**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета сельского поселения Николоторжское**

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

13.11.2018 г**.**

**Общие положения**

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района (далее по тексту – контрольно-счетный комитет) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Николоторжское, Положением о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 года (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Проект решения Совета сельского поселения Николоторжское Кирилловского муниципального района «О бюджете сельского поселения Николоторжское 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 Николоторжское (далее по тексту – СП Николоторжское): 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 Николоторжское на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, показатели прогноза социально-экономического развития СП Николоторжское на 2019-2021 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 году в сумме 5986,7 тыс. рублей,

- на 2020 году в сумме 5170,2 тыс. рублей,

- на 2021 году в сумме 6555,0 тыс. рублей.

* Общий объем расходов:

- на 2019 году в сумме 5986,7 тыс. рублей,

- на 2020 году в сумме 5170,2 тыс. рублей,

- на 2021 году в сумме 6555,0 тыс. рублей.

* Бюджет поселения на 2019, 2020 и 2021 год сбалансированы.

**Прогноз социально-экономического развития поселения**

Прогноз социально-экономического развития сельского поселения Николоторжское на 2019-2021 годы утвержден постановлением администрации СП Николоторжское от 08.11.2018 года №68.

Согласно данному прогнозу предварительные и прогнозируемые основные показатели представлены в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | Предвари тельные итоги на 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Кадастровая стоимость земель | Млн. руб. | 488,7 | 488,7 | 488,7 | 488,7 |
| Инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений | Млн. руб. | 233,1 | 233,1 | 233,1 | 233,1 |
| Фонд заработной платы | Млн. руб. | 55,1 | 57,0 | 59,5 | 63,2 |
| Численность работоспособного населения | Человек | 1419 | 1419 | 1419 | 1419 |
| Численность населения, всего | человек | 795 | 740 | 729 | 729 |
| Численность населения до 18 лет | человек | 225 | 208 | 202 | 202 |

Прогноз социально-экономического развития поселения представлен без пояснительной записки. Прогноз не отражает какой-либо динамики социально-экономических показателей в поселении относительно предварительных итогов 2018 года, кроме фонда заработной платы.

**Основные характеристики бюджета сельского поселения Николоторжское**

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

1) общий объём доходов на очередной финансовый год и плановый период;

2) общий объём расходов на очередной финансовый год и плановый период.

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 | 936,0 | 926,0 | 951,0 | 1015,0 | -1,1 | | +2,7 | | +6,7 |
| Безвозмездные поступления | 6634,1 | 5060,7 | 4219,2 | 5540,0 | -23,3 | | -16,6 | | +31,3 |
| **Всего доходов** | **7570,1** | **5986,7** | **5170,2** | **6555,0** | -20,6 | | -13,6 | | +26,8 |
| **Всего расходов** | **7555,2** | **5986,7** | **5170,2** | **6555,0** | +11,6 | | +6,3 | | +0,9 |

Бюджет на очередной финансовый год и плановый период сбалансирован.

**Анализ доходной части бюджета сельского поселения.**

Доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в сумме 5986,7 тыс. руб., что на 1583,4 тыс. руб. или на 26,4% ниже плана 2018 года, на 2020 год 5170,2 тыс. руб. (ниже на 15,8% к 2019 году), на 2021 год 6555,0 тыс. руб. (выше на 26,8% к 2020 году).

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

Таблица № 2 (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 | 936,0 | 12,4 | 926,0 | 15,5 | | 951,0 | 18,4 | 1015,0 | | 15,5 | |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 6634,1 | 87,6 | 5060,7 | 84,5 | | 4219,2 | 81,6 | 5540,0 | | 84,5 | |
| *Дотации* | *1966,1* | *26,0* | *2216,5* | *37,02* | | *2230,6* | *43,1* | *2229,6* | | *34,0* | |
| *Субсидии* | *177,7* | *2,3* | *79,7* | *1,3* | | *79,7* | *1,5* | *79,7* | | *1,2* | |
| *Субвенции* | *86,1* |  | *92,5* | *1,5* | | *92,5* | *1,8* | *95,6* | | *1,5* | |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *4326,4* | *57,1* | *2104,1* | *35,1* | | *1816,4* | *35,1* | *3135,1* | | *47,8* | |
| Прочие безвозмездные поступления | 77,8 | 1,0 | 567,9 | 9,4 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | |
| **Итого доходов** | **7570,1** | **100** | **5986,7** | **100** | **5170,2** | | **100** | | **6555,0** | | **100** | |

Согласно приведенным в таблице данным в 2019 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета поселения, относительно оценки 2018 года.

**Планируемые расходы бюджета поселения**

Структура расходов бюджета СП Николоторжское 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 поселения Николоторжское на 2019 год планируется в сумме 5986,7 тыс. рублей, что на 1600,2 тыс. рублей меньше ожидаемого уровня 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 (+ / -) в % 2019 год к 2018 году** | **Доля в общей структуре расходов, %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2403,0 | 2562,7 | +6,6 | 42,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 85,7 | 92,1 | +7,5 | 1,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5,0 | 10,0 | +100,0 | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 4070,8 | 1731,8 | -135,1 | 28,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 711,1 | 1245,3 | +75,1 | 20,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 | 67,0 | +67,0 | 1,1 |
| 0700 | Образование | 10,0 | 10,0 | 0 | 0,2 |
| 0800 | Культура и кинематография | 10,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 1000 | Социальная политика | 257,8 | 257,8 | 0 | 4,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 33,5 | 10,0 | -235,0 | 0,2 |
|  | **Расходы всего:** | **7586,9** | **5986,7** | **-26,7** | **100** |

Анализ показывает, что в 2019 году из 10-ти разделов функциональной классификации расходов только по двум разделам: «Национальная экономика» и «Физическая культура и спорт» планируется сокращение расходов, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году. По разделу: «Образование» расходы запланированы на уровне 2018 года.

В 2019 году суммарные расходы бюджета поселения по разделам социальной сферы составят 277,8 тыс. рублей или 4,6% от общего объема планируемых на год расходов. В 2018 году по этим разделам ожидается исполнение расходов в сумме 311,3 тыс. рублей. Предусмотренный проектом решения о бюджете размер резервного фонда администрации поселения на 2019 год в сумме 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 79,5 тыс. руб. и 162,2 тыс. руб. соответственно, предусмотрены так же 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 | 5986,7 | 5170,2 | -15,8 | 6555,0 | +26,8 |

**Программная структура расходов бюджета поселения.**

Проект решения о бюджете сельского поселения Николоторжское 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.

В 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов планируется реализация на территории поселения одной муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Николоторжское на 2018-2022 годы». Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предлагается утвердить в приложении №6 к проекту. Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, представлен проект Постановления Администрации сельского поселения Николоторжское «О внесении изменения в муниципальную программу «Развитие территории сельского поселения Николоторжское на 2018-2022 годы»», 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 Николоторжское на 2018-2022 годы, в т.ч.:** | **2894,1** | **2066,4** | **3385,1** |
|  | Мероприятия, направленные на улучшение жилищных условий сельского населения | 158,9 | 238,7 | 158,9 |
|  | Мероприятия, направленные на повышение уровня комплексного благоустройства населенных пунктов | 1153,4 | 282,4 | 282,4 |
|  | Мероприятия, направленные на обеспечение сохранности действующей дорожной сети населенных пунктов | 1541,8 | 1505,3 | 2903,8 |
|  | Мероприятия, направленные на обеспечение первичных мер пожарной безопасности | 10,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Мероприятия по направлениям государственной молодежной политики | 10,0 | 15,0 | 15,0 |
|  | Мероприятия, направленные на развитие физической культуры и спорта | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
|  | Основное мероприятие «Оказание содействия в развитии сельскохозяйственного производства» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
|  | **Доля в годовом объеме расходов, %** | **48,3** | **39,9** | **51,6** |

**Выводы**

1. Проект решения Совета сельского поселения Николоторжское о бюджете поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составлен с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики поселения, на основании распределения бюджетных ассигнований на муниципальную программу поселения (проекта изменений в программу).
2. Проект решения о бюджете сельского поселения Николоторжское, 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 бюджета в целом достаточно реалистичен.

7 . Дефицит бюджета на 2019-2021 годы не прогнозируется.

8. Все распределенные межбюджетные трансферты проектом решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района о районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов отражены в проекте решения в полном объеме.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Проект решения Совета сельского поселения Николоторжское «О бюджете сельского поселения Николоторжское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не противоречит действующему законодательству и целесообразен для утверждения в представленной редакции.

Председатель КСК ПС КМР Н.А. Новожилова