,8 | -2,9 |

**Программная структура расходов бюджета поселения.**

Проект решения о бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован и предлагается к утверждению в функциональной и в программной структуре расходов. При формировании бюджета поселения требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в части включения (распределения) бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проект решения о бюджете соблюдены.

Проектом решения предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию одной муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Ферапонтовское на 2017-2021 годы », утвержденной постановлением администрации поселения сельского поселения № 14 от 30.01.2017 года. Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, представлен проект Постановления Администрации сельского поселения Ферапонтовское «О внесении изменений и дополнений в постановление Администрации сельского поселения Ферапонтовское от 30.01.2017 года №14», предлагаемые изменения соответствуют значениям планируемым к утверждению в решении о бюджете поселения на период 2019-2021 годов.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается к утверждению в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Муниципальная программа** | **2019 год,**  **тыс. рублей** | **2020 год,**  **тыс. рублей** | **2021 год,**  **тыс. рублей** |
| **1** | **Развитие территории сельского поселения Ферапонтовское на 2017-2021 годы, в т.ч.:** | **3627,6** | **4509,0** | **4257,4** |
|  | Оказание содействия в развитии сельскохозяйственного производства | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
|  | обеспечение сохранности существующей дорожной сети населенных пунктов | 2742,2 | 3509,1 | 3375,2 |
|  | повышение уровня комплексного благоустройства населенных пунктов | 606,9 | 583,7 | 583,7 |
|  | улучшение жилищных условий сельского населения | 248,5 | 386,2 | 268,5 |
|  | Организация и проведение мероприятий по направлениям государственной молодежной политики | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Развитие спортивно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы с населением | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
|  | Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | **Доля в годовом объеме расходов, %** |  |  |  |

**Предложения**

В текстовой части решения о бюджете поселения пунктом 2.1 объем доходов «**установить**», вместо «Утвердить» (п. 3 ст. 184.1 БК РФ).

**Выводы**

1. Проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское о бюджете поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составлен с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики поселения.
2. Проект решения о бюджете сельского поселения Ферапонтовское, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в поселении.
3. Проект решения, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса, содержит все основные характеристики бюджета.
4. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в поселении по размеру дефицита, верхнему пределу муниципального внутреннего долга, объему условно утвержденных расходов соблюдены.
5. В проекте решения о бюджете поселения обеспечено соблюдение требований, установленных ст. 28 Бюджетного кодекса в части соблюдения принципа бюджетной системы – полноты отражения доходов и расходов.
6. Прогноз доходов в целом достаточно реалистичен.
7. Дефицит бюджета на 2019-2021 годы не прогнозируется.
8. Все распределенные проектом решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов межбюджетные трансферты отражены в проекте решения в полном объеме.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское «О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом не противоречит действующему законодательству и целесообразен для утверждения в представленной редакции с учетом предложений контрольно-счетного комитета.

Председатель КСК ПС КМР Н.А. Новожилова