Приложение к письму

Счётной палаты Маловишерского муниципального района

от 05.12.2017 №01-05/222

# **Заключение №160-з**

# **на проект решения Совета депутатов Бургинского сельского поселения**

# **«Об утверждении бюджета Бургинского сельского поселения на 2018 год**

# **и плановый период 2019-2020 годы»**

Заключение Счётной палаты Маловишерского муниципального района на проект решения Совета депутатов Бургинского сельского поселения «Об утверждении бюджета Бургинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Бургинском сельском поселении, утверждённым решением Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 21.05.2012 №90 с учётом внесённых изменений (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Счётной палате Маловишерского муниципального района, утверждённым решением Думы Маловишерского муниципального района от 31.01.2012г. №129, и иными актами законодательства Российской Федерации на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30 декабря 2016 года №2/2017.

При проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов Бургинского сельского поселения «Об утверждении бюджета Бургинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» (далее – проект решения, проект решения о бюджете) Счётной палатой рассматривались вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства.

Проведен анализ соответствия проекта решения прогнозу социально-экономического развития поселения на 2018-2020 годы, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчётов основных показателей.

При подготовке заключения Счётной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2018-2020 годы.

# **Общие положения**

Проект решения поступил в Счётную палату 15 ноября 2017 года, что соответствует требованиям пункта 3.7 Положения о бюджетном процессе, утверждённого решением Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 21.05.2012 №90 с учётом внесённых в него решением Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 24.01.2014 №195 изменений, сформирован в соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- содержит основные характеристики бюджета поселения на 2018-2020 годы;

- определён перечень главных администраторов доходов бюджета;

- установлены нормативы распределения доходов между бюджетами;

- определены объёмы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету поселения из вышестоящего бюджета;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов;

- установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе. Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные **статьями 184.1, 184.2** Бюджетного кодекса, пунктами 3.1, 3.2, 3.6 Положения о бюджетном процессе в поселении соблюдены, за исключением отдельных допущенных неточностей в названиях документов. Так, с проектом решения администрацией поселения вместо документа «Предварительные итоги социально-экономического развития Бургинского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Бургинского сельского поселения за 2017 год» представлен документ «Предварительные итоги социально-экономического развития Бургинского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и прогноз на конец2017 года». Данное замечание носит систематический характер.

**Анализ приложений доходной части** проекта бюджета поселения показал следующее:

При формировании приложений доходной части проекта бюджета установлено:

- нет единого подхода к указанию КБК в разрезе наименований кодов поступлений в бюджет, групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, групп подвидов, аналитических групп подвидов доходов.

- несоответствие КБК и наименований КБК по отдельным видам доходов кодам бюджетной классификации, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Приказ №65н) (Приложение №1);

- общий объём субвенций не соответствует объёму, полученному при сложении в разрезе направления субвенций.

*Данные нарушения носят систематический характер из года в год.*

**Анализ приложений расходной части** бюджета поселения показал следующее:

- имеет место отсутствие указания целевых статей (строка «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в подразделе 0503);

- в разделе 0100 общий объём расходов на 2018 год отражён «3985,7», тогда как должен быть «3895,7»;

- имеет место отражение дополнительных значений бюджетных ассигнований, на которые увеличены либо уменьшены бюджетные ассигнования (для этих целей существует пояснительная записка);

- в подразделе 0113 несоответствие общего объёма бюджетных ассигнований по целевой статье расходов 7110070280 с общим кодом вида расходов (120) «48,9» объёму бюджетных назначений, полученному при сложении в разрезе кодов (121) и (129) «47,0», расхождение составило 1,9 тыс. рублей.

- в подразделе 0503 несоответствие общего объёма бюджетных ассигнований «3260,1» объёму, полученному при сложении в разрезе направлений расходования «3260,6», расхождение составило 0,5 тыс. рублей;

- в подразделе 0503 объёмы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на плановый период «2495,64», «2559,92» не соответствуют объёмам, полученным при сложении в разрезе направлений расходования «2587,04» и «2646,32»;

- отражение муниципальных программ со сроком реализации 2017-2019 годы, не соответствующих срокам реализации представленных проектов муниципальных программ (2017-2020 годы).

**2. Стратегическое планирование**

**2.1.**Федеральным законом №172-ФЗ от 20 июня 2014 года «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №172-ФЗ) установлены правовые основы стратегического планирования.

Подпунктом 6 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ) предусмотрены полномочия органов местного самоуправления по принятию и организации выполнения планов и программ комплексного социально-экономического развития муниципального образования.

Документы стратегического планирования, подлежащие разработке в рамках прогнозирования (бюджетный прогноз) и планирования (план мероприятий по реализации стратегии), на уровне поселения отсутствуют.

План (программа комплексного социально-экономического развития поселения) не приняты.

В рамках целеполагания разработана стратегия социально-экономического развития Бургинского сельского поселения до 2030, одобренная решением Совета депутатом Бургинского сельского поселения от 02.12.2015 №18.

Федеральным законом №172-ФЗ дано понятие стратегии, в соответствии с которым стратегия социально-экономического развития муниципального образования - документ стратегического планирования, определяющий **приоритеты**, **цели, задачи** муниципального управления и социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период.

В обобщённом виде процесс стратегического планирования организуется в три стадии:

-анализ;

-формулирование целей и задач, определение направлений по их достижению;

-реализация и мониторинг.

Сопоставительный анализ принятой стратегии социально-экономического развития поселения показал, что её разделы не соответствуют разделам, утверждённым Порядком разработки документов стратегического планирования Стратегия содержит лишь характеристику состояния социально-экономического положения поселения с констатацией фактов, анализ показателей социально-экономического развития поселения приведен по состоянию на 2009 год, тогда как должны быть приведены показатели за последние 5 лет, то есть с 2010 по 2014 годы.

Приоритеты, цели, задачи, мероприятия, направленные на достижение поставленных целей не определены, не определён также механизм управления реализацией, система мониторинга и корректировки.

Данные замечания были отражены в заключении на проект бюджет на 2017-2019 годы, но проигнорированы.

*Таким образом, стратегия социально-экономического развития поселения требует доработки и поддержания в актуальном состоянии.*

В соответствии с частью 1 статьи 12 Федерального закона №172-ФЗ документы стратегического планирования подлежат обязательной государственной регистрации в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования в [порядке](consultantplus://offline/ref=1B20DA732FE4BF7F25845F4D6D78319C9748A83B475FF013F18E9303B26B43AD99BE9C81201DA3EDV11FF) и сроки, установленные Правительством Российской Федерации, с учётом требований законодательства Российской Федерации о государственной, коммерческой, служебной и иной охраняемой законом тайне.

В рамках прогнозирования представлены прогноз социально - экономического развития поселения на 2018-2020 годы и паспорта муниципальных программ, которые являются одними из документов стратегического планирования.

**2.2. Параметры прогноза для составления проекта бюджета сельского поселения**

В соответствии со статьями 169, 172 БК РФ составление проекта бюджета должно основываться на прогнозе социально-экономического развития (далее по тексту - прогноз) в соответствии с порядком, установленным администрацией муниципального образования.

В рамках прогнозирования представлен прогноз социально - экономического развития Бургинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - прогноз социально-экономического развития, Прогноз), который является одним из документов стратегического планирования.

Прогноз разработан в соответствии **с** Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Бургинского сельского поселения от 10.08.2011 №101 (далее - Положение о порядке разработки прогноза, Положение). Прогноз одобрен распоряжением администрации поселения от 13.11.2017 года №40-рг.

В положении о порядке разработки прогноза не определены разделы и основные показатели для прогнозирования, не предусмотрена **вариантность**, то есть разработка нескольких возможных вариантов развития поселения, исходя из определенной экономической ситуации. Данное замечание было отражено в заключении на проект бюджета на 2017-2019 годы, в то же время изменения в нормативный правовой акт не внесены.

Согласно пункту 2.4 Положения прогноз социально-экономического развития включает количественные и качественные характеристики развития сельского поселения, выраженные через систему прогнозных показателей. Однако нормативно-правовым актом система прогнозных показателей не определена и не утверждена.

Представленный прогноз на 2018-2020 годы сформирован в составе одного варианта.

К прогнозу социально-экономического развития поселения представлена пояснительная записка, в которой в нарушение пункта 2.1 Положения о порядке разработки прогноза не указан вариант, взятый при прогнозировании за основу, не приведены обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в соответствии с требованиями законодательства.

Представленный Прогноз не позволяет сравнить показатели **в сопоставимых ценах** ввиду отсутствия их отражения.

Показатели прогноза социально-экономического развития поселения в количественном (натуральном) выражении характеризуется следующими показателями:

**Среднегодовая численность населения** в очередном финансовом году прогнозируется к незначительному росту на 2 человека или на 0,1 процентов к уровню 2017 года, в первом году планового периода прогнозируется дальнейшее её увеличение на 20 человек или на 1,5 процентов, во втором году планового периода - на 10 человек или на 0,5 процентов. Демографическая ситуация в прогнозируемые годы будет характеризоваться увеличением численности населения, в то же время в пояснительной записке к Прогнозу проанализировано изменение численности населения в отчётном финансовом году по сравнению с 2016 годом, тогда как должен анализироваться показатель численности населения на 2018-2020 годы.

**Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении** в среднесрочном периоде в разрезе видов продукции прогнозируется выше уровня 2017 года, в то же время в целом общий показатель производства важнейших видов продукции в натуральном выражении отражён в Прогнозе на уровне 2017 года, что вызывает противоречивость его показателей.

**Оборот розничной торговли** в трёхлетнем периоде планируется на уровне отчётного финансового года. Торговая сеть представлена тринадцатью торговыми точками индивидуальных предпринимателей и организаций.

**Малое и среднее предпринимательство**

Число малых и средних предприятий прогнозируется выше уровня 2017 года или на 6,3 процентов, в том числе оптовая и розничная торговля прогнозируется на уровне 2017 года, количество обрабатывающих предприятий увеличилось на одно предприятие.

**Денежные доходы и расходы** **населения** в 2018-2020 годах увеличатся по сравнению с 2017 годом: по доходам на 2,7 процентов, по расходам на 3,1 процентов. В первом году планового периода также прогнозируется дальнейший рост денежных доходов и расходов на 3,9 процентов.

В структуре доходов населения 60,6 процентов занимают пенсии, 39,2 процентов занимает оплата труда, тогда как в отчётном финансовом году в структуре доходов населения пенсии занимают 59,8 процентов, оплата труда - 40,0 процентов.

В структуре расходов населения расходы на покупку товаров и оплату услуг вырастут по сравнению с 2017 годом на 3,3 процентов, в первом году планового периода прогнозируется дальнейший рост - на 4,2 процентов.

**Численность экономически активного населения** увеличится по сравнению с 2017 годом и составит 0,08 тыс. человек.

*Анализ показателей представленного Прогноза показал следующее:*

-не все разделы, подлежащие прогнозированию, включает Прогноз;

-разделы, отраженные в Прогнозе, содержат не все значимые показатели, необходимые для прогнозирования, прогноз не содержит такие показатели, как объём платных услуг населению, объём строительных работ, реальные располагаемые денежные доходы населения, пособия и социальная помощь, среднедушевые денежные доходы (в месяц), численность безработных, зарегистрированных в учреждении службы занятости населения;

-значения отдельных показателей Прогноза рассчитаны некорректно либо вообще не рассчитаны;

-имеет место несоответствие между итоговыми значениями показателей и их составляющими;

-при сравнении отдельных прогнозных показателей не учитывались сопоставимые цены и индексы-дефляторы, в связи с чем, индексы производства продукции искажены и являются недостоверными;

- общие показатели доходов и расходов бюджета поселения на 2018-2020 годы, отражённые в прогнозе, не соответствуют основным параметрам бюджета поселения на 2018-2020 годы;

- отдельные показатели доходов и расходов также не соответствуют аналогичным показателям проекта бюджета поселения.

**Данные замечания носят систематический характер**.

Проведенный Счётной палатой сопоставительный анализ Прогноза подтвердил наличие имеющихся проблем при прогнозировании ввиду отсутствия статистических показателей социально-экономического развития территории поселения, что ставит под сомнение надёжность и реалистичность показателей Прогноза социально-экономического развития поселения.

*Прогнозирование социально-экономического развития поселения опирается не на действительный анализ процессов и тенденций, а носит формальный характер.*

**2.3. Муниципальные программы сельского поселения**

Муниципальные программы также относятся к документам стратегического планирования и содержат комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Бургинского сельского поселения, их формирования и реализации определён постановлением администрации поселения от 13.09.2013  №140 (далее - Постановление №140).

Постановлением администрации поселения от 27.10.2016 №182 (с учётом изменений) утверждён перечень муниципальных программ поселения. В то же время последние изменения, касающиеся продления сроков реализации муниципальных программ, в утверждённый Перечень не внесены.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета поселения на 2018 год и плановый период сформирован в программной структуре расходов, анализ объёмов финансирования муниципальных программ приведён в разделе «Расходы бюджета поселения».

Сопоставительный анализ Перечня муниципальных программ и расходной части проекта бюджета подтвердил отсутствие в проекте бюджета на 2018-2020 годы двух муниципальных программ: «Повышение эффективности бюджетных расходов Бургинского сельского поселения» и ***«***Эксплуатация систем водоснабжения населения Бургинского сельского поселения», то есть проектом бюджета на среднесрочную перспективу 2018-2020 годы финансирование данных муниципальных программ не предусмотрено.

**3.** **Структурные особенности проекта бюджета поселения и**

**основные характеристики бюджета поселения**

**3.1**.**Характерными особенностями** проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы являются:

- формирование доходов с учётом изменения нормативов зачисления в бюджет по отдельным налоговым доходам;

- принятие бездефицитного бюджета;

- отсутствие в составе основных характеристик бюджета поселения на 2019-2020 годы условно утверждаемых расходов (нераспределённых в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований).

**3.2.** В связи с изменениями бюджетного законодательства *Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов* вновь представлены в виде единого документа,предусмотренного статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ.В то же время Бюджетным кодексом не установлены единые требования, определяющие их структуру и содержание.

*Основная цель бюджетной политики* - эффективное решение текущих задач и задач развития в соответствии с приоритетами социально-экономического развития Бургинского сельского поселения в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

*Бюджетная политика Бургинского сельского поселения* будет направлена на:

- укрепление стабильности экономики поселения и обеспечение бюджетной устойчивости;

- улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем;

- повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг;

-увеличение доходов от распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- сокращение размера бюджетного дефицита;

- оптимизацию расходных обязательств, направленных на ключевые социально-экономические направления;

- обеспечение сбалансированности расходных обязательств, установление ответственности за эффективным и экономным расходованием бюджетных средств;

- обеспечение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества;

- запрет на установление расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

В рамках решения данной задачи будет продолжена работа по созданию стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств (в том числе при размещении заказов и исполнении обязательств), сокращению доли неэффективных бюджетных расходов.

Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей муниципального управления, остаются муниципальные программы.

*Основные направления налоговой политики* и формирование доходов бюджета Бургинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов будут направлены на:

- развитие налоговой базы Бургинского сельского поселения, увеличение собираемости налогов и взаимодействие с налоговыми органами;

- проведение работы по снижению недоимки по налогам и сборам;

- принятие мер противодействия уклонению от уплаты налогов;

-повышение доли имущественных налогов в общей сумме налоговых поступлений путем проведения мероприятий по вовлечению в налогообложение незарегистрированных объектов недвижимости и земельных участков;

- повышение эффективности управления имуществом и земельными участками Бургинского сельского поселения;

- разработку и реализацию мер по созданию условий для повышения

инвестиционной привлекательности Бургинского сельского поселения и росту её экономического потенциала;

- содействие повышению предпринимательской активности и развитию

субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Бургинского

сельского поселения;

- обеспечение стабильной налоговой нагрузки на налогоплательщиков.

*Налоговая политика Бургинского сельского поселения* на 2018 - 2020 годы будет ориентирована на реализацию изменений налогового законодательства и нацелена на увеличение уровня собираемости налоговых доходов, сокращение задолженности в бюджет Бургинского сельского поселения.

*- Предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год, а так же оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год*

Согласно предварительным итогам социально-экономического развития за 9 месяцев 2017 года и ожидаемым итогам социально-экономического развития за 2017 год, представленным в составе материалов к проекту бюджета, основные показатели развития экономики поселения характеризуются:

отсутствием промышленных предприятий;

торговля представлена магазинами частных предпринимателей и организаций;

проведением работ по дальнейшему благоустройству поселения;

ремонтом и содержанием автодорог.

Показатели социально-экономического развития поселения низкие. Условия социально-экономического развития поселения неблагоприятные, осложнены небольшой численностью населения населённых пунктов, низкой социальной и экономической активностью населения, большим количеством населённых пунктов, весьма отдалённых друг от друга, изношенностью инфраструктуры. Привлекательность жизни на территории сельского поселения – низкая. Инвестиционная привлекательность не развита.

За 9 месяцев 2017 года исполнение бюджета поселения составило: по доходам – 6186,7 тыс. рублей или 46,7 процентов к годовым назначениям, по расходам – 6484,7 тыс. рублей или 47,0 процентов к годовым назначением. За 9 месяцев 2017 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 298,0 тыс. рублей, при плановом значении (- 522,0 тыс. рублей).

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год, представленной с проектом решения, бюджет поселения будет **дефицитным,** объём доходной части составит 12791,2 тыс. рублей или 96,5 процентов от плана, расходной – 13313,2 тыс. рублей (96,6 процентов). Объём дефицита ожидается в размере 522,0 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом решения доходы и расходы бюджета поселения в очередном финансовом году составят 11383,6 тыс. рублей**,** в том числе налоговые доходы – 5478,7 тыс. рублей или 48,1 процентов объёма доходов бюджета поселения, неналоговые доходы – 25,0 тыс. рублей (0,2 %), безвозмездные поступления – 5879,9 тыс. рублей (51,7 %).

В первом году планового периода доходы и расходы бюджета поселения составят 10950,64 тыс. рублей**,** в том числе налоговые доходы – 5927,74 тыс. рублей или 54,1 процентов объёма доходов бюджета поселения, неналоговые доходы – 30,0 тыс. рублей (0,3%), безвозмездные поступления – 4992,9 тыс. рублей (45,6 %).

Во втором году планового периода доходы и расходы бюджета поселения составят 11057,82 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 6049,62 рублей или 54,7 процентов объёма доходов бюджета поселения, неналоговые доходы – 30,0 тыс. рублей (0,3 %), безвозмездные поступления – 4978,2 тыс. рублей (51,7%).

Параметры проекта бюджета поселения на 2018 год спланированы ниже параметров ожидаемого исполнения бюджета 2017 года. В плановом периоде 2019-2020 годы прогнозируется сокращение доходной и расходной частей бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2018 год и плановый двухлетний период определяют основные параметры бюджета:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Уточненный бюджет**\* | **Ожидаемое исполнение** | **Проект бюджета** | | | **Темп роста к предыдущему году, %** | | |
| **2017** | | **2018** | **2019** | **2020** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Доходы | 13261,7 | 12791,2 | 11383,6 | 10950,64 | 11057,82 | 89,0 | 96,2 | 101,0 |
| Расходы | 13783,7 | 13313,19 | 11383,6 | 10950,64 | 11057,82 | 85,5 | 96,2 | 101,0 |
| Дефицит | 522,0 | 298,0 | 0 | 0 | 0 | х | х | х |

### \*общие объёмы доходов и расходов в соответствии с принятым Советом депутатов Бургинского сельского поселения решением от 20.09.2017 №91 о внесении изменений в бюджет поселения.

В 2018 году предполагается сокращение доходной и расходной частей бюджета поселения к уровню уточнённого бюджета и ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год. Доходы бюджета поселения на 2018 год прогнозируются в объёме 11383,6 тыс. рублей и уменьшатся на 11,0 процентов, расходы бюджета на 2018 год прогнозируются в аналогичном объёме и уменьшатся на 14,5 процентов.

Согласно представленному проекту решения бюджет поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы сформирован без дефицита. При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности создает риски соблюдения данного параметра.

Аналогичная ситуация наблюдалась при принятии бюджета на 2017-2019 годы, когда первоначально был утверждён бездефицитный бюджет, а в результате неоднократных корректировок бюджета в течение года, установлен плановый дефицит бюджета поселения в размере 522,0 тыс. рублей, ожидаемый по итогам 2017 года – 298,0 тыс. рублей.

Важным аспектом бюджетного анализа является анализ устойчивости бюджета, который может быть осуществлён с использованием бюджетных коэффициентов - показателей состояния бюджета, рассчитанных как отношение абсолютных бюджетных показателей друг к другу.

Результат расчётов бюджетных коэффициентов показал следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Период | | |
| 2018 г | 2019 г | 2020 г |
| 1. Доходы, тыс. руб. | 11383,6 | 10950,64 | 11057,82 |
| 2. Собственные доходы | 5503,7 | 5957,74 | 6079,62 |
| 3.Безвозмездные поступления | 5879,9 | 4992,9 | 4978,2 |
| 4. Расходы, тыс. руб. | 11383,6 | 10950,64 | 11057,82 |
| 5. Население, человек | 1670 | 1690 | 1700 |
| 6. Бюджетная обеспеченность в расчёте на 1 жителя, тыс. рублей на человека | 6,8 | 6,5 | 6,5 |
| 7. Бюджетная результативность в расчёте на 1 жителя без учёта доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений, тыс. рублей на человека | 3,3 | 3,5 | 3,0 |
| 8. Соотношение безвозмездных перечислений и полученных доходов, % | 106,8 | 83,8 | 81,9 |

Условия социально-экономического развития поселения осложнены сокращением численности населения.

- коэффициент бюджетной результативности бюджета сельского поселения в 2018-2019 годах прогнозируются с ростом, на одного жителя поселения будет приходиться в среднем 3,4 тыс. рублей собственных доходов (без учёта доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений), в 2020 году – прогнозируется его снижение до 3,0 тыс. рублей на одного жителя поселения;

- коэффициент бюджетной обеспеченности населения будет уменьшаться и в 2019-2020 годах составит 6,5 тыс. рублей на 1 жителя.

- коэффициент соотношения безвозмездных перечислений и полученных доходов в 2018 году составит 106,8 процентов, в 2020 году он сократиться до 81,9 процентов, что свидетельствует о снижении зависимости от вышестоящего бюджета.

При реализации задач, поставленных в проекте бюджета, следует обратить особое внимание на наличие системных рисков.

Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета поселения вследствие снижения устойчивости вышестоящих бюджетов по причине замедления темпов роста экономики, ограниченности внутренних финансовых ресурсов.

**4.** **Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Проект бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы содержит 21 пункт, в которых утверждены необходимые характеристики, перечни, объёмы и источники финансирования бюджета.

В то же время в текстовой части проекта решения отсутствует пункт в части установления размера резервного фонда на очередной финансовый год.

В проекте реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи.

Текстовая часть проекта бюджета соответствует данным, включенным в приложения к проекту.

**5. Дефицит (профицит) бюджета поселения, муниципальный долг,**

**расходы на обслуживание муниципального долга**

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьёй 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении Проекта решения соблюдён. Проектом решения предлагается утвердить **бездефицитный** **бюджет** муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Согласно статье 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объёма доходов бюджета поселения без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений из других бюджетной системы РФ.

В соответствии со статьёй 160.2 БК РФ администрацией поселения разработана и утверждена распоряжением от 30.11.2017 №45-рг методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

Пунктом 11 Проекта решения предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга поселения:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период (по состоянию на) | Предельный объем муниципального внутреннего долга (проект решения)  тыс. рублей | Соотноше-ние, процент\* | Налоговые и неналоговые доходы |
| 01.01.2019 Всего, | 2751,85 | 50 | 5503,7 |
| в том числе по гарантиям | 0 |
| 01.01.2020 Всего, | 2978,87 | 5957,74 |
| в том числе по гарантиям | 0 |
| 01.01.2021 Всего, | 3039,81 | 6079,62 |
| в том числе по гарантиям | 0 |

\*Соотношение предельного объема долга к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений, %

Предельный объём муниципального долга, предлагаемый к утверждению, не превышает планируемый общий годовой объём доходов бюджета поселения без учёта объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается установить предельный объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2018-2020 годы в размере «0» тыс. рублей.

Изменение предельного объёма муниципального внутреннего долга взаимосвязано с изменением объёма собственных доходов в анализируемом периоде.

**6. Доходы бюджета поселения**

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения предлагается утвердить общий объём доходов бюджета поселения на 2018 год в объёме 11383,6 тыс. рублей. Планируемый объём доходов ниже ожидаемого исполнения бюджета поселения 2017 года на 11,0 процентов или на 1407,6 тыс. рублей.

Общий объём доходов бюджета поселения на плановый период предлагается к утверждению в следующих размерах: на 2019 год – 10950,64 тыс. рублей, на 2020 год – 11057,82 тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2018 год прогнозируются в сумме 5503,7 тыс. рублей или с сокращением к ожидаемой оценке текущего года на 333,8 тыс. рублей или на 5,7 процентов.

В плановом периоде наблюдается тенденция увеличения собственных доходов, так в 2019 году они прогнозируются в объёме 5957,74 тыс. рублей, что на 8,2 процентов выше уровня 2018 года, а в 2020 году – 6079,62 тыс. рублей, что на 10,5 процентов выше уровня очередного финансового года.

Прогнозный объём поступлений определён в основном на основании данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета по закреплённым доходным источникам на основании Методики прогнозирования поступлений доходов.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного Кодекса РФ распоряжением администрации поселения от 29.07.2016 г. №43-рг утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бургинского сельского поселения, главным администратором которых является администрация поселения (далее - Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения).

*Экспертиза Перечня доходов бюджета поселения в части поступлений, по которым администрация поселения осуществляет полномочия главного администратора,* показала несоответствие отдельных кодов бюджетной классификации РФ, указанных в Перечне утверждённым Приказом №65н кодам бюджетной классификации, что позволяет сделать вывод об отсутствии внесения изменений в данный Перечень.

*Таким образом, необходимо* *инициировать внесение изменений в утверждённый Перечень.*

Структура доходов бюджета Бургинского сельского поселения за период с 2017 по 2020 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2017 год (оценка)** | | **2018 год (прогноз)** | | **2019год (прогноз)** | | **2020 год (прогноз)** | |
| Вид дохода | Сумма,  тыс.  руб. | Доля в  общем  объеме  доходов,  % | Сумма,  тыс.  руб. | Доля в  общем  объеме  доходов,  % | Сумма,  тыс.  руб. | Доля в  общем  объеме  доходов  % | Сумма,  тыс.  руб. | Доля в  общем  объеме  доходов,  % |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:** | **12791,2** | **100,0** | **11383,6** | **100,0** | **10950,64** | **100,0** | **11057,82** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 5837,5 | 45,6 | 5503,7 | 48,3 | 5957,74 | 54,4 | 6079,62 | 55,0 |
| налоговые доходы | 5753,2 | 45,0 | 5478,7 | 48,1 | 5927,74 | 54,1 | 6049,62 | 54,7 |
| неналоговые доходы | 84,3 | 0,6 | 25,0 | 0,2 | 30,0 | 0,3 | 30,0 | 0,3 |
| Безвозмездные поступления | 6953,7 | 54,4 | 5879,9 | 51,7 | 4992,9 | 45,6 | 4978,2 | 45,0 |

Анализ структуры доходной части бюджета поселения показывает, что в очередном финансовом году и плановом периоде основную долю поступлений бюджета продолжат составлять безвозмездные поступления, за исключением планового периода, в котором доля собственных доходов прогнозируется выше доли безвозмездных поступлений на 8,5 процентных пункта и на 9,7 процентных пункта соответственно

Удельный вес планируемых собственных доходов в 2018-2020 годах по сравнению с ожидаемым поступлением в 2017 году имеет тенденцию к росту: на 2,7 процентов в 2018 году, на 8,8 процентов в 2019 году, на 9,4 процентов в 2020 году; по безвозмездным поступлениям, наоборот, к сокращению: на 2,7 процентов в 2018 году, на 8,8 процентов в 2019 году, на 9,4 процентов в 2020 году.

По сравнению с 2018 годом на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется рост собственных доходов в основном за счёт увеличения поступления налоговых доходов и сокращение безвозмездных поступлений на 6,1 процентов в 2019 году и на 6,7 процентов в 2020 году.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы, за исключением госпошлины, спрогнозированы главным администратором налоговых доходов - Межрайонной ИФНС России №6 по Новгородской области.

Данные, о предлагаемых к утверждению назначениях по налоговым доходам бюджета поселения в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2017 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017 год (оценка) | 2018 год (прогноз) | | | 2019 год (прогноз) | | | 2020 год (прогноз) | | |
| Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2018/2017) | | Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2019/2017) | | Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2020/2076) | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налог на доходы физических лиц | 750,0 | 131,8 | -618,2 | в 5,7 раза | 134,44 | -615,56 | в 5,6 раза | 137,12 | -612,9 | в 5,5 раза |
| Налоги на имущество всего, в т. ч.: | 2185,5 | 2425,0 | +239,5 | 111,0 | 2499,0 | +313,5 | 114,3 | 2575,0 | +389,5 | 117,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 285,5 | 313,0 | +28,0 | 109,6 | 344,0 | +58,5 | 120,5 | 378,0 | +92,5 | 132,4 |
| Земельный налог | 1900,0 | 2112,0 | +212,0 | 111,2 | 2155,0 | +255,0 | 113,4 | 2197,0 | +297,0 | 115,6 |
| Государственная пошлина | 18,0 | 15,0 | -3,0 | 83,3 | 15,0 | -3,0 | 83,3 | 15,0 | -3,0 | 83,3 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2799,7 | 2906,9 | +107,2 | 103,8 | 3279,3 | +479,6 | 117,1 | 3322,5 | +522,8 | 118,7 |
| Единый сельхозналог | 0 | х | х | х | х | х | х | х | х | х |
| Итого налоговые доходы | 5753,2 | 5478,7 | -274,5 | 95,2 | 5927,74 | +174,54 | 103,0 | 6049,62 | +296,42 | 105,2 |

Основными источникамив структуре собственных доходов бюджета поселения остаются доходы от уплаты акцизов, которые составляют преобладающую долю более 54 процентов, имущественные налоги (более 42,0 процентов).

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2018-2020 годы не прогнозируется.

**Налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ)**

Общий объём поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ (13%) в 2018-2020 годах прогнозируется в следующих размерах: в 2018 году – 131,8тыс. рублей, в 2019-2020 годах – 134,44 тыс. рублей и 137,12 тыс. рублей соответственно.

По отношению к ожидаемой оценке поступления налога в 2017 году прогнозируемый объём поступлений НДФЛ уменьшится более чем в 5,6 раза: в 2018 году на 618,2 тыс. рублей, в первом году планового периода, на 615,56 тыс. рублей, во втором году планового периода, на 612,9 тыс. рублей. Значительное снижение поступления НДФЛ обусловлено завершением строительства федеральной автотрассы М11.

Норматив зачислений в бюджет поселения, установленный законодательством и методикой расчёта, останется неизменным и составит 2,0 процента.

***Налоги на имущество***

Общий объём поступлений доходов по подгруппе «Налоги на имущество», которые согласно действующему законодательству являются местными налогами и в полном объёме зачисляется в бюджет поселения, в 2018 году прогнозируется в размере 2425,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года (2185,5 тыс. рублей) на 239,5 тыс. рублей, или на 11,0 процентов, в плановом периоде также прогнозируется рост на 14,3 процентов и 17,8 процентов соответственно.

Поступление налога на имущество физических лиц на 2018 год прогнозируется в сумме 313,0 тыс. рублей, что составит 109,6 процентов от ожидаемого исполнения 2017 года (285,5 тыс. рублей); на 2019 год – 344,0 тыс. рублей, на 2020 год- 378,0 тыс. рублей.

Поступление земельного налога на 2018 год прогнозируется в сумме 2112,0 тыс. рублей, на 2019 год – 2155,0 тыс. рублей, на 2020 год-2197,0 тыс. рублей. По отношению к ожидаемой оценке поступления налога в 2017 году прогнозируемый объём поступлений земельного налога в 2018 году увеличится на 212,0 тыс. рублей или на 11,2 процентов.

***Доходы от уплаты акцизов***

Прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации(далее – акцизы), в бюджет поселения составляет на 2018 год 2906,9 тыс. рублей, что выше уровня оценки поступления акцизов за 2017 год на 107,2 тыс. рублей или на 3,8 процентов.

В плановом периоде 2019-2020 годы прогнозируется дальнейший рост доходов от уплаты акцизов: на 12,8 процентов и на 14,3 процентов соответственно.

Поступления акцизов определяются главным администратором - Управлением Федерального казначейства по Новгородской области.

В то же время главным администратором плановые показатели на 2018-2020 годы муниципальному образованию не представлены.

На среднесрочный период 2018-2020 годы объём поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты спрогнозирован по данным, представленным из Департамента финансов по Новгородской области. Норматив отчислений в бюджет поселения на 2018-2020 годы находится на уровне отчётного финансового года и составит 0,1430%.

*Таким образом, в сложившейся ситуации существует риск недопоступления налоговых доходов в части акцизов на нефтепродукты.*

***Государственная пошлина***

Общий объём поступления государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами администрации поселения, уполномоченными на совершение нотариальных действий, в 2018-2019 годах прогнозируется в сумме 15,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2017 года на 16,7 процентов.

**Неналоговые доходы** спрогнозированы с учётом Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения, главным администратором которых является администрация сельского поселения

Данные, о предлагаемых к утверждению назначениях по неналоговым доходам бюджета поселения в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2017 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017 год (оценка) | 2018 год (прогноз) | | | 2019 год (прогноз) | | | 2020 год (прогноз) | | |
| Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2018/2017) | | Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2019/2017) | | Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2020/2017) | |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 45,0 | 25,0 | -20,0 | 55,6 | 30,0 | -15,0 | 77,8 | 30,0 | -15,0 | 77,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | х | х | 0 | х | х | 0 | х | х |
| Доходы от реализации имущества | 35,8 | 0 | х | х | 0 | х | х | 0 | х | х |
| Прочие поступления от использования имущества | 3,5 | 0 | х | х | 0 | х | х | 0 | х | х |
| Итого неналоговые доходы | 84,3 | 25,0 | -59,3 | 29,7 | 30,0 | -54,3 | 35,6 | 30,0 | -54,3 | 35,6 |

На трёхлетний период 2018-2020 годы спрогнозирован показатель неналоговых доходов только по поступлениям доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

**Безвозмездные поступления**

На формирование бюджета поселения огромное значение оказывает сфера межбюджетных отношений.

Доля межбюджетных трансфертов в доходах бюджета поселения в 2018 году составит 52,3 процентов, в плановом периоде прогнозируется ее сокращение до 45,7 процентов.

Проектом решения предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету поселения в форме дотаций, субсидий, субвенций, то есть сохраняется высокая зависимость бюджета поселения от предоставляемых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Данные, о предлагаемых к утверждению бюджетных назначениях по безвозмездным поступлениям в бюджет поселения в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2017 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | 2017 год (оценка) | 2018 год (прогноз) | | | 2019 год (прогноз) | | | 2020 год (прогноз) | | |
| Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2018/2017) | | Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2019/2017) | | Сумма, тыс.руб. | Отклонения (2020/2017) | |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Дотации | 3674,1 | 4650,4 | +976,1 | 126,6 | 3763,3 | +89,2 | 102,4 | 3743,9 | +69,8 | 101,9 |
| Субсидии | 2369,4 | 1080,0 | -1289,4 | 45,6 | 1080,0 | -1289,4 | 45,6 | 1080,0 | -1289,4 | 45,6 |
| Субвенции | 147,1 | 149,5 | +2,4 | 101,6 | 149,6 | +2,5 | 101,7 | 154,3 | +7,2 | 104,9 |
| Межбюджетные трансферты | 762,6 | 0 | х | х | 0 | х | х | 0 | х | х |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,5 | 0 | х | х | 0 | х | х | 0 | х | х |
| Итого безвозмездные поступления | 6953,7 | 5879,9 | -1073,8 | 84,6 | 4992,9 | -1960,8 | 71,8 | 4978,2 | -1975,5 | 71,6 |

Безвозмездные поступления в очередном финансовом году предусмотрены в меньшем объёме по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года.В плановом периоде 2019-2020 годы прогнозируется их дальнейшее сокращение.

Основная часть в структуре безвозмездных поступлений приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, их процент в общем объёме безвозмездных поступлений на 2018 год составит 79,1 процентов, в первом году планового периода - 73,6 процентов, во втором году планового периода - 75,2 процентов.

**Объём дотаций** на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2018 год предусмотрен в сумме 4650,4 тыс. рублей или 126,6 процентов к ожидаемому исполнению 2017 года. В плановом периоде прогнозируется сокращение поступления дотаций. Удельный вес дотаций к налоговым и неналоговым доходам бюджета поселения в 2018 году составит 86,7 процентов, в 2019 году – 65,1 процентов, в 2020 году – 63,4 процентов.

**Объём субсидий** согласно проекту бюджетав плановом трёхлетнем периоде предусмотрениз бюджета области на формирование дорожного фонда поселения, объём которых имеет тенденцию к значительному сокращению в 2,2 раза к уровню ожидаемого поступления в 2017 году.

**Объём субвенций** из бюджета области предусмотрен на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на выполнение передаваемых полномочий в части возмещения затрат по содержанию штатных единиц, по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях. В 2018 году планируется поступление дотаций в размере 149,5 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годы субвенции имеют тенденцию к дальнейшему росту.

**Иные межбюджетные трансферты** на очередной финансовый год и плановый период проектом бюджета не спрогнозированы.

Показатели поступлений из вышестоящего бюджета неокончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами бюджетной системы.

**7. Расходы бюджета поселения**

Предлагаемый к утверждению общий объём расходов бюджета поселения на 2018 год предусмотрен в сумме 11383,6 тыс. рублей в том числе:

- за счёт налоговых и неналоговых доходов – 5503,7 тыс. рублей,

- за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов - 5879,9 тыс. рублей, из них на выполнение переданных полномочий 149,5 тыс. рублей.

В целом проект расходной части бюджета на 2018 год сформирован с сокращением расходных обязательств на 14,5 процентов к ожидаемому исполнению 2017 года.

В плановом периоде по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2017 год расходы сократятся на 17,8 процентов и 16,9 процентов соответственно.

В проекте решения распределение расходной части бюджета поселения на 2018-2020 годы произведено с учётом утверждённой на федеральном уровне единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации классификации расходов бюджетов, утверждённой Приказом №65н.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с методикой планирования, установленной администрацией поселения, что соответствует статье 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждены распоряжением администрации поселения от 30 ноября 2017 года №44-рг «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Бургинского сельского поселения (далее – методика планирования).

Методикой планирования определены основные подходы к формированию расходов бюджета.

Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по программным и непрограммным направлениям деятельности местной администрации.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2017 год  (ожидаемое исполнение), тыс. рублей | Проект бюджета, тыс. рублей | | | Направление расходов |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4469,9 | 3895,7 | 3866,7 | 3866,7 | функционирование органов власти |
| Национальная оборона | 02 | 98,1 | 100,1 | 100,2 | 104,9 | гос. полномочия |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 9,3 | 37,4 | 37,4 | 37,4 | обеспечение правопорядка и защита населения |
| Национальная экономика | 04 | 5432,72 | 3986,9 | 4359,3 | 4402,5 | дорожное хозяйство |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3244,67 | 3260,1 | 2587,04 | 2646,32 | благоустройство |
| Образование | 07 | 39,5 | 3,0 | 0 | 0 | социальная сфера |
| Культура, кинематография | 08 | 3,0 | 3,0 | 0 | 0 | социальная сфера |
| Социальная политика | 10 | 5,0 | 86,4 | 0 | 0 | социальная сфера |
| Физическая культура и спорт | 11 | 11,0 | 11,0 | 0 | 0 | социальная сфера |
| **ИТОГО расходов** |  | **13313,19** | **11383,6** | **10950,64** | **11057,82** | х |

Анализ расходов бюджета поселения на 2018 год в сравнении с ожидаемыми показателями расходов бюджета 2017 года отражает увеличениеобъёмов бюджетных ассигнований по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при снижении объёмов на разделы: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Образование».

Стоит отметить, что структура расходов бюджета поселения остаётся практически неизменной.

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения остаются общегосударственные вопросы (34,8%), национальная экономика (38,2%) и жилищно-коммунальное хозяйство (25,4%). Социальная сфера занимает около 1 процента расходов бюджета.

Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счёт средств бюджета поселения, запланированы по разделу 1000 «Социальная политика» подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» только на очередной финансовый год в размере 86,4 тыс. рублей.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Проектом бюджета по данному разделу в 2018 - 2020 годах предусматриваются расходы на реализацию 3муниципальных программ, объёмы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Расходы по разделу 01** (тыс. рублей) | **3895,7** | **3866,7** | **3866,7** |
| **Расходы на реализацию Программ всего,** | 67,0 | 67,0 | 67,0 |
| **доля в разделе, %** | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| в том числе по Программам: |  |  |  |
| 1) «Информатизация органов местного самоуправления Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы» | 65,0 | 65,0 | 65,0 |
| доля в программной части, % | 97,0 | 97,0 | 97,0 |
| 2) «Противодействие коррупции в Бургинском сельском поселении на 2017-2020 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| доля в программной части, % | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| 3) «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Бургинском сельском поселении на 2017-2020 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| доля в программной части, % | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| Расходы на непрограммную деятельность, | **3828,7** | **3799,7** | **3799,7** |
| доля в разделе, % | 98,3 | 98,3 | 98,3 |

Доля программной части расходов в общем объёме расходов по разделу ничтожно мала.

Бюджетные ассигнования поразделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год запланированы в сумме 3895,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2019-2020 годах их объём несколько сократится и прогнозируется 3866,7 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года в очередном финансовом году отмечается уменьшение расходов на 12,8 процентов, в плановом периоде отмечается снижение расходов на 13,5 процентов.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы по следующим подразделам;

***- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*** бюджетные назначения предусмотрены на финансирование расходов на оплату труда с учётом начислений и иных выплат Главе поселения.

- ***0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** бюджетные ассигнованияпредусмотренына финансирование расходов на оплату труда с учётом начислений и прочих выплат аппарату органов местного самоуправления, материальные затраты, коммунальные услуги, уплату налогов в рамках осуществления непрограммной деятельности и на информатизацию поселения, развитие муниципальной службы в поселении, на развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории поселения в рамках осуществления программной деятельности.

- ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию функций, связанных с обеспечением деятельности Счётной палаты. Поселением переданы полномочия по осуществлению внешнего финансового контроля с передачей соответствующих финансовых средств, в виде межбюджетных трансфертов, муниципальному району. Иные межбюджетные трансферты проектом решения предусмотрены на очередной финансовый год в объеме 70,8 тыс. рублей.

**Экспертизой расходной части проекта решения выявлено:**

- отсутствие в данном подразделе строк, отражающих расходы на выполнение функций органов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенным соглашением (расходы на содержание Счётной палаты Маловишерского муниципального районас присвоением кода целевой статьи, аудитора Счётной палаты Маловишерского муниципального района), так как в соответствии с методикой расчёта бюджетных ассигнований, утверждённой на уровне муниципального района, расходы за счёт бюджета поселения предусматриваются только на содержание аудитора. Строка «Иные межбюджетные трансферты о Счётной палате» сформулирована некорректно, слова «о Счётной палате» необходимо исключить.

-  ***0111 «Резервные фонды»*** размер резервного фонда поселения на 2018 год предусматривается выше уровня 2017 года в сумме 39,0 тыс. рублей или 0,3 процентов общего годового объёма расходов бюджета поселения на очередной финансовый год и не превышает ограничения (3%), установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***-******0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные назначения предусмотрены на реализацию функций, связанных с обеспечением муниципальных нужд:

- на выполнение отдельных передаваемых полномочий Новгородской области в сумме 48,9 тыс. рублей;

- на работу административной комиссии в сумме 0,5 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения возрастает с 34,2 процентов в 2018 году до 35,0 процентов в 2020 году.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 100,1 тыс. рублей, что составляет 102,0 процентов к ожидаемому исполнению бюджету 2017 года и занимают 0,9 процентов в общем объёме расходов. Данные расходы предусмотрены на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В данном разделе реализация муниципальных программ не предусмотрена, расходы на непрограммную деятельность предусмотрены за счёт субвенций.

На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с ростом в следующих объёмах 100,2 тыс. рублей и 104,9 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная**

**деятельность»**

Проектом бюджета по данному разделу в 2018 - 2020 годах предусматриваются расходы на реализацию 2муниципальных программ, объёмы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Расходы по разделу 03** (тыс. рублей) | **37,4** | **37,4** | **37,4** |
| **Расходы на реализацию Программ всего,** | 37,4 | 37,4 | 37,4 |
| **доля в разделе, %** | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| в том числе по Программам: |  |  |  |
| 1) «Обеспечение противопожарной защиты объектов и населённых пунктов на территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы» | 30,4 | 30,4 | 30,4 |
| доля в программной части, % | 81,3 | 81,3 | 0 |
| 2) «Профилактика правонарушений и противодействие преступности в Бургинском сельском поселении на 2017-2020 годы» | 7,0 | 7,0 | 7,0 |
| Доля в программной части, % | 18,7 | 18,7 | 18,7 |
| Расходы на непрограммную деятельность, | **0** | **0** | **0** |
| доля в разделе, % | **0** | **0** | **0** |

В трёхлетнем периоде доля программной части в общем объёме расходов по разделу составляет 100,0 процентов.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета поселения по данному разделу предусмотрены расходы по следующим подразделам:

- **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** - на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в поселении, норматив из расчёта 22 рубля на одного жителя;

- **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» -** на приобретение и установку камер слежения на территории поселения, на материальное стимулирование членов добровольной народной дружины.

Планируемый объём расходов бюджета значительно выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года в 4 раза.

Доля расходов по разделу в общем объёме расходов бюджета в 2018 - 2020 годах в среднем составит 0,3 процентов.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Проектом бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2018 - 2020 годах предусматриваются расходы на реализацию 1муниципальной программы, объём бюджетных ассигнований на которую, приведён в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Расходы по разделу 04** (тыс. рублей) | **3986,9** | **4359,3** | **4402,5** |
| **Расходы на реализацию Программ всего,** | 3986,9 | 0 | 0 |
| **доля в разделе, %** | 100,0 | 0 | 0 |
| в том числе по Программам: |  |  |  |
| 1) «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Бургинского сельского поселения на 2014-2018 годы» | 3956,9 | 0 | 0 |
| доля в программной части, % | 100,0 | 0 | 0 |
| Расходы на непрограммную деятельность, | 0 | 4359,3 | 4402,5 |
| доля в разделе, % | 0 | 100,0 | 100,0 |

Доля программной части расходов в общем объёме расходов по разделу на 2018 год составляет 100 процентов. На плановый период 2019-2020 годы расходы запланированы в рамках непрограммной деятельности.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в прогнозируемом периоде изменятся. В сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года в очередном финансовом году отмечается сокращение объёма расходов на 26,6 процентов.

В плановом периоде прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с очередным финансовым годом на 9,3 процентов и 10,4 процентов соответственно.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общем объёме расходов бюджета в 2018 - 2020 годах в среднем составит 38,2 процентов. В сравнении с уровнем 2017 года (40,8%) доля указанных расходов в прогнозируемом периоде снизится.

В структуре раздела, бюджетные назначения предусмотрены по подразделу:

- **0409 «Дорожное хозяйство»** - на развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на очередной финансовый год в рамках программной деятельности, на плановый период - в рамках непрограммной деятельности.

Согласно статье 13 Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 08 ноября 2007 года к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Однако нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения и правила расчёта размера ассигнований из бюджета поселения на указанные цели в поселении не разработаны и не утверждены.

*Результаты экспертно-аналитического мероприятия установили следующее:*

дорожный фонд на очередной финансовый год сформирован, исходя из отчислений в бюджет поселения от акцизов на нефтепродукты в соответствии с установленным нормативом 0,1430% в сумме 2906,9 тыс. рублей, субсидии в размере 1080,0 тыс. рублей.

При планировании бюджета на 2018-2020 годы при расчёте объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда на ремонт и содержание автодорог общего пользования местного значения на территории поселения нормативы финансовых затрат не применялись.

**Раздел** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Проектом бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018-2020 годах предусмотрены расходы на реализацию 1муниципальной программы, объём бюджетных ассигнований на которую, приведён в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Расходы по разделу 05** (тыс. рублей) | **3260,1** | **2587,04** | **2646,32** |
| **Расходы на реализацию Программ всего,** | 3260,1 | 2587,04 | 2646,32 |
| **доля в разделе, %** | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| в том числе по Программам: |  |  |  |
| «Благоустройство территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы» | 3260,1 | 2587,04 | 2646,32 |
| доля в программной части, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Расходы на непрограммную деятельность, | **0** | **0** | **0** |
| доля в разделе, % | х | х | х |

Доля программной части расходов в общем объёме расходов по разделу на очередной финансовый год и первый год планового периода составляет 100,0 процентов.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что в сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года в очередном финансовом году отмечается незначительное увеличение объёма расходов на 15,43 тыс. рублей или на 0,5 процентов.

В плановом периоде прогнозируется сокращение объёмов расходов.

В структуре раздела бюджетные назначения предусмотрены по подразделу  ***0503 «Благоустройство»*** на организацию уличного освещения, техническое обслуживание сетей уличного освещения, на организацию и содержание мест захоронений, организацию и содержание прочих объектов благоустройства в рамках осуществления программной деятельности.

Расходы на уличное освещение определены из расчёта расходов электроэнергии на освещение улиц, тарифов на электроэнергию, количества осветительных проборов и расходов на техническое обслуживание осветительного прибора.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов бюджета в 2018 - 2020 годах в среднем составит 25,4 процентов, в сравнении с уровнем 2017 года (24,4%) доля указанных расходов в плановом трёхлетнем бюджетном периоде увеличится.

**Раздел 07 «Образование»**

В проекте бюджета поселения объём бюджетных назначений по разделу спрогнозирован только на очередной финансовый год в размере 3,0 тыс. рублей, что значительно ниже уровня ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года (39,5 тыс. рублей), реализация муниципальных программ не предусмотрена, расходы будут направлены на мероприятия по молодежной политике.

На плановый период 2018-2019 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета поселения по данному разделу предусмотрены расходы по подразделу ***0707 «Молодёжная политика»*** - на мероприятия по молодёжной политике.

Полномочия на осуществление мероприятий в сфере образования с передачей соответствующих финансовых средств, в виде межбюджетных трансфертов, переданы поселением на районный уровень на основании соглашения.

Доля расходов по разделу в общем объёме расходов бюджета в 2018 году составит 0,03 процентов. В сравнении с уровнем 2017 года (0,3 %) доля указанных расходов снизится значительно.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

В проекте бюджета поселения объём бюджетных назначений по разделу спрогнозирован только на очередной финансовый год на уровне отчётного финансового года в размере 3,0 тыс. рублей, реализация муниципальных программ не предусмотрена, расходы будут направлены на проведение культурно-массовых мероприятий.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета поселения по данному разделу предусмотрены расходы ***по подразделу 0801 «Культура».***

Полномочия на осуществление мероприятий в сфере образования с передачей соответствующих финансовых средств, в виде межбюджетных трансфертов, переданы поселением на районный уровень на основании соглашения.

Доля бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета поселения на 2018-2020 годы в среднем составит 0,03 процентов.

**Экспертизой приложений расходной части проекта бюджета** установленоотражение в данном подразделе некорректного наименования целевой статьи расходов 7060010020 «Образование, культура и кинематография и средств массовой информации».

Согласно Приказу №65н по подразделу 0801 «Культура» подлежат отражению только расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, включая особо ценные объекты (учреждения) культурного наследия народов Российской Федерации, дворцов и домов культуры, библиотек, музеев и постоянных выставок, театров, цирков, концертных и других организаций исполнительских искусств, государственную поддержку организаций в сфере культуры, творческих союзов, сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения, подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры.

*Таким образом, необходимо пересмотреть наименование данной целевой статьи.*

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета поселения объём бюджетных назначений предусмотрен только на очередной финансовый год в размере 86,4 тыс. рублей, что значительно выше ожидаемого исполнения в 2017 году (5,0 тыс. рублей).

Реализация муниципальных программ в данном разделе не предусмотрена, расходы будут направлены по подразделу ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** на исполнение публичных нормативных социальных выплат.

Доля бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета поселения на 2018 год составит 0,8 процентов.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

В проекте бюджета поселения объём бюджетных назначений по разделу спрогнозирован только на очередной финансовый год на уровне отчётного финансового года в размере 11,0 тыс. рублей, реализация муниципальных программ не предусмотрена, расходы будут направлены на проведение спортивных мероприятий.

На плановый период 2018-2019 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета поселения по данному разделу предусмотрены расходы по ***подразделу 1101 «Физическая культура****»* на проведение физкультурно-оздоровительной работы и спортивных мероприятий.

Доля бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета поселения на 2018 год составит 0,1 процентов.

Полномочия на осуществление мероприятий в сфере образования, с передачей соответствующих финансовых средств, в виде межбюджетных трансфертов, переданы поселением на районный уровень на основании соглашения.

Согласно Приказу №65н по данному подразделу подлежат отражению только расходы на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий, а также государственную поддержку развития физической культуры в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.

**7.1. Анализ формирования бюджета в программном формате**

Планирование расходной части проекта бюджета осуществлено в соответствии с мероприятиями муниципальных программ.

Программные направления расходов отражают финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ.

В соответствии с требованиями законодательства проект бюджета поселения сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ.

Проверкой соответствия объёмов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ и в проекте бюджета на 2018-2020 годы установлено, что объёмы финансирования идентичны, за исключением двух муниципальных программ «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Бургинского сельского поселения», по которой расхождение на 2018 год составило 35,68 тыс. рублей и «Информатизация органов местного самоуправления Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы», расхождение составило 90,0 тыс. рублей. Внесение изменений в данные программы исполнителем **не обеспечено**, проекты внесения изменений в данные программы с проектом бюджета на 2018-2020 годы не представлены.

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ на 2018 год по разделам бюджетной классификации расходов приведено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Объём финансирования, предусмотренный проектом бюджета-всего, тыс. руб.** | **в т.ч. на МП,**  **тыс. руб.** | **Удельный вес МП в объеме раздела, %** |
| Общегосударственные вопросы | 3895,7 | 67,0 | 1,7 |
| Национальная оборона | 100,1 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37,4 | 37,4 | 100,0 |
| Национальная экономика | 3986,9 | 3986,9 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3260,1 | 3260,1 | 100,0 |
| Образование | 3,0 | - | - |
| Культура, кинематография | 3,0 | - | - |
| Социальная политика | 86,4 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 11,0 | **-** | **-** |
| **ИТОГО** | **11383,6** | **7351,4** | **64,6** |

Проектом бюджета на 2018-2020 годы реализация муниципальных программ (МП) запланирована в следующих объёмах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **\*** **2017 год** | **2018год** ( прогноз) | **2019год** ( прогноз) | **2020год**( прогноз) |
| Количество МП, шт. | 9 | 7 | 6 | 6 |
| Объем финансирования МП, предусмотренный проектом бюджета, тыс. руб. | 9455,67 | 7351,4 | 2691,44 | 2750,72 |
| Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета, % | 68,6 | 64,6 | 24,6 | 24,9 |

### \*В соответствии с принятым решением Совета депутатов Бургинского сельского поселения от 20.09.2017 №91

### В среднесрочном периоде доля расходов на муниципальные программы в общем объёме расходов бюджета поселения планируется ниже уровня оценки 2017 года.

Проектом бюджета предусматривается сокращение бюджетных ассигнований в очередном финансовом году по сравнению с показателями решения Совета депутатов Бургинского сельского поселения «Об утверждении бюджета Бургинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учётом внесённых изменений) по четырём муниципальным программам**,** в общем объёме на 1990,4 тыс. рублей.

Сокращение программных расходов в плановом периоде обусловлено тем, в 2018 году истекает срок реализации муниципальной программы «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Бургинского сельского поселения». **Внесение изменений в паспорт муниципальной программы исполнителем не обеспечено.**

Муниципальные программы: «Повышение эффективности бюджетных расходов Бургинского сельского поселения» и ***«***Эксплуатация систем водоснабжения населения Бургинского сельского поселения» на новый срок не разрабатывались, соответственно, в проекте бюджета бюджетные ассигнования на их реализацию не предусмотрены.

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы», наоборот, проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в большем объёме по сравнению с отчётным финансовым годом, на 315,4 тыс. рублей.

Финансирование муниципальных программ предусмотрено в основном за счёт средств бюджета поселения, за исключением муниципальной программы «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Бургинского сельского поселения», на реализацию которой предусмотрено также финансирование из бюджета области.

*Экспертиза расходной части проекта бюджета выявила несоответствие сроков реализации шести муниципальных программ, так в проекте бюджета срок реализации данных муниципальных программ указан 2017-2019 годы, тогда как согласно представленным проектам внесения изменений в муниципальные программы срок реализации муниципальных программ* ***2017-2020*** *годы.*

*Экспертизой представленных проектов шести муниципальных программ установлены следующие замечания:*

- наличие преамбул в проектах постановлений на внесение изменений в муниципальные программы;

- начало паспортов отдельных муниципальных программ не соответствуют форме, утверждённой Постановлением №140;

- нарушение нумерации целевых показателей (муниципальная программа «Обеспечение противопожарной защиты объектов и населенных пунктов на территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы»);

- отсутствие указания единиц измерения у отдельных целевых показателей (муниципальная программа «Обеспечение противопожарной защиты объектов и населенных пунктов на территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы»);

- единицы измерений целевых показателей должны быть указаны в единственном числе (муниципальная программа «Обеспечение противопожарной защиты объектов и населенных пунктов на территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы»;

- наличие некорректно сформулированных целевых показателей (муниципальная программа «Обеспечение противопожарной защиты объектов и населенных пунктов на территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы»);

- таблица «Объёмы и источники финансирования муниципальной программы в целом и по годам реализации (тыс. рублей)» паспортов муниципальных программ не соответствует утверждённой Постановлением №140 (содержит лишние графы);

- объёмы финансирования мероприятий муниципальной программы «Обеспечение противопожарной защиты объектов и населенных пунктов на территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы» не соответствуют общим объёмам, указанным в паспорте программы, расхождение составило по годам 15,0 тыс. рублей и 17,0 тыс. рублей соответственно;

- объём финансирования мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы» «3260,6» не соответствует объёму, указанному в паспорте программы на 2018 год «3260,1», расхождение составило 0,5 тыс. рублей;

- разделу «Перечень и анализ социальных, финансово-экономических и прочих рисков реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Информатизация органов местного самоуправления Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы» без оснований присвоена нумерация «8»;

- присутствие пустых, не удалённых строк («Информатизация органов местного самоуправления Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы», «Противодействие корруп­ции в Бургинском сельском поселении на 2017 - 2020 годы», «Профилактика правонарушений и противодействие преступности в Бургинском сельском поселении на 2017 -2020 годы»;

- несоответствие объёмов финансирования, указанных в паспортах программ на 2017 год и отражённых в таблицах «Мероприятия муниципальной программы» (муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы», расхождение составило 40,0 тыс. рублей; муниципальная программа «Благоустройство территории Бургинского сельского поселения на 2017-2020 годы», расхождение составило 302,8 тыс. рублей;

- отражение слова «целевой» в таблице «Мероприятия муниципальной программы» (муниципальная программа «Противодействие корруп­ции в Бургинском сельском поселении на 2017 – 2020 годы»);

- наличие орфографических ошибок.

*Таким образом, представленные проекты внесения изменений в муниципальные программы требуют доработки.*

**7.2. Анализ формирования расходов бюджета по непрограмным направлениям деятельности**

В соответствии с проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2018 год в объёме 4032,2 тыс. рублей, что на 285,8 тыс. рублей меньше объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы» (с учётом внесённых изменений), на 2019 год – 8259,2 тыс. рублей, на 2020 год – 8307,1 тыс. рублей, что в 2 раза больше по сравнению с очередным финансовым годом.

Наибольший объём бюджетных ассигнований в рамках непрограммных направлений деятельности приходится в 2018 году на решение общегосударственных вопросов поселения, не относящихся к муниципальным программам, более 94 процентов от непрограммной части бюджета поселения, в плановом периоде более 51 процента приходится на национальную экономику, более 47 процентов на решение общегосударственных вопросов от непрограмной части бюджета поселения.

Непрограммные расходы отражают финансовое обеспечение деятельности по содержанию главы и органов местного самоуправления поселения, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, переданных полномочий, по ремонту и содержанию автодорог, по прочим расходам.

**7.3. Анализ расходов бюджета на закупку товаров, работ и услуг, для**

**обеспечения муниципальных нужд**

Согласно части 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-Фз) план закупок формируется муниципальным заказчиком **в процессе составления и рассмотрения проекта бюджета** с учётом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объёма прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, проект плана закупок является одним из оснований для формирования проекта решения о бюджете.

Планирование закупок должно осуществляться, исходя из целей осуществления закупок, которые предусмотрены статьёй 13 Федерального закона № 44-ФЗ. К основным целям осуществления закупок на муниципальном уровне относятся реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами и выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

Представленный проект плана закупок администрации поселения на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов содержит информацию о планируемых контрактируемых закупках для обеспечения муниципальных нужд, в следующих объёмах: на 2018 год - 7317,72 тыс. рублей, на 2019 год - 6950,48 тыс. рублей, на 2020 год - 7061,46 тыс. рублей.

В структуре расходов проекта бюджета расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд предусмотрены в следующих объёмах: на 2018 год - в объёме 7523,94 тыс. рублей или 66,1 процентов, на 2019 год - 7142,78 тыс. рублей или 65,2 процентов, на 2020 год - 7250,06 тыс. рублей или 65,6 процентов от общего объёма расходов и осуществляются в виде иных закупок.

*Экспертизой проекта бюджета выявлено несоответствие объёмов бюджетных ассигнований на осуществление закупок, предусмотренных проектом бюджета, объёмам закупок, включенным в план закупок на плановый период 2019-2020 годы.*

Проведённый анализ позволяет сделать вывод о том, что сформированный план закупок на 2018-2020 годы не является источником обоснований расходов на закупки товаров, работ, услуг при формировании проекта бюджета на 2018-2020 годы.

**Заключительные положения**

По форме и содержанию Проект решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. В то же время представленный Проект решения имеет **существенные нарушения**, которые не позволяют принять Проект решения в данной редакции и, требует доработки.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | Григорьева Ю.В.  (Ф.И.О.) |