

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение на проект решения Муниципального Совета***

***Заячье-Холмского сельского поселения***

***«О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения***

***на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»***

г. Гаврилов-Ям 04.12.2018 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении», утвержденного Муниципальным Советом от 01.11.2013 г. № 27(в настоящей редакции) и Положения «О Контрольно - счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г.№ 35.

***1. Общие положения***

**1.1.** Проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» составляется и утверждается сроком на один год, что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и п.1 ст.4 Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении (далее Положение*)*, с разработкой и утверждением среднесрочного финансового плана.

Проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» (далее – проект решения) внесен на рассмотрение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения 12.11.2018г., в сроки установленные ч. 1 ст.185 БК РФ, п. 3 ст. 34 Положения.

Направлен в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) 12.11.2018г. (письмо от 12.11.2018 № 49).

В соответствии с п.5 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении, одновременно с проектом решения о бюджете в Муниципальный Совет представляются документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2 БК РФ. На рассмотрение Муниципального Совета представлены следующие документы и материалы:

* основные направления бюджетной и налоговой политики, утвержденные Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения 04.09.2018 № 141;
* предварительные итоги социально-экономического развития и ожидаемые итоги социально-экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения на 2019-2021 год;
* прогноз социально-экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения на 2019-2021 год, утвержденный, постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 23.10.2018 № 162;
* среднесрочный финансовый план Заячье-Холмского сельского поселения на 2019-2021 годы, утвержденный постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения 06.11.2018 № 173;
* пояснительная записка к проекту бюджета с приложениями о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
* ожидаемое исполнение бюджета за 2018 г.;
* перечень кодов целевых статей расходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения, утвержденного распоряжением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 08.11.2018 № 16.
* паспорта муниципальных программ;
* реестр источников доходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ, п. 5 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении.

В проекте решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, которые, отвечают требованиям ст. 184.1. БК РФ*.*

Проверкой соблюдения требований ст. 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект бюджета с приложениями размещен на сайте администрации Заячье-Холмского сельского поселения Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области: [www.zholm.ru](http://www.zholm.ru) (21.11.2018г.) и в газете «Гаврилов-Ямский вестник»(29.11.2018 г.).

В соответствии с п. 1 ст. 32 Положения постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения 29.06.2018 № 112 утвержден План разработки бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год.

**1.2**. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики и показатели бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год.

Прогнозируемые доходы бюджета на 2019 год отнесены на определенные ст. 20 БК РФ виды доходных источников в соответствии с классификацией доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации (приложение 2 Проекта решения).

Бюджетные ассигнования распределены по разделам и подразделам согласно классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации (приложение 1 к пояснительной записке Проекта решения).

Согласно классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации произведено распределение по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, установленных ст. 21 БК РФ и присвоением соответствующего кода бюджетной классификации (приложение 3 Проекта решения).

Так же, Проектом решения предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета с указанием главного распорядителя бюджетных средств (приложение 4 Проекта решения), межбюджетные трансферты бюджету Гаврилов-Ямского муниципального района (приложение 5 Проекта решения), источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение 6 Проекта решения), программу муниципальных внутренних заимствований (приложение 7 Проекта решения), нормативы (проценты) отчислений доходов от уплаты налогов (сборов) и платежей в бюджет Заячье-Холмского сельского поселения (приложение 8 Проекта решения), перечень муниципальных целевых программ (приложение 9 Проекта решения).

**1.3.** Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 13.11.2018 № 176 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 07.12.2018 года, что соответствует ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

**1.4.**Решений о предоставлении налоговых льгот, муниципальных гарантий на 2019 год не принималось.

***2.Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления*** ***проекта*** ***бюджета*** ***на*** ***2019  год***

В соответствии со ст.172 БК РФ составление  проекта   бюджета  Заячье-Холмского сельского поселения основывается на:

* положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
* основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);
* на прогнозе социально-экономического развития  Заячье-Холмского сельского поселения  на  2019 год;
* на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения на  2019 год;
* государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Состав прогноза соответствует ст. 173.3, 173.4 БК РФ.

Постановлением администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 29.06.2018 № 112 «Об утверждении Плана разработки бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» срок разработки прогноза социально-экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год установлен до 15.10.2018 г.

Прогноз социально-экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения утвержден постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения 23.10.2018 № 162. ***Сроки разработки документа нарушены.***

Прогноз социально-экономического развития бюджета Заячье-Холмского сельского поселения разработан в соответствии с требованиями БК РФ, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2019-2021 годы.

Прогноз основан на оценке состояния и перспектив развития социально-экономической ситуации в районе и разработан в двух основных вариантах развития.

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Среднесрочный финансовый план Заячье-Холмского сельского поселения на 2019-2021 годы, утвержден постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения 06.11.2018 № 173. В плане разработки бюджета поселения установлен срок – до 10.11.2018г. Сроки разработки документа не нарушены.

***3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения******на 2019 год***

Основные направления бюджетной иналоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год определены в соответствии с основными направлениями бюджетной политики, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основной целью бюджетной политики является эффективное решение текущих задач и задач развития в соответствии с приоритетами социально-экономического развития сельского поселения в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 04.09.2018 № 141.

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 29.06.2018 № 112 «Об утверждении плана разработки бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» срок разработки основных направлений бюджетной и налоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год установлен до 15.10.2018г. Сроки разработки не нарушены.

Для достижения основной цели бюджетной политики ставятся следующие задачи:

* повышение эффективности расходования бюджетных средств;
* выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов;
* повышение обоснованности и качества бюджетного планирования;
* безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом;
* повышение доступности и качества оказываемых муниципальных услуг;
* повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса.

Налоговая политика органов местного самоуправления на 2019-2021 годы будет ориентирована на сохранение устойчивости бюджета сельского поселения, получение необходимого объема бюджетных доходов, реализацию мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, максимально эффективного использования имущественных ресурсов в условиях объективного снижения неналоговых поступлений в бюджет.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в целях своевременного и качественного составления проектов бюджета основные направления бюджетной и налоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов состоят из одного общего приложения к постановлению Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 04.09.2018 № 141, согласно ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***4.Общая характеристика проекта бюджета Заячье-Холмского сельского******поселения******на 2019 год***

Пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить следующие показатели основных характеристик бюджета поселения на 2019 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального образования на 2019 год в сумме 13 416,0 тыс. рублей:

* доходы местного бюджета на 2019 год в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации в сумме 13 416,0 тыс. рублей;

2) прогнозируемый объем расходов бюджета муниципального образования на 2019 год в сумме 13 466,0 тыс. рублей;

* расходы местного бюджета на 2019 год в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации в сумме 13 466,0 тыс. рублей;

3) прогнозируемый общий объем дефицита бюджета муниципального образования на 2019 год в сумме 50,0 тыс. рублей, в том числе дефицит бюджета муниципального образования на 2019 год в сумме 50,0 тыс. рублей, *что не превышает 10% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, тем самым не противоречит п.3 ст.92.1 БК РФ.*

Пунктом 9 утверждается размер резервного фонда Администрации Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год в сумме 50,0 тыс. рублей, *что не превышает 3% от общего объема расходов, тем самым не противоречит п. 3 ст. 81 БК РФ.*

Пунктом 19 устанавливается верхний предел муниципального долга в размере 50,0 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга бюджета поселения в размере 150,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые показатели основных характеристик бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год представлены в Таблице 1.

**Таблица 1**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ожидаемое исполнение 2018 год** | **2019 год** | **Рост** | **Рост в %** |
| Доходы | 15557,0 | 13416,0 | -2141,0 | -13,8 |
| Расходы | 15655,0 | 13466,0 | -2189,0 | -14,0 |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | -98,0 | -50,0 | 48,0 |  |
| Уровень дефицита/профицита, % | -0,6 | -0,4 |  |  |

Доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 13 416,0 тыс. рублей, со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 2 141,0 тыс. рублей или на 13,8 % .

Расходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 13 466,0 тыс. рублей, со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 2 189,0 тыс. рублей или на 13,9 % .

***5. Анализ проекта доходной части бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год***

***5.1.*** Проектом решения утверждено:

* Приложение №1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год»

859 - Администрация Заячье-Холмского сельского поселения,

* Приложение №2 «Прогнозируемые доходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации».

Доходы  бюджета  поселения  на   2019  год определялись исходя из прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы и прогноза социально- экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы, динамики налоговых поступлений, с учетом роста фонда оплаты труда, а также с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Ярославской области.

Динамика предлагаемых назначений по доходам бюджета поселения на 2019 год по видам доходов приведена в таблице 2.

**Таблица 2**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на 2018 год** | **Ожид.**  **исполнение 2018 г.** | **Проект бюджета 2019 г.** | **Рост(+)** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Собственные доходы бюджета, в т.ч.** | **6131,1** | **5604,0** | **5765,4** | **161,4** | **102,9** |
| В % к предыдущему году |  | 91,4 | 102,9 |  |  |
| **Налоговые доходы бюджета** | **5932,2** | **5435,0** | **5705,4** | **270,4** | **105,0** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 91,6 | 105,0 |  |  |
| **Неналоговые доходы бюджета** | **198,9** | **169,0** | **60,0** | **-109,0** | **35,5** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 85,0 | 35,5 |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **9848,0** | **9953,0** | **7650,6** | **-2302,5** | **76,9** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 101,1 | 76,9 |  |  |
| **ВСЕГО доходов:** | **15979,1** | **15557,0** | **13416,0** | **-2141,0** | **86,2** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 97,4 | 86,2 |  |  |

В 2019 году планируется увеличение показателей **собственных доходов** бюджета (без учета доходов, полученных бюджетов в виде безвозмездных поступлений) на 2,9 % или на 161,4 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми показателями прошлого года.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения в 2019 году планируются в размере 7 650,6 тыс. рублей, что составляет 76,9 % к уровню ожидаемого поступления 2018 года.

Всего доходы поселения на 2019 год запланированы в сумме 13 416,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого поступления на 2017 год на 13,8% или на 2 141,0 тыс. рублей.

Анализ доходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения представлен в таблице 3.

**Таблица 3**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **Решение о бюджете поселения на 2018г.** | | **Ожид. исполнение за 2018г.** | **Проект 2019г.** | **Отклонение проекта от послед. редакции 2018г.** |
| **первая редакция** | **действ.**  **редакция** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | **6 005,7** | **6 131,1** | **5 604,0** | **5 765,4** | **94,0%** |
| **Налоговые доходы** | | **5 925,7** | **5 932,2** | **5 435,0** | **5 705,4** | **96,2%** |
| **182 1 01 00000 00 0000 000** | **Налоги на прибыль, доходы** | **470,0** | **470,0** | **480,0** | **517,0** | **110,0%** |
| 182 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 470,0 | 470,0 | 480,0 | 517,0 | 110,0% |
| **000 1 03 02000 01 0000 110** | **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** | **1 114,7** | **1 121,2** | **1 121,0** | **1 251,4** | 111,6% |
| **182 1 06 00000 00 0000 000** | **Налоги на имущество** | **4 341,0** | **4 341,0** | **3 834,0** | **3 937,0** | **90,7%** |
| 182 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 234,0 | 234,0 | 205,0 | 216,0 | 92,3% |
| 182 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | 4 107,0 | 4 107,0 | 3 629,0 | 3 721,0 | 90,6% |
| **Неналоговые доходы** | | **80,0** | **198,9** | **169,0** | **60,0** | **30,2%** |
| **000 1 11 00000 00 0000 000** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **0,0** | **4,2** | **4,0** | **0,0** | **0,0%** |
| 000 1 11 05000 00 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) |  | 4,2 | 4,0 |  | 0,0% |
| **000 1 13 00000 00 0000 000** | **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **80,0** | **95,0** | **65,0** | **60,0** | **63,2%** |
| 859 1 13 01995 10 0000 130 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 80,0 | 80,0 | 50,0 | 60,0 | 75,0% |
| 859 1 13 02995 10 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений |  | 15,0 | 15,0 |  | 0,0% |
| **000 1 14 00000 00 0000 000** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **0,0** | **99,7** | **100,0** | **0,0** | **0,0%** |
| 859 1 14 06025 10 0000 430 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  | 99,7 | 100,0 |  | 0,0% |
| **Безвозмездные поступления** | | **7 656,4** | **9 848,0** | **9 953,0** | **7 650,6** | **77,7%** |
| **000 2 02 10000 00 0000 150** | **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **4 915,0** | **4 975,0** | **4 975,0** | **5 868,0** | **118,0%** |
| 852 2 02 15001 10 0000 150 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 915,0 | 4 915,0 | 4 915,0 | 5 868,0 | 119,4% |
| 852 2 02 19999 10 0000 150 | Прочие дотации бюджетам сельских поселений |  | 60,0 | 60,0 |  | 0,0% |
| **000 2 02 20000 00 0000 150** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **1 503,4** | **3 635,0** | **3 740,0** | **576,1** | **15,8%** |
| **000 2 02 30000 00 0000 150** | **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **77,9** | **77,9** | **78,0** | **78,7** | **101,1%** |
| **000 2 02 40000 00 0000 150** | **Иные межбюджетные трансферы** | **1 160,2** | **1 160,2** | **1 160,0** | **1 127,7** | **97,2%** |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ:*** | | ***13 662,1*** | ***15 979,1*** | ***15 557,0*** | ***13 416,0*** | **84,0%** |
|  |  |  |  |  |  | **0,0%** |
| ***ИТОГО:*** | | ***13 662,1*** | ***15 979,1*** | ***15 557,0*** | ***13 416,0*** | **84,0%** |

***5.2.******Налоговые доходы***

В бюджете поселения на 2019 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 5 705,4 тыс. рублей, что на 270,4 тыс. рублей или на 5,0 % больше ожидаемого исполнения бюджетных назначений 2018 года.

В структуре **налоговых источников доходов** бюджета поселения на 2019 год наибольший удельный вес составляют *налоги на имущество* – 69,0 %. Планируемые поступления на 2019 год 3 937,0 тыс. рублей:

* земельный налог – 3 721,0 тыс. рублей,
* налог на имущество физических лиц – 216,0 тыс. рублей.

Планируемые поступления по налогам на имущество выше аналогичных показателей ожидаемых за 2018 год на 103,0 тыс. рублей или 2,7 %.

Следующим по объему среди налоговых доходов являются *акцизы по подакцизным товарам.* Планируемые поступления на 2019 год 1 251,4 тыс. рублей или 111,6 % от ожидаемого поступления за 2018 год.

Расчет *налога на доходы физических лиц* в местный бюджет на 2019 год производился в соответствии с положениями гл. 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц» с учетом изменений, предусмотренных в основных направлениях налоговой политики в Российской Федерации на 2019- 2021 годы. Расчет произведен из фактического поступления за 10 месяцев 2017 года и темпов роста заработной платы. Планируется поступление на 2019 год – 517,0 тыс. рублей или 110,0 % от ожидаемого поступления за 2018 год.

***5.3. Неналоговые доходы***

Общий объемненалоговых доходовбюджета поселения на 2019 год, запланирован в размере 60,0 тыс. рублей и состоит из доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Поступления неналоговых доходов за 2019 год ниже аналогичных поступлений ожидаемых за 2018 год на 109,0 тыс. рублей или 64,5 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год не планируются.

Структура неналоговых доходов ожидаемого исполнения за 2018 год и на 2019 год по источникам поступлений представлена в таблице 4.

**Таблица 4**

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **наименование** | **ожидаемое исполнение за 2018 г.** | **проект** |
| **2019 г.** |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4,0 |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 65,0 | 60,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,0 |  |
| **всего неналоговых доходов** | **169,0** | **60,0** |

***5.4. Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2019 год запланированы в сумме 7 650,6 тыс. рублей, что на 2 302,5 тыс. рублей или на 23,1 % меньше показателей ожидаемого исполнения за 2018 год и на 1 335,4 тыс. рублей или на 11,3 % меньше к уровню утвержденных за 2018 год назначений. Безвозмездные поступления состоят из:

* дотации – 5 868,0 тыс. рублей (101,8 % к плановым назначениям за 2018 год);
* субсидии – 576,1 тыс. рублей (39,6 % к плановым назначениям за 2018 год);
* субвенции – 78,7 тыс. рублей (101,1 % к плановым назначениям за 2018 год);
* иные межбюджетные трансферты – 1 127,7 тыс. рублей (104,4 % к плановым назначениям за 2018 год).

Сравнительный анализ показателей безвозмездных поступлений представлен в Таблице 5.

**Таблица 5**

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2018 ожид. исполнение** | **2019 план** | **2019/2018 отклонение** |
|
| дотации | 4975,0 | 5868,0 | 893,0 |
| субсидии | 3740,0 | 576,1 | -3163,9 |
| субвенции | 78,0 | 78,7 | 0,7 |
| иные межбюджетные трансферты | 1160,0 | 1127,7 | -32,3 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **всего безвозмездных поступлений** | **9953,0** | **7650,6** | **-2302,5** |

***5.5. Реестр источников доходов***

В соответствии со ст. 47.1 БК РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации», постановлением Правительства Ярославской области от 16.03.2017 № 204-п «О формировании и ведении реестров источников доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области и предоставлении реестров источников доходов бюджетов муниципальных образований области и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области», руководствуясь ст.27 Устава Заячье-Холмского сельского поселения разработан «Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения», утвержденный постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 04.10.2017 № 144.

Формирование и ведение реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и реестров источников доходов местных бюджетов в соответствии с п. 7 ст. 47.1 БК РФ должно осуществляться в установленном порядке, начиная с 1 января 2017 года.

Согласно ст.184.2 БК РФ, реестр источников доходов предоставлен одновременно с проектом решения о бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в целях определения правовых основ содержания и механизма осуществления бюджетного процесса решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 30.11.2018 № 28 в бюджетный процесс Заячье-Холмского сельского поселения внесены изменения (добавлена статья 28.1 «Реестр источников доходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения»).

Сумма доходов по реестру источников доходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год равна сумме прогнозируемых доходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации (Приложение 2 к проекту решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения), что соответствует п.11 Постановления Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 (ред. от 19.10.2017)[[1]](#footnote-1).

***6. Анализ проекта расходной части бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год.***

***6.1.*** Проектом решения расходы бюджета поселения на 2019 год планируются в сумме 13 466,0 тыс. рублей.

Планируемый объем расходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год ниже на 2 189,0 тыс. рублей или на 13,9 % объема расходов, утвержденных решением о бюджете поселения на 2018 год в действующей редакции.

Анализ показателей расходов бюджета Митинского сельского поселения по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в таблице 6.

**Таблица 6**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела и подраздела БК РФ** | **Наименование** | **Решение о бюджете поселения на 2018 год** | | **Ожид.**  **исполнение в 2018 году** | **Проект 2019 г.** | **Отклонение проекта от послед.**  **редакции 2018** |
| **первая редакция** | **действ. редакция** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **4 060,0** | **4 066,0** | **3 887,0** | **4 498,9** | **110,6%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 850,0 | 850,0 | 840,0 | 850,0 | **100,0%** |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 805,0 | 2 805,0 | 2 685,0 | 2 993,0 | **106,7%** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 55,0 | 55,0 | 55,0 | 65,0 | **118,1%** |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  |  |  | 211,9 |  |
| 0111 | Резервные фонды | 50,0 | 31,0 |  | 50,0 | **161,3%** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 300,0 | 325,0 | 307,0 | 329,0 | **101,2%** |
| **0200** | **Национальная оборона** | **77,9** | **77,9** | **78,0** | **78,7** | **101,1%** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 77,9 | 77,9 | 78,0 | 78,7 | 101,1% |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **55,0** | **55,0** | **54,0** | **55,0** | **100,0%** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 55,0 | 55,0 | 54,0 | 55,0 | **100,0%** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **3 778,3** | **3 879,5** | **3 880,0** | **2 379,2** | **61,3%** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 778,3 | 3 879,5 | 3 880,0 | 2 379,2 | **61,3%** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **2 111,0** | **2 087,8** | **1 850,0** | **2 161,4** | **103,5%** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3,1 | 3,4 | 3,0 | 3,4 | **100,0%** |
| 0503 | Благоустройство | 2 107,9 | 2 084,5 | 1 847,0 | 2 158,0 | **103,5%** |
| **0700** | **Образование** | **35,0** | **35,0** | **35,0** | **35,0** | **100,0%** |
| 0707 | Молодежная политика | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 | **100,0%** |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **3 330,0** | **5 112,6** | **5 063,0** | **4 212,9** | **82,4%** |
| 0801 | Культура | 3 330,0 | 5 112,6 | 5 063,0 | 4 212,9 | **82,4%** |
| **1000** | **Социальная политика** | **220,0** | **765,0** | **763,0** | **0,0** | **0,0%** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 220,0 | 765,0 | 763,0 |  | **0,0%** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **45,0** | **45,0** | **45,0** | **45,0** | **100,0%** |
| 1102 | Массовый спорт | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 | **100,0%** |
| **ИТОГО** | | **13 712,1** | **16 123,8** | **15 655,0** | **13 466,0** | **83,5%** |
| ***Профицит (+)/Дефицит (-)*** | | ***-50,0*** | ***-144,7*** | ***-98,0*** | ***-50,0*** |  |

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета района на 2019 год сформирована в рамках муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения запланировано – 8 951,9 тыс. рублей, непрограммные расходы составят - 4 514,1 тыс. рублей.

**Увеличение** бюджетных ассигнований по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2019 год планируется по следующим направлениям:

* общегосударственные вопросы – на 15,7 % или 611,9 тыс. рублей,
* национальная оборона – на 0,8 % или 0,7 тыс. рублей,
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 1,8 % или 1,0 тыс. рублей,
* жилищно-коммунальное хозяйство – на 16,8 % или 311,4 тыс. рублей.

**Уменьшение** бюджетных ассигнований, по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете поселения, на 2019 год планируется по следующим направлениям:

* национальная экономика – на 38,7 % или 1 500,8 тыс. рублей,
* культура, кинематография – на 16,8 % или 850,1 тыс. рублей,
* социальная политика – на 100 % или 763,0 тыс. рублей.

***6.2. Муниципальные программы Заячье-Холмского сельского поселения***

Согласно приложению 3 к проекту бюджета «Расходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год», программная часть бюджета поселения на 2019 год запланирована в сумме 8 951,9 тыс. рублей, что составляет 66,5 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 7 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения.

Требования п. 2 ст.172 БК РФ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ) устанавливают, что составление проекта бюджета основывается, в том числе и на госпрограммах (муниципальных программах).

На основании ст.179 БК РФ Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения 19.06.2017 № 102 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения.

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 11.11.2013 № 162/1 (в редакции от 07.12.2017 № 178) утвержден перечень муниципальных программ, который является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета на 2019-2021годы.

При сравнительном анализе Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение 3 к проекту бюджета Заячье-Холмского сельского поселения расхождений не выявлено.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что паспорта муниципальных программ соответствуют форме, утвержденной Приложением к Порядку разработки и реализации муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения.

***В ходе сравнительного анализа Перечня утвержденных муниципальных программ и проектов паспортов, выявлено следующее расхождение:***

|  |  |
| --- | --- |
| **перечень утвержденных муниципальных программ** | **проект паспорта муниципальной программы** |
| «Благоустройство в Заячье-Холмском сельском поселении» | «Благоустройство Заячье-Холмского сельского поселения» |

При сравнительном анализе плановых потребностей в бюджетных средствах, установленных в проектах паспортов муниципальных программ и плановых бюджетных ассигнований, предлагаемых проектом бюджета (Приложение 3) расхождений не выявлено.

***6.3.Анализ ведомственной структуры расходов***, показывает, что в 2019 году расходы бюджета поселения будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Заячье-Холмского сельского поселения.

***6.4.Расходы на содержание органов местного самоуправления*** поселения на 2019 год запланированы в сумме 3 908,0 тыс. рублей (сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в постановлении Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п (в действующей редакции) нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Заячье-Холмского сельского поселения установлены в размере 4 082,0 тыс. рублей.

***6.5. Резервные фонды***

В соответствии со ст.81 БК РФ проектом бюджета утвержден резервный фонд Администрации поселения на 2019 год в размере 50,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Порядок расходования резервного фонда устанавливается постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения.

***7. Проверка и анализ соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.***

При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год (на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов) действует «Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденный Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н (далее – Порядок № 132н).

***В проекте бюджета на 2019 год Приложения 1,2 к проекту бюджета сформированы с нарушением Порядка № 132н (исправлено в ходе проверки).***

Перечень кодов целевых статей расходов утвержден Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 08.11.2018 № 16 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения», что соответствует Порядку № 132н.

***Выводы:***

1. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ, п.5 ст.34 Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении.
2. В соответствии с требованиями статьи 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации, проект бюджета с приложениями размещен на сайте администрации Заячье-Холмского сельского поселения Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области (www.zholm.ru) и в газете «Гаврилов-Ямский вестник».
3. ***Прогноз социально-экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения утвержден с нарушением сроков разработки документа в соответствии с Постановлением администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 29.06.2018 № 112.***
4. Основные направления бюджетной и налоговой политики Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год утверждены постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 04.09.2018 № 141.
5. Прогнозируемый общий объем доходов муниципального образования на 2019 год запланирован в сумме 13 416,0 тыс. рублей.
6. Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2019 год запланирован в сумме 13 466,0 тыс. рублей.
7. Прогнозируемый общий объем дефицита бюджета муниципального образования на 2019 год запланирован в сумме 50,0 тыс. рублей.
8. Размер резервного фонда Администрации Заячье-Холмского сельского поселения на 2019г. запланирован в сумме 50,0 тыс. рублей.
9. Предельный объем муниципального долга бюджета поселения планируется в размере 150,0 тыс. рублей.
10. Предельный объем муниципального долга, размер дефицита бюджета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.
11. Программная часть бюджета поселения на 2019 год запланирована в сумме 8 951,9 тыс. рублей, что составляет 66,5 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 7 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения.
12. При сравнительном анализе плановых потребностей в бюджетных средствах, установленных в проектах паспортов муниципальных программ и плановых бюджетных ассигнований, предлагаемых проектом бюджета (Приложение 3) расхождений не выявлено.
13. ***В ходе сравнительного анализа Перечня утвержденных муниципальных программ и проектов паспортов, в наименовании муниципальных программ установлено расхождение.***
14. Расходы на содержание органов местного самоуправления поселения на 2019 год запланированы в сумме 3 908,0 тыс. рублей, что соответствует нормативам расходов по постановлению Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п.
15. ***В проекте бюджета на 2019 год Приложения 1,2 к проекту бюджета сформированы с нарушением Порядка № 132н (исправлено в ходе проверки).***
16. Перечень кодов целевых статей расходов утвержден Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 08.11.2018 № 16 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения», что соответствует Порядку № 132н.

***Предложения****:*

1. При составлении прогноза социально-экономического развития Заячье-Холмского сельского поселения соблюдать сроки разработки документа в соответствии с Постановлением администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 29.06.2018 № 112.
2. Проекты паспортов муниципальных программ привести в соответствие с Перечнем утвержденных муниципальных программ.

***Рекомендации:***

Рекомендовать Муниципальному Совету Заячье-Холмского сельского поселения «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» к рассмотрению с учетом изложенных замечаний и предложений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной комиссии  Гаврилов-Ямского муниципального района  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись)  М.П. | Е.Р. Бурдова  (Ф.И.О.) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | А.Р. Федорова  (Ф.И.О.) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ОЗНАКОМЛЕН**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Ф.И.О.) |
|  | М.П. «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

1. «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (вместе с «Правилами формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации», «Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов») [↑](#footnote-ref-1)