**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Замошинское**

 **«О бюджете сельского поселения Замошинское Можайского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

г. Можайск 5 декабря 2017 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Замошинское «О бюджете сельского поселения Замошинское Можайского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Замошинское Можайского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Замошинское от 21.10.2008 № 72/27 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Можайского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 29.08.2011 № 335/2011-Р, пункта 1.50 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2017 год и Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Можайского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Замошинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2016.

**Общие положения**

В соответствии со статьей 6 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете вносится на рассмотрение Совета депутатов поселения не позднее 15 ноября текущего финансового года, что соответствует статье 185 Бюджетного кодекса РФ.

В Контрольно-счетную палату Можайского муниципального района (далее – КСП) проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили 13.11.2017 (письмо администрации сельского поселения Замошинское от 11.11.2017 б/н).

Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Замошинское от 19.08.2014 № 293/55, что соответствует ст. 169 Бюджетного кодекса РФ.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствуют перечню, установленному статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статье 8 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета сельского поселения Замошинское.

Пунктом 3 текста проекта решения о бюджете утверждается перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Замошинское, что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Представляется необоснованным закрепление в приложении № 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Замошинское» к проекту решения о бюджете за администрацией сельского поселения Замошинское в качестве администрируемых доходных источников: «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями», «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений», «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений», «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня», поскольку решения о предоставлении указанных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов не принимались.

Пунктом 19 текста проекта решения о бюджете принимается к сведению Перечень доходов бюджета сельского поселения Замошинское, выпадающих в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов в связи с предоставлением льгот по местным налогам в соответствии с местными нормативно-правовыми актами, что не предусматривается положениями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, вследствие чего включение указанного перечня в проект решения о бюджете КСП считает необоснованным.

В нарушение статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития сельского поселения Замошинское не одобрен администрацией сельского поселения Замошинское.

### Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утверждение которой администрацией сельского поселения Замошинское как главным администратором доходов бюджета предусматривается статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, не представлена.

В представленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Замошинское в 2017 году.

Проектом решения о бюджете планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год:

общий объем доходов бюджета поселения в сумме 110 550 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 287 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета поселения в сумме 110 550 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2018 год сбалансированный.

В 2019 году прогнозируется объем доходов в сумме 113 848 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 290 тыс. рублей, и на 2020 год - в сумме 117 254 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 301 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения Замошинское на 2019 год прогнозируется в сумме 116 760 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 912 тыс. рублей, и на 2020 год в сумме 123 409 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 155 тыс. рублей.

Дефицит бюджета сельского поселения Замошинское на 2019 год прогнозируется в сумме 2 912 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 6 155 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения Замошинское по проекту бюджета и ожидаемому исполнению бюджета сельского поселения Замошинское за 2017 год приведена в таблице.

|  | Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год | Проект бюджета |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1 | Доходы бюджета - всего | 115 319,7 | 110 550,0 | 113 848,0 | 117 254,0 |
|  |  в % к предыдущему году | х | 95,9 | 103,0 | 103,0 |
|  | Налоговые и неналоговые доходы - всего  | 100 552,7 | 110 263,0 | 113 558,0 | 116 953,0 |
|  | в т.ч. |  |  |  |  |
|  | Налог на доходы физических лиц | 1 865,5 | 2 052,0 | 2 100,0 | 2 150,0 |
|  | Единый сельскохозяйственный налог | 93,7 | 96,0 | 96,0 | 96,0 |
|  | Налог на имущество физических лиц | 364,0 | 340,0 | 357,0 | 375,0 |
|  | Земельный налог | 98 101,0 | 107 632,0 | 110 861,0 | 114 187,0 |
|  | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 2,5 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
|  | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями | 126,0 | 140,0 | 141,0 | 1420 |
|  | Безвозмездные поступления - всего | 14 767,0 | 287,0 | 290,0 | 301,0 |
| 2 | Расходы бюджета - всего | 116 338,5 | 110 550,0 | 116 760,0 | 123 409,0 |
|  | в % к предыдущему году | х | 95,0 | 105,6 | 105,7 |
| 3 | Дефицит бюджета - всего | -1 018,8 | 0,0 | - 2 912,0 | - 6 155,0 |

Доходы проекта бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год и плановый период на 2019-2020 годы

Доходы бюджета сельского поселения Замошинское сформированы в соответствии с источниками доходов, закрепленных за бюджетами сельских поселений Бюджетным кодексом РФ. При определении объема поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения Замошинское применены нормативы отчислений, установленные ст. 61.5 и 62 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год предусмотрены в объеме 110 550 тыс. рублей, что на 4% меньше ожидаемого поступления в 2017 году, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 110 263 тыс. рублей или 99,7% от общей суммы доходов;
* безвозмездные поступления в сумме 287 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы доходов.

 В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2018 год предполагаются:

* налоговые доходы в сумме 110 120 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 9 695,8 тыс. рублей или на 9,7%;
* неналоговые доходы в сумме 143 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 14,5 тыс. рублей или на 11,3%.

Доходы бюджета сельского поселения Замошинское на 2019 год предусмотрены в объеме 113 848 тыс. рублей, что на 3% больше прогнозного уровня 2018 года, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 113 558 тыс. рублей или 99,7% от общей суммы доходов;
* безвозмездные поступления в сумме 290 тыс. рублей или 0,3 % от общей суммы доходов.

В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2019 год предполагаются:

* налоговые доходы в сумме 113 414 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 3 294 тыс. рублей или на 3%;
* неналоговые доходы в сумме 144 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 1 тыс. рублей или на 0,7%.

Доходы бюджета сельского поселения Замошинское на 2020 год предусмотрены в объеме 117 254 тыс. рублей, что на 3% больше прогнозного уровня 2019 года, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 116 953 тыс. рублей или 99,7% от общей суммы доходов;
* безвозмездные поступления в сумме 301 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы доходов.

В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2020 год предполагаются:

* налоговые доходы в сумме 116 808 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 3 394 тыс. рублей или на 3%;
* неналоговые доходы в сумме 145 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 1 тыс. рублей или на 0,7%.

Проект решения о бюджете не содержит приложений, в которых отражена структура прогнозируемых на 2019-2020 годы поступлений доходов в бюджет сельского поселения Замошинское. Информация по видам доходов представлена в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) в 2018 году определен в сумме 2 052 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год НДФЛ составляет 1,9%. Норматив зачисления налога на доходы физических лиц определен в размере 2%. На основании данных пояснительной записки расчет осуществлен исходя из оценки налогооблагаемой базы по НДФЛ с учетом коэффициента роста фонда заработной платы в 2018 году и плановом периоде 2019 - 2020 годов. Планируемая сумма поступлений по НДФЛ в 2019 году составит 2 100 тыс. рублей, в 2020 году – 2 150 тыс. рублей.

В документах и материалах, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в том числе в пояснительной записке, расчет прогноза поступлений НДФЛ не представлен.

По расчету КСП:

- поступило в доход бюджета поселения НДФЛ за 2014 год в сумме – 36 548,2 тыс. рублей, в том числе за 9 месяцев 2014 года – 22 018,8 тыс. рублей;

- удельный вес поступлений НДФЛ за 9 месяцев: 60,2% (22 018,8 : 36 548,2);

- поступило в доход бюджета поселения НДФЛ за 2015 год в сумме – 1 897,6 тыс. рублей, в том числе за 9 месяцев 2015 года –1 187,2 тыс. рублей;

- удельный вес поступлений НДФЛ за 9 месяцев: 62,6% (1 187,2 : 1 897,6);

- поступило в доход бюджета поселения НДФЛ за 2016 год в сумме – 2 055,2 тыс. рублей, в том числе за 9 месяцев 2016 года –1 302,2 тыс. рублей;

- удельный вес поступлений НДФЛ за 9 месяцев: 63,4% (1 302,2 : 2 055,2);

- поступило в доход бюджета поселения НДФЛ за 9 месяцев 2017 года в сумме 1 464,2 тыс. рублей;

- средний удельный вес поступлений НДФЛ за 9 месяцев в течение трех последних отчетных финансовых лет составляет 62,1%;

- ожидаемое поступление НДФЛ в 2017 году – 2 357,8 тыс. рублей (1 464,2\*100/62,1);

- темп роста фонда заработной платы согласно прогнозу социально-экономического развития по 1 варианту на 2018 год – 103%, по 2 варианту на 2018 год – 103,8%;

- прогноз поступлений НДФЛ с учетом темпа роста фонда оплаты труда на 2018 год составляет 2 428,5 тыс. рублей (2 357,8 х 103%) - по 1 варианту; 2 447,4 тыс. рублей (2 357,8 х 103,8%) - по 2 варианту.

При этом КСП считает необходимым отметить, что в представленных материалах не указан вариант прогноза социально-экономического развития (вариант 1 или вариант 2) принятый за основу при разработке проекта бюджета.

Таким образом, по мнению КСП, прогнозные показатели по НДФЛ не учитывают темп роста фонда заработной платы, предусмотренный прогнозом социально-экономического развития сельского поселения Замошинское, что не соответствует требованиям п.1 ст.174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Поступления **по единому сельскохозяйственному налогу** планируются в сумме 96 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 2,3 тыс. рублей или на 2%. Норматив отчислений от единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения Замошинское составляет 30%. В структуре налоговых доходов бюджета поселения на 2018 год указанный налог составляет 0,1%. Объем поступлений в 2018-2019 годах запланирован в сумме 96 тыс. рублей ежегодно.

**Налог на имущество физических лиц** на 2018 год предусмотрен в сумме 340 тыс. рублей, сумма предполагаемого налога на 2018 год определена на 6,6% ниже ожидаемого поступления налога на имущество в 2017 году. Налог на имущество физических лиц подлежит зачислению в бюджет сельского поселения в полном объеме. В структуре налоговых доходов бюджета данный налог составляет 0,3%. Доходы бюджета поселения по данному налогу на 2019 год планируются в сумме 357 тыс. рублей, на 2020 год – 375 тыс. рублей, т.е. с ростом к предыдущему году 105%.

На основании данных пояснительной записки налоговый потенциал определен на основании суммы начисленного налога на имущество физических лиц налоговыми органами в 2015 году с учетом коэффициента, учитывающего особенности исчисления налоговой базы в размере 1,05.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **земельный налог,** который на 2018 год прогнозируется в сумме 107 632 тыс. рублей или 97,7% от суммы налоговых доходов. Земельный налог прогнозируется на 9,7% больше ожидаемого поступления в 2017 году (98 101 тыс. рублей). Земельный налог подлежит зачислению в бюджет сельского поселения в полном объеме.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту решения о бюджете на 2018 год, данный налог определен исходя из суммы начисленного к уплате земельного налога по данным налогового органа с учетом коэффициента собираемости налога в размере 0,95 и коэффициента, учитывающего вовлечение в оборот земельных участков в размере 1,03.

Доходы бюджета поселения по данному налогу на 2019 год планируются в сумме 110 861 тыс. рублей, на 2020 год – 114 187 тыс. рублей, т.е. с ростом к предыдущему году 103%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений),** планируются в сумме 3 тыс. рублей или на 20% больше ожидаемых поступлений текущего года (2,5 тыс. рублей). Доходы бюджета поселения по данному налогу на 2019 и 2020 годы планируются в сумме 3 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями,** планируются в сумме 140 тыс. рублей или на 11,1% больше ожидаемых поступлений текущего года (126 тыс. рублей). Доходы бюджета поселения по данному доходному источнику на 2019 год планируются в сумме 141 тыс. рублей, на 2020 год – 142 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений проектом бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год запланирован в сумме 287 тыс. рублей в виде субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, что соответствует проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Показатели безвозмездных поступлений на 2019 год определены в сумме 290 тыс. рублей, на 2020 год определены в сумме 301 тыс. рублей.

Расходы проекта бюджета сельского поселения Замошинское

на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

Формирование расходов бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно ст. 86 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного ст. 35 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств предусматривается в полном объеме администрации сельского поселения Замошинское.

Динамика расходов проекта бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годов в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета сельского поселения Замошинское в 2017 году сложилась следующим образом:

- Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год – 116 338,5 тыс. рублей;

- Проект бюджета на 2018 год – 110 550 тыс. рублей;

- Прогнозируемый бюджет на 2019 год – 116 760 тыс. рублей;

- Прогнозируемый бюджет на 2020 год – 123 409 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год прогнозируется в сумме 110 550 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Замошинское в 2017 году на 5 788,5 тыс. рублей и составляет по отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2017 году 95%. На 2019 год общий объем расходов определен в сумме 116 760 тыс. рублей, отношение бюджетных расходов по сравнению с предыдущим годом составит 105,6 %. На 2020 год общий объем расходов определен в сумме 123 409 тыс. рублей, отношение бюджетных расходов по сравнению с 2019 годом составит 105,7%.

### Показатели расходной части бюджета сельского поселения Замошинское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы характеризуются следующими данными:

| Показатели | Проект бюджета (тыс. рублей) |
| --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем расходов бюджета сельского поселения  | 110 550,0 | 116 760,0 | 123 409,0 |
| Общий объем расходов бюджета сельского поселения (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) | 110 263,0 | 116 470,0 | 123 108,0 |
|  Условно утвержденные расходы  | - | 2 912,0 | 6 155,0 |
| % |  | 2,5 | 5,0 |

Пунктом 2 текста проекта решения о бюджете предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2019 год в объеме 2 912 тыс. рублей или 2,5%, на 2020 год – в объеме 6 155 тыс. рублей или 5%.

Однако в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 29.07.2017 № 262-ФЗ действие абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающего, что решением о бюджете утверждаются, в том числе общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), приостановлено до 1 января 2018 года.

Учитывая изложенное, проект решения о бюджете и часть 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в части установления условно утвержденных расходов на 2019 и на 2020 год не соответствуют положениям Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительные данные по расходам приведены в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение бюджета на 2017 год | Проект бюджета на 2018 год | Темп роста, % | Прогноз на 2019 год | Прогноз на 2020 год |
| сумма | % в общей сумме расходов |
| Общегосударственные вопросы | 16 361,7 | 17 316,3 | 15,7 | 105,8 | 16 863,2 | 18 078,8 |
| Национальная оборона | 267,0 | 287,0 | 0,3 | 107,5 | 290,0 | 301,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 941,5 | 3 750,0 | 3,4 | 41,9 | 2 285,5 | 2 285,5 |
| Национальная экономика | 0,0 | 11,0 | - | - | 17,0 | 17,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 67 859,0 | 62 173,7 | 56,2 | 91,6 | 72 864,7 | 75 063,1 |
| Образование  | 198,4 | 242,0 | 0,2 | 122,0 | 237,0 | 237,0 |
| Культура, кинематография | 12 526,2 | 14 900,0 | 13,5 | 119,0 | 18 722,0 | 20 722,0 |
| Социальная политика | 119,1 | 120,0 | 0,1 | 100,8 | 124,0 | 124,0 |
| Физическая культура и спорт  | 659,6 | 3 261,0 | 2,9 | в 5 раз | 2 431,2 | 397,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | - | - | - | - | 13,4 | 28,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 9 406,0 | 8 489,0 | 7,7 | 90,3 | - | - |
| **Всего расходов** | **116 338,5** | **110 550,0** | **100,0** | **95,0** | **113 848,0** | **117 254,0** |

КСП проведен сравнительный анализ проекта бюджета на 2018 год с ожидаемым исполнением бюджета сельского поселения Замошинское за 2017 год по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» согласно представленному проекту бюджета на 2018 год расходы бюджета сельского поселения Замошинское составят 17 316,3 тыс. рублей с ростом к ожидаемым расходам в 2017 году на 954,6 тыс. рублей или на 5,8%. Расходы по данному разделу на плановый период 2019 года определены в сумме 16 863,2 тыс. рублей, на 2020 год – 18 078,8 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» проектом бюджета на 2018 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1 440 тыс. рублей на уровне ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году. Указанные расходы планируются в рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципального управления в администрации сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» и включают в себя расходы на обеспечение деятельности Главы сельского поселения Замошинское.

На плановый период 2019 года расходы по данному подразделу составляют 1 584 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 144 тыс. рублей, на 2020 год – 1 627,9 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 43,9 тыс. рублей.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание администрации сельского поселения Замошинское в рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципального управления в администрации сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» (73,7% к сумме общегосударственных расходов). Указанные расходы на 2018 год планируются по следующим целевым направлениям:

- обеспечение денежным содержанием и дополнительными выплатами служащим администрации, начисление и перечисление денежных средств по страховым взносам в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами в сумме 7 745 тыс. рублей;

- материально-техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Замошинское в сумме 2 050 тыс. рублей;

- закупка работ и услуг, необходимых для исполнения функций и полномочий, возложенных на администрацию в сумме 2 565 тыс. рублей;

- уплата налогов, сборов и иных платежей в сумме 400 тыс. рублей.

 Проектом на 2018 год предусмотрен общий объем расходов по данному подразделу в размере 12 760 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов в 2017 году на 300,2 тыс. рублей или на 2,3%.

На 2019 год расходы по данному подразделу составляют 13 936,1 тыс. рублей, что больше к предыдущему году на 1 176,1 тыс. рублей или на 9,2%, на 2020 год – 15 107,8 тыс. рублей, что меньше предыдущего года на 1 171,7 тыс. рублей или на 8,4%.

Пунктом 9 проекта решения о бюджете предлагается установить размер резервного фонда администрации сельского поселения Замошинское на непредвиденные расходы в сумме 1 000 тыс. рублей, что не превышает 3% утверждаемого проектом решения о бюджете общего объема расходов бюджета сельского поселения Замошинское и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Указанные непрограммные расходы отражены по подразделу 0111 «Резервные фонды».

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2018 год в общей сумме 2 116,3 тыс. рублей, что выше ожидаемых к исполнению в 2017 году на 633,4 тыс. рублей или на 42,7%. В плановом периоде 2019 года предусматриваются в сумме 343,1 тыс. рублей, что на 1 773,21 тыс. рублей ниже предыдущего периода, в 2020 году определены на уровне 2019 года.

По данному подразделу отражены расходы на 2018 год, предусмотренные в рамках муниципальных программ:

* «Развитие муниципального управления в администрации сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» на уплату членских взносов в Совет муниципальных образований Московской области на 2018 год в сумме 16,3 тыс. рублей.
* «Развитие земельно-имущественных отношений в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы»:

- на оценку стоимости имущества, земельных участков, находящихся в собственности сельского поселения Замошинское; оценку рыночной стоимости аренды, продажи (приватизации) объектов недвижимости в сумме 100 тыс. рублей;

- на обеспечение государственной регистрации права собственности сельского поселения Замошинское на объекты недвижимого имущества и земельные участки в сумме 2 000 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит в 2018 году 17 316,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2019 года – 16 863,2 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 453,1 тыс. рублей, в 2020 году – 18 078,8 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 1 215,6 тыс. рублей. Расходы по указанному разделу составляют 15,7% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» на 2018 год планируются в сумме 287 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области. Расходы по данному разделу составляют 0,3% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год. Средства будут направлены на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» на плановый период 2019 год определены в сумме 290 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 301 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2018 год планируются расходы в сумме 3 750 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов в 2017 году на 5 191,5 тыс. рублей или на 58,1%. Значительное снижение в 2018 году по сравнению с 2017 годом обусловлено тем, что в 2017 году предусмотрены расходы на мероприятие по капитальному ремонту и благоустройство пруда д. Мокрое. В 2018 году указанные расходы не планируются. Расходы по указанному разделу составляют 3,4% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год. Средства предполагается направить на выполнение мероприятий в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» в общей сумме 1 250 тыс. рублей, а именно:

- на приобретение и распространение методических материалов, памяток, брошюр и плакатов на противопожарную тематику в сумме 5 тыс. рублей;

- на приобретение и установка информационных щитов по противопожарной пропаганде в сумме 101 тыс. рублей;

- на оснащение населенных пунктов сельского поселения Замошинское первичными средствами пожаротушения (огнетушители, ранцы для воды, противопожарные укомплектованные щиты, мотопомпы, лопаты, ведра и другие средства пожаротушения) в сумме 56 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по очистке территории сельского поселения Замошинское от мусора, сухой травы, опашка населенных пунктов и лесных массивов, обеспечение беспрепятственного проезда пожарной техники к месту пожара в сумме 88 тыс. рублей;

- на устройство пирсов противопожарных прудов сельского поселения Замошинское в сумме 1 000 тыс. рублей.

Непрограммные расходы по данному разделу планируются в сумме 2 500 тыс. рублей на внедрение современных средств видеонаблюдения, отвечающей требованиям для подключения к системе технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион».

При этом, по мнению КСП, указанное направление деятельности администрации сельского поселения Замошинское взаимоувязано с муниципальной программой «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы».

В нарушение Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Замошинское на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением Главы сельского поселения Замошинское от 07.11.2017 № 49 (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), планирование расходов на внедрение современных средств видеонаблюдения произведено в отсутствие соответствующих обоснований (смет, расчетов, коммерческих предложений).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на плановый период 2019-2020 года определены в сумме 2 285,5 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы на 2018 год планируются в сумме 11 тыс. рублей и предусматриваются согласно представленной пояснительной записке к проекту решения о бюджете на транспортировку в морг с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы и патологоанатомического вскрытия. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» на плановый период 2019 - 2020 года определены в сумме 17 тыс. рублей. Согласно ожидаемому исполнению бюджета аналогичные расходы в 2017 году осуществляться не будут.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2018 год в сумме 62 173,7 тыс. рублей и составляют 56,2% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год, что меньше ожидаемых расходов в 2017 году на 5 685,3 тыс. рублей или на 8,4%. На плановый период 2019 года расходы предусмотрены в сумме 72 864,7 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 75 063,1 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2018 году предусмотрены непрограммные расходы в сумме 5 000 тыс. рублей на устройство ВДГО и ВКГО в 12-ти жилых домов в д. Мокрое. По данным пояснительной записки к проекту решения о бюджете указанные расходы будут осуществлены в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131–ФЗ как иные полномочия. При этом расходы запланированы без принятия соответствующего решения Советом депутатов сельского поселения Замошинское.

Кроме того, в нарушение Методики планирования бюджетных ассигнований ассигнования в сумме 5 000 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены в отсутствие соответствующих обоснований (смет, расчетов, коммерческих предложений).

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы в сумме 57 173,7 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» по следующим целевым направлениям:

- уличное освещение в сумме 4 700 тыс. рублей;

- строительство и содержание внутриквартальных дорог в сумме 15 000 тыс. рублей;

- озеленение в сумме 3 000 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству в сумме 34 473,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке в прочие мероприятия по благоустройству включаются расходы на обслуживание детских игровых площадок, приобретение малых архитектурных форм, расходы на содержание техники, благоустройство территории, уплату транспортного налога, содержание и ремонт шахтных колодцев, и другие расходы.

Расходы по разделу 0700 «Образование» предусмотрены на 2018 год в сумме 242 тыс. рублей и составляют 0,2% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год. Указанные средства предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» на проведение мероприятий для детей и молодежи в возрасте от 14 до 30 лет. Расходы по разделу 0700 «Образование» на плановый период 2019 - 2020 года определены в сумме 237 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2018 год предусматриваются в сумме 14 900 тыс. рублей и составляют 13,5% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год, что на 2 373,8 тыс. рублей или на 19% больше ожидаемого исполнения в 2017 году. Рост бюджетных ассигнований связан с увеличением расходов в 2018 году на мероприятие по созданию условий для развития культуры.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» на:

- создание условий для развития культуры в сумме 13 600 тыс. рублей, в виде субсидии МБУК «КДЦ Замошинское»;

- проведение программных массовых и праздничных культурно-массовых мероприятий в сумме 1 300 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу на плановый период 2019 года определены в сумме 18 722 тыс. рублей, на 2020 год – 20 722 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования предусматриваются на 2018 год в сумме 120 тыс. рублей, что больше ожидаемых расходов в 2017 году на 0,9 тыс. рублей или на 0,8%. В структуре расходов бюджета сельского поселения Замошинское расходы на социальную политику составят 0,1 %.

Указанные средства предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления в администрации сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы. Расходы на плановый период 2019-2020 годы определены в сумме 124 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2018 год планируются в сумме 3 261 тыс. рублей и составляют 2,9% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год, что превышает ожидаемое исполнение указанных расходов бюджета в 2017 году на 2 601,4 тыс. рублей или в 4,9 раза, в связи с переносом финансирования строительства футбольного поля на 2018 год. Средства предусмотрены по подразделу 1102 «Массовый спорт» в рамках муниципальной программы «Развитие и пропаганда физической культуры, спорта в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы»:

- на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в сумме 61 тыс. рублей;

- на приобретение спортивного инвентаря и спортивной формы в сумме 200 тыс. рублей;

- на строительство футбольного поля в виде бюджетных инвестиций в сумме 3 000 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на плановый период 2019 года определены в сумме 2 431,2 тыс. рублей, на 2020 год – 397,2 тыс. рублей.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на 2018 год не предусматриваются.

На плановый период 2019 года предельный объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга предусматривается в размере 13,4 тыс. рублей, что составляет 0,01% от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15%).

На плановый период 2020 года предельный объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга предусматривается в размере 28,4 тыс. рублей, что составляет 0,02% от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, что также соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» предусмотрены в сумме 8 489 тыс. рублей или 7,7% в общем объёме расходов бюджета на 2018 год и определены в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». Указанные средства подлежат предоставлению бюджету Московской области в виде субсидии из бюджета сельского поселения Замошинское, в котором подушевые расчетные налоговые доходы (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в 2016 году превышали 1,6-кратный средний уровень по сельским поселениям Московской области в расчете на одного жителя.

КСП отмечает, что в приложениях 4, 6 к проекту решения о бюджете наименование раздела классификации расходов бюджета 1400 не соответствует приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

**Расходы на муниципальные программы**

Проектом местного бюджета на 2018 год на реализацию программных мероприятий запланированы ассигнования в общей сумме 93 263 тыс. рублей, непрограммных мероприятий – в сумме 17 287 тыс. рублей, что составляет соответственно 84,4% и 15,6% в общем объеме расходов бюджета. Доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ сельского поселения Замошинское снизилась с 90,3% в 2017 году до 84,4% в 2018 году. На 2019-2020 годы на реализацию программных мероприятий запланированы ассигнования в общей сумме 112 527,6 тыс. рублей (98,8%) и 115 907,6 тыс. рублей (98,9%) соответственно.

### За счет средств бюджета сельского поселения Замошинское в 2018 году планируется реализация шести муниципальных программ с предусмотренным объемом ассигнований в сумме 93 263 тыс. рублей.

В соответствии с проектами постановлений Главы администрации сельского поселения Замошинское сроки реализации муниципальных программ сельского поселения Замошинское продлены до 2020 года.

При этом Порядком разработки и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Главы сельского поселения Замошинское от 16.09.2014 № 141 (далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ), продление сроков реализации муниципальных программ не предусматривается.

Таким образом, продление сроков реализации муниципальных программ не соответствует положениям Порядка разработки и реализации муниципальных программ.

Анализ предусмотренного на 2018 год финансирования муниципальных программ представлен в таблице:

| **Наименование** **муниципальных программ** | **Объем** **финансирования, предусмотренный проектом бюджета на 2018 год, тыс. руб.** | **Объем** **финансирования, предусмотренный проектом паспорта муниципальной программы на 2018 год, тыс. руб.** | **Удельный вес МП в объеме расходов, %** |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в администрации сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» | **14 336,3** | **14 336,3** | **15,4** |
| Муниципальная программа «Развитие земельно-имущественных отношений в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» | **2 100,0** | **2 100,0** | **2,3** |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» | **1 250,0** | **1 250,0** | **1,3** |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» | **57 173,7** | **57 173,7** | **61,3** |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» | **15 142,0** | **15 142,0** | **16,2** |
| Муниципальная программа «Развитие и пропаганда физической культуры, спорта в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» | **3 261,0** | **3 261,0** | **3,5** |
| Итого расходов по муниципальным программам | **93 263,0** | **93 263,0** | **100,0** |

Наибольший процент программных расходов бюджета на 2018 год приходится на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в сельском поселении Замошинское на 2015-2020 годы» – 61,3%.

Наименьший процент программных расходов бюджета на 2018 год приходится на муниципальную программу «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы» – 1,3%.

**Источники финансирования дефицита бюджета,**

**муниципальный долг**

Дефицит бюджета на 2018 год не планируется. Проект бюджета на 2018 год сбалансированный.

На плановый период 2019 года дефицит бюджета планируется в сумме 2 912 тыс. рублей или 2,6% к объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2020 год – 6 155 тыс. рублей или 5,3%.

Размер дефицита бюджета сельского поселения Замошинское на 2019, 2020 годы, предусмотренный проектом решения о бюджете, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем предусмотренных проектом решения о бюджете источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

 Источниками финансирования дефицита бюджета в 2019-2020 годах предусматриваются кредиты кредитных организаций, т.е. заемные средства.

Предельный объем заимствований сельского поселения Замошинское на 2019 год устанавливается статьей 21 проекта решения о бюджете в размере 2 912 тыс. рублей, на 2020 год – 9 067 тыс. рублей и не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и на погашение долговых обязательств в 2019-2020 годах, что отвечает требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Программы муниципальных внутренних заимствований сельского поселения Замошинское на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 12 к проекту решения о бюджете) сформированы в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Проектом решения о бюджете поселения устанавливается предельный объем муниципального долга сельского поселения Замошинское на 2018 год в размере 110 263 тыс. рублей, на 2019 в размере 113 558 тыс. рублей и на 2020 год в размере 116 953 тыс. рублей, что соответствует ограничениям в отношении предельного объема муниципального долга, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

**Замечания и предложения:**

1. В нарушение ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития сельского поселения Замошинское не одобрен администрацией сельского поселения Замошинское.
2. Представляется необоснованным закрепление в приложении № 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Замошинское» к проекту решения о бюджете за администрацией сельского поселения Замошинское в качестве администрируемых доходных источников межбюджетных трансфертов, решения о предоставлении которых из вышестоящих бюджетов не принимались.
3. Пунктом 19 текста проекта решения о бюджете принимается к сведению Перечень доходов бюджета сельского поселения Замошинское, выпадающих в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов в связи с предоставлением льгот по местным налогам в соответствии с местными нормативно-правовыми актами, что не предусматривается положениями Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, вследствие чего включение указанного перечня в проект решения о бюджете КСП считает необоснованным.

### Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утверждение которой администрацией сельского поселения Замошинское как главным администратором доходов бюджета предусматривается статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, не представлена.

1. Проект решения о бюджете и часть 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в части установления условно утвержденных расходов на 2019 и на 2020 год не соответствуют положениям Бюджетного кодекса РФ.
2. В нарушение Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Замошинское на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением Главы сельского поселения Замошинское от 07.11.2017 № 49, бюджетные ассигнования в сумме 2 500 тыс. рублей на внедрение современных средств видеонаблюдения и в сумме 5 000 тыс. рублей на устройство ВДГО и ВКГО в 12-ти жилых домов в д. Мокрое предусмотрены в отсутствие соответствующих обоснований (смет, расчетов, коммерческих предложений), в связи с чем администрации сельского поселения Замошинское предлагается обосновать указанные бюджетные ассигнования.
3. Учитывая положения ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, предлагается обосновать суммы прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц.
4. В соответствии с проектами постановлений Главы администрации сельского поселения Замошинское сроки реализации муниципальных программ сельского поселения Замошинское продлены до 2020 года. При этом продление сроков реализации муниципальных программ не соответствует положениям Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Главы сельского поселения Замошинское от 16.09.2014 № 141.
5. В приложениях 4, 6 к проекту решения о бюджете наименование раздела классификации расходов бюджета 1400 не соответствует приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
6. В приложениях 4, 6 к проекту решения о бюджете по целевой статье «Муниципальная программа сельского поселения Замошинское «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения сельского поселения Замошинское на 2015-2020 годы»» сумма бюджетных ассигнований отражена неверно.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Советом депутатов проекта решения о бюджете учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении.

**Председатель Контрольно-счётной палаты**

**Можайского муниципального района О.В. Богначева**