|  |
| --- |
| Контрольно-счетная палата Лотошинского муниципального района Московской области |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское «О бюджете сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на проект решения Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское «О бюджете сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**от 5 декабря 2018 г.**

**1. Общие положения**

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст. 17.1 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктом 2 статьи 9 и статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Сельское поселение Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области», Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района от 31.07.2014г. № 215/46, Положением о Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 294/30 (с учетом изменений и дополнений), Планом работы Контрольно- счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2018 год , Соглашением от 31.10.2016г. о передаче Контрольно - счетной палате Лотошинского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетной палаты сельского поселения Ошейкинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Сельское поселение Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – проект бюджета).

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе в сельском поселении Ошейкинское.

В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

*На момент проведения экспертизы проекта решения о бюджете нормативный правовой акт, устанавливающий порядок составления бюджета сельского поселения Ошейкинское, не принят.*

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов представлен в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2018 года Советом депутатов сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ошейкинское, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское №215/46 от 31.07.2014г.

*Администрацией сельского поселения Ошейкинское не соблюден принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы. Представленный проект бюджета, внесенный в представительный орган муниципального образования, не размещен в средствах массовой информации, что нарушает требования статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское «О бюджете сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» опубликован в спецвыпуске еженедельной газеты Лотошинского муниципального района «Сельская новь» №48/1 от 30.11.2018 года.

Одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Ошейкинское на 2019-2021 годы;

2) предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Ошейкинское за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год;

3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области» на 2019 год и плановый период;

4) пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития сельского поселения Ошейкинское на 2019-2021 годы

5) прогноз основных характеристик бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период;

6) пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов «О бюджете сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

7) расчет верхнего предела муниципального долга на конец 2019 года и на конец каждого года планового периода;

8) оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Ошейкинское в 2018 году;

9) паспорта муниципальных программ сельского поселения;

10) методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

11) иные документы и материалы.

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 23 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ошейкинское.

Представленный проект бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее - проект бюджета сельского поселения) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета сельского поселения составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, от 28.12.2012, от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года;

- прогнозе социально-экономического развития Московской области на очередной финансовый год и плановый период;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Ошейкинское;

- проектах муниципальных программ сельского поселения Ошейкинское.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определяют основные цели, задачи и направления бюджетной политики сельского поселения Ошейкинское в области доходов и расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское, муниципального контроля в финансово-бюджетной сфере и являются основой для составления проекта бюджета поселения на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

В сельском поселении Ошейкинское (далее – сельское поселение) определены следующие приоритеты бюджетной и налоговой политики в сфере управления муниципальными финансами:

Обеспечение условий для дальнейшего экономического роста поселения и расширения его налоговой базы за счет стимулирования экономической активности действующих хозяйствующих субъектов, притока инвестиционных ресурсов в территорию поселения;

создание условий для устойчивого исполнения бюджета сельского поселения Ошейкинское;

совершенствование программного метода планирования расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское с целью повышения эффективности расходов и их увязка с программными целями и задачами;

создание условий для равных финансовых возможностей оказания гражданам муниципальных услуг на всей территории сельского поселения Ошейкинское;

повышение качества управления муниципальными финансами в общественном секторе;

проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами;

эффективное регулирование муниципального долга.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета сельского поселения Ошейкинское с учетом текущей экономической ситуации.

Для достижения указанной цели необходимо сосредоточить усилия на решении следующих задач:

консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала сельского поселения Ошейкинское;

сохранение и развитие доходных источников бюджета сельского поселения Ошейкинское;

оптимизация расходных обязательств сельского поселения Ошейкинское.

Реализация целей и задач бюджетной и налоговой политики должна основываться на усовершенствованной системе социально-экономического и бюджетного планирования сельского поселения Ошейкинское, обеспечивающей в том числе и повышение качества прогноза социально-экономического развития сельского поселения Ошейкинское.

**2. Прогноз социально-экономического развития сельского поселения Ошейкинское**

**на 2019-2021 годы.**

Прогноз социально-экономического развития сельского поселения Ошейкинское на 2019-2021 годы (далее – среднесрочный прогноз) одобрен постановлением Главы сельского поселения Ошейкинское №51 от 31.10.2018 года.

*Нормативный правовой акт сельского поселения Микулинское об одобрении среднесрочного прогноза (Постановление Главы сельского поселения) не опубликован в средствах массовой информации, что не соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (базовый и целевой).

При разработке проекта бюджета сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за основу принят 1 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы сельского поселения Ошейкинское.

На основе сопоставления фактических показателей социально-экономического развития сельского поселения за предыдущий год с ожидаемыми итогами текущего финансового года и с показателями среднесрочного прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов проведены проверка и анализ обоснованности и достоверности его показателей, в результате которых установлено следующее.

Оценка параметров показателей социально-экономического развития сельского поселения за 2018 год соответствует наблюдаемой сначала 2018 года тенденции роста среднемесячной заработной платы, объема платных услуг населению, инвестиций в основной капитал, прибыли.

Проведенный анализ среднесрочного прогноза показал достаточную надежность его показателей в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели среднесрочного прогноза в основном соответствуют целевым показателям, определенным в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года и 2018 года.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

*Проверка и анализ основных характеристик, отраженных в проекте решения о бюджете, показали, что при прогнозировании отдельных видов доходов и расходов, по мнению контрольно-счетной палаты, не обеспечена реалистичность расчетов, что нарушает* принцип достоверности бюджета ([ст. 37](consultantplus://offline/ref=7B440E791A11B05838761319EF06C2AA1228B50F4645DD5CA636A7FF92009EDB269A887C06609780EF19C85F5E560304BD4B92E93E4E22XE23F) БК РФ), означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

**3. Основные характеристики бюджета сельского поселения Ошейкинское**

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

В пункте 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

*В нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете не утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде.*

Согласно положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение Совета Депутатов сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области от 22.12.2017 года №169/31 «О бюджете сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Данные об основных параметрах бюджета сельского поселения на 2017-2021 годы представлены в таблице (в тыс. рублях).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 Исполнено** | **2018**  **(оценка – ожидаемое исполнение)** | **Решение СД от №169/31 (с изм.)** | **2019 (прогноз)** | **2020 (прогноз)** | **2021 (прогноз)** | **2021 год в % к 2018 году (ожидаемому исполнению)** |
| **Доходы - всего** | 38 054,0 | 45 543,4 | 46 328,9 | 46 010,7 | 49 364,0 | 48 761,0 | 107,1 |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 9 195,1 | 10 459,5 | 10 699,0 | 8 924,0 | 8 924,0 | 8 924,0 | 97,1 |
| Безвозмездные поступления | 28 858,9 | 35 083,9 | 35 629,9 | 37 086,7 | 40 440,0 | 39 837,0 | 138,0 |
| **Расходы – всего, в т.ч.** | 38 256,3 | 46 200,0 | 46 858,8 | 46 010,0 | 49 364,0 | 48 761,0 | 127,5 |
| условно утвержденные | Х | Х | Х | Х | 1234,1 | 2 438,1 | Х |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | -202,3 | -657,1 | -529,9 | 0 | 0 | 0 | Х |

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2019 году относительно ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения в 2018 году предусматривается увеличение доходов бюджета на 1,0%, в 2020 году относительно прогноза 2019 года на 7,3%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года уменьшение на 1,2%. В целом за 2019-2021 годы доходы бюджета сельского поселения вырастут на 7,1% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

Согласно представленному проекту общий объем расходов бюджета сельского поселения Микулинское запланирован в 2019 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2018 года на 0,4%, в 2020 году относительно прогноза 2019 года увеличение на 7,3%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года уменьшение на 1,2%.

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы бюджет планируется бездефицитным.

В пункте 1 проекта решения о бюджете предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2020 год в объеме 1234,1 тыс. рублей или 2,49% общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год – в объеме 2438,1 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов.

**4. Доходы бюджета** **сельского поселения Ошейкинское на 2019-2021 годы**

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в основном определены, исходя из ожидаемого поступления доходов в 2018 году, *без учета показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2019-2021 годы,* *изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области в плановом периоде 2020 и 2021 годов.*

Отраженные в проекте решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20,41,42,56,57 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 08.06.2018 года №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», положения которого применяются к правоотношениям, возникшим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год.

Анализ проекта решения о бюджете, а также информации о прогнозе поступлений доходов сельского поселения, содержащейся в пояснительной записке к проекту решения, показал, что доходы, отраженные в проекте, определены в основном на основании прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджетов сельских поселений на 2019 год, отраженных в приложении к бюджету Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

*Доходы бюджета сельского поселения в плановом периоде прогнозируются в объемах поступлений очередного финансового периода (2019 год), без учета прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета, отраженных в приложении к бюджету Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.*

В составе материалов и документов к проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Реестр источников доходов). Статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Однако на дату внесения Администрацией сельского поселения в Совет депутатов сельского поселения Ошейкинское проекта решения о бюджете, *нормативный правовой акт администрации сельского поселения, определяющий порядок формирования и ведения реестра источников доходов, не принят.*

Кроме того, в нарушение «Общих требований 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», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. N 868, *представленный Реестр источников доходов не содержит информации по отдельным графам, среди которых прогноз доходов бюджета на текущий финансовый год, кассовые поступления в текущем финансовом году, оценка исполнения текущего финансового года.*

В пункте 7 проекта решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения (Приложение №2): код администратора 904 – Администрация муниципального образования «Сельское поселение Ошейкинсоке» (далее – Администрация), код администратора 909 – Финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района (далее – ФЭУ).

Решением Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального №206/37 от 22.10.2018 года «О передаче администрации Лотошинского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения администрации муниципального образования сельское поселение «Ошейкинское» на 2019 год» Финансово-экономическому управлению администрации Лотошинского муниципального района передаются полномочия по составлению и рассмотрению проекта бюджета, исполнению бюджета, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета сельского поселения.

Приложением предлагается утвердить 41 доходных источников, администрируемых Администрацией, 2 доходных источника, администрируемых ФЭУ.

При анализе Приложения №2 к проекту решения о бюджете «Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области» (далее – Приложение №2 к проекту решения) и реестра источников доходов бюджета городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлено следующее.

Федеральная налоговая служба (код администратора 182) указаны в реестре источников доходов сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в числе главных администраторов доходов бюджета сельского поселения. По ним указаны прогнозные значения доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, суммарно по годам, которые составляют 8763,0 тыс. рублей соответственно, приведены коды и наименования администрируемых доходов.

*При этом в приложении №2 к проекту решения о бюджете Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области» указанные органы и администрируемые ими коды и наименования доходов отсутствуют.*

Проект решения о бюджете не содержит приложений, в которых отражена структура прогнозируемых на 2019-2021 годы поступлений доходов в бюджет сельского поселения Ошейкинское. Информация по видам доходов представлена в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения Ошейкинское составит:

в 2019 году – 46010,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 8924,0 тыс. рублей (19,4%), безвозмездные поступления – 37086,7 тыс. рублей (80,6%);

в 2020 году – 49364,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 8924,0 тыс. рублей (18,1%), безвозмездные поступления – 404400 тыс. рублей (81,9%);

в 2021 году – 48761,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 8924,0 тыс. рублей (18,3%), безвозмездные поступления – 39837,0 тыс. рублей (81,7%).

Прирост доходов бюджета городского поселения на 2019-2021 годы в представленном проект обусловлен ростом безвозмездных поступлений из бюджета Московской области.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений доходов в 2019-2021 годы с утвержденными доходами (с учетом изменений и уточнений бюджета сельского поселения Ошейкинское) и ожидаемым поступлением доходов бюджета сельского поселения в 2018 году, а также с фактическими доходами за 2017 год показал следующее.

В соответствии с проектом решения в 2019 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году прогнозируется рост доходов бюджета сельского поселения на 1,0%, в 2020 году относительно прогноза 2019 года – на 7,3%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года снижение на 1,2%.

В целом за 2019-2021 годы доходы бюджета городского поселения Лотошино вырастут на 7,1% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования «Сельское поселение Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области» в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года и фактом 2017 года сложилась следующим образом:

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета сельского поселения Ошейкинское являются налоговые доходы: земельный налог (прогноз поступлений в 2019 году – 7333,3 тыс. рублей) , налог на имущество физических лиц (прогноз 2019 года – 1205,0 тыс. рублей), налог на доходы физических лиц (прогноз 2019 года – 225,0 тыс. рублей). Доходы по указанным источникам прогнозируются в объеме 8763,0 тыс. рублей, их доля в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения составит 98,2 %.

Объем **налоговых и неналоговых доходов** определен по доходным источникам по нормативам, закрепленным за бюджетами поселений Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год предусматривается в размере 8924,0 тыс. рублей.

Из общей суммы налоговых и неналоговых поступлений на 2019 год налоговые составляют – 8763,0 тыс. рублей или 98,2 %, неналоговые – 161,0 тыс. рублей или 1,8 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года прогнозируется снижение налоговых и неналоговых поступлений на 1535,5 тыс. рублей или на 14,7 %.

Неналоговые доходы представлены доходами от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета сельского поселения Ошейкинское в объеме 155,0 тыс. рублей и прочими неналоговыми доходами в объеме 6,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов составит 1,8%. В проекте бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отмечается отсутствие прогнозируемых поступление от:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных,

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных.

Прогноз поступлений по данному виду отсутствует в связи с отсутствием имущества в казне поселения, которое возможно использовать для получения доходов.

Отсутствие собственных неналоговых доходов значительно снижает доходный потенциал бюджета сельского поселения Ошейкинское.

Структура доходов представлена в таблице (в тыс. рублях).

***Анализ структуры доходов бюджета поселения***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Перечень доходов*** | ***Исполнение за 2017г.*** | ***Ожидаемое исполнение за 2018г.*** | ***Удельный вес %*** | ***Проект бюджета на 2019г.*** | ***Удельный вес %*** | ***Динамика 2019г-2018г*** | ***План на 2020.*** | ***Динамика 2020г.-2019г.*** | ***План на 2021г.*** | ***Динамика 2021.-2020г.*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,** | **9077,6** | **10310,0** | **22,6** | **8763,0** | **19,0** | **-1547,0** | **8763,0** | **0** | **8763,0** | **0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 217,9 | 240,0 | 0,5 | 225,0 | 0,5 | -15,0 | 225,0 | 0 | 225,0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 876,2 | 870,0 | 1,9 | 1205,0 | 2,6 | 335,0 | 1205,0 | 0 | 1205,0 | 0 |
| Земельный налог | 7983,5 | 9200,0 | 20,2 | 7333,0 | 15,9 | -1867,0 | 7333,0 | 0 | 7333,0 | 0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,** | **117,0** | **149,5** | **0,4** | **161,0** | **0,3** | **11,5** | **161,0** | **0** | **161,0** | **0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений (доходы от компенсации затрат) | 87,5 | 142,5 | 0,3 | 155,0 | 0,3 | 12,5 | 155,0 | 0 | 155,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 30,0 | 5,0 | 0,1 | 0 | 0 | -5,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений | 0 | 2,0 | 0 | 6,0 | 0,01 | 4,0 | 6,0 | 0 | 6,0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,** | **28858,9** | **35083,9** | **77,0** | **37086,7** | **80,6** | **2002,8** | **40440,0** | **3353,3** | **39837,0** | **-603,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 18293,0 | 19635,0 | 43,1 | 29876,0 | 64,9 | 10241,0 | 40120,0 | 10244,0 | 39515,0 | -605,0 |
| Субсидии бюджетам поселений | 1824,6 | 4229,0 | 9,3 | 3892,0 | 8,4 | -336,3 | 0 | -3892,7 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам поселений | 260,5 | 287,0 | 0,6 | 316,0 | 0,7 | 29,0 | 320,0 | 4,0 | 322,0 | 2,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8775,1 | 10941,9 | 24,0 | 3002,0 | 6,5 | -7939,9 | 0 | -3002,0 | 0 | 0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 13,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -307,6 | -9,0 | 0 | 0 | 0 | 9,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | 38054,0 | 45543,4 | 100,0 | 46010,7 | 100,0 | 467,3 | 49364,0 | 3353,3 | 48761,0 | -603,0 |

В целом, проектом решения прогнозируется увеличение доли поступлений межбюджетных трансфертов (безвозмездных поступлений) из других бюджетов бюджетной системы РФ (5,7% в 2019 году). В плановом периоде 2020 году увеличение по отношению к 2019 году на 9,0%, в 2021 году снижение по отношению к 2020 году на 1,5%.

Объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) планируется к уменьшению в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году на 15,0%. *В плановом периоде 2020 и 2021 годов объем собственных доходов по отношению к 2019 году планируется неизменным в сумме 8924,0 тыс. рублей соответственно.*

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2019 и 2021 годы с утвержденными доходами (с учетом внесенных в бюджет изменений) и ожидаемым поступлением доходов бюджета сельского поселения в 2018 году, а также с фактическими доходами бюджета сельского поселения за 2017 год показал следующее.

Проведенный анализ среднесрочного прогноза социально-экономического развития сельского поселения показал достаточную надежность его показателей. Оценка параметров показателей социально-экономического развития сельского поселения за 2018 год соответствует наблюдаемой сначала 2018 года тенденции роста среднемесячной заработной платы, объема платных услуг населению, инвестиций в основной капитал, прибыли.

Объективность планирования предполагает использование достоверной информации о прогнозах социально-экономического развития муниципального образования, аналитических материалов о динамике налоговых поступлений, реально отражающей объективную действительность,

В процессе планирования налоговых поступлений необходимо учитывать принципы бюджетного планирования, сформулированные в Бюджетном [кодексе](consultantplus://offline/ref=70119D97C2E52E093B2AB451523D8E3AC44285E3A8A1BC15C69EA10D665B0AB1BC4421006C4B7BEB8326D511304F15BDA906553778A19461UFI) РФ:

- принцип достоверности бюджета ([ст. 37](consultantplus://offline/ref=08D0E47E735E046CC8BFB6F013E2C8D30D6B995B0A68867B1E2AAB07D02FF54B02319739FFCCD4B63D757A2D3D1CC61C3C845712ACF93D1CVAI) БК РФ) означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

*Однако, планируемые в проекте решения доходы в нарушение статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации не основаны на прогнозе социально-экономического развития сельского поселения. Также при планировании доходов сельским поселением не учтены изменения налогового законодательства в 2019-2021 годах.*

При планировании **налога на доходы физических лиц** не учтен рост заработной платы и соответственно увеличение налоговой базы для исчисления налога. В 2019 году предлагается снижение налога на 6,2% к ожидаемому исполнению в 2018 году. В плановом периоде 2020-2021 годов НДФЛ планируется в объеме, равном сумме налога в 2019 году или 225,0 тыс. рублей.

Прогнозом социально-экономического развития предусмотрен темп роста фонда заработной платы соответственно на 101,5%, 101,6%,105,8%.

Обоснования расчетных показателей сельским поселением не представлено, то есть не обеспечена реалистичность расчетов.

Таким образом, представленный проект в части указанных доходов сельского поселения требует дополнительного обоснования.

При планировании **налога на имущество физических лиц в плановом периоде 2020-2021 годов** сельским поселением не учтены результаты кадастровой оценки на объекты капитального строительства, которые будут применяться с 01 января 2020 года.

Указанные доходы запланированы меньше объема прогнозных показателей налоговых доходов бюджета сельского поселения, представленных в дополнительных материалах к бюджету Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. В соответствии с прогнозом, представленным Министерством экономики и финансов Московской области, объем доходов сельского поселения от поступления налога на имущество физических лиц составит в 2019 году – 1205,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1279,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1343,0 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению объем доходов по указанному источнику в сумме 1205,0 тыс. рублей соответственно по годам планирования.

Обоснования расчетных показателей сельским поселением не представлено, то есть не обеспечена реалистичность расчетов.

Таким образом, представленный проект в части указанных доходов сельского поселения требует дополнительного обоснования.

Аналогичная ситуация сложилась с планированием доходов от поступления **земельного налога.** Проектом решения прогнозируется уменьшение в 2019 году по сравнению с ожидаемым поступлением в 2018 году на 20,3% и составит 7 333,0 тыс. рублей. В плановом периоде сумма налога планируется в объеме 2019 года, равном 7 333,0 тыс. рублей.

Указанные доходы в плановом периоде 2020-2021 годов запланированы выше объема прогнозных показателей налоговых доходов бюджета сельского поселения, представленных в дополнительных материалах к бюджету Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. В соответствии с прогнозом, представленным Министерством экономики и финансов Московской области, объем доходов сельского поселения от поступления налога на имущество физических лиц составит в 2020 году – 6 794,00 тыс. рублей, в 2021 году – 6 794,0 тыс. рублей.

Сельским поселением при подготовке проекта бюджета не учтено прогнозируемое снижение налога с физических лиц по отдельным категориям земель по предварительным результатам кадастровой оценки 2018 года.

Сельским поселением не представлены обоснования расчетных показателей, в том числе с учетом выпадающих сумм налога от предоставления льгот для отдельных категорий граждан, установленных нормативным правовым актом представительного органа сельского поселения.

Таким образом, сельским поселением не обеспечен принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2019 год оцениваются в размере 155,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения по данному источнику доходов в 2018 году на 12,5 тыс. рублей. На плановый период 2020-2021 годов прогнозируются поступления в объеме 155,0 тыс. рублей соответственно.

**Прочие неналоговые доходы** прогнозируются к поступлению на 2019-2021 годы в размере 5,0 тыс. рублей соответственно.

Объем **безвозмездных поступлений** в бюджет сельского поселения Ошейкинское планируется:

- в 2019 году - в сумме 37 086,7 тыс. рублей или 80,6% в структуре доходов, в том числе в виде дотаций – 29 876,0 тыс. рублей (64,9%), субсидии – 3 892,7 тыс. рублей (8,4%), субвенций – 316,0 тыс. рублей (0,7%), иных межбюджетных трансфертов - 3 002,2 тыс. рублей (6,5%);

- в 2020 году - в сумме 40 440,0 тыс. рублей или 81,9%, в том числе в виде дотаций – 40 120,0 тыс. рублей (81,2%), субвенций –320,0 тыс. рублей (0,7%);

- в 2021 году - в сумме 39 837,0 тыс. рублей или 81,7%, в том числе в виде дотаций – 39 515,0 тыс. рублей (81,0%), субвенций – 322,0 тыс. рублей (0,7%).

*По результатам экспертизы проекта решения о бюджете сельского поселения Ошейкинского в части доходных источников контрольно-счетная палата пришла к выводу, что сельским поселением не обеспечен принцип достоверности бюджета (*[*ст. 37*](consultantplus://offline/ref=08D0E47E735E046CC8BFB6F013E2C8D30D6B995B0A68867B1E2AAB07D02FF54B02319739FFCCD4B63D757A2D3D1CC61C3C845712ACF93D1CVAI) *БК РФ).*

**5. Расходы бюджета муниципального образования «Сельское поселение Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области»**

**на 2016-2018 годы**

Условия формирования расходов бюджета предусмотрены статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*В нарушение пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ порядок ведения расходных обязательств не установлен администрацией сельского поселения Ошейкинское.*

При анализе реестра расходных обязательств сельского поселения Ошейкинское отмечается, что отдельные расходные обязательства, отраженные в реестре расходных обязательств и объем бюджетных ассигнований, в том числе общий по годам планирования, не соответствует предусмотренным проектом решения.

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе утверждается:

приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Ошейкинское и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года»,

приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»,

приложение 6 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Лотошинского муниципального района из бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправлении в соответствии с заключенными соглашениями в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годы».

Анализ приложений показывает, что расходы бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского поселения Лотошино в целом на основании Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Приказ №132).

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2019 год в сумме 46 010,7 тыс. рублей, на 2020 год - 49 364,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 1 234,1 тыс. рублей, на 2021 год – 48 761,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 2438,1 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год прогнозируется выше уровня фактического исполнения бюджета за 2017 год на 7754,4 тыс. рублей или 20,3 % и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год на 189,8 тыс. рублей или 0,4%.

Характеристика объема расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов в сравнении с фактическими показателями 2017 года и ожидаемым результатом исполнения в 2018 году представлена в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Факт  2017 года | | Ожидаемый результат исполнения 2018 года | | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| Сумма | уд.  вес, % | Сумма | уд.  вес,  % | Сумма | уд.  вес,  % | Сумма | уд.  вес,  % | Сумма | уд.  вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 8100,3 | 21,2 | 8952,0 | 19,4 | 10011,7 | 21,8 | 10242,0 | 20,7 | 10872,0 | 22,3 |
| Национальная оборона | 260,5 | 0,7 | 287,0 | 0,6 | 316,0 | 0,7 | 320,0 | 0,6 | 322,0 | 0,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 221,6 | 0,6 | 177,0 | 0,4 | 222,0 | 0,5 | 400,0 | 0,8 | 400,0 | 0,8 |
| Национальная экономика | 7061,2 | 18,5 | 10088,4 | 21,8 | 2147,0 | 4,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1033,5 | 27,8 | 14154,2 | 30,6 | 15252,7 | 33,2 | 19734,6 | 40,0 | 19780,6 | 40,6 |
| Образование | 48,1 | 0,1 | 23,6 | 0,1 | 60,0 | 0,1 | 160,0 | 0,3 | 160,0 | 0,3 |
| Культура и кинематография | 11259,4 | 29,4 | 11840,0 | 25,6 | 17323,0 | 37,6 | 16495,0 | 33,4 | 14010,0 | 28,7 |
| Социальная политика | 618,3 | 1,6 | 618,3 | 1,3 | 618,3 | 1,3 | 618,3 | 1,3 | 618,3 | 1,3 |
| Физическая культура и спорт | 53,4 | 0,1 | 60,0 | 0,1 | 60,0 | 0,1 | 160,0 | 0,3 | 160,0 | 0,3 |
| Итого | 38256,3 | 100 | 46200,5 | 100 | 46010,7 | 100 | 48129,9 | 97,5 | 46322,9 | 95,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  | 1234,1 | 2,5 | 2438,1 | 5,0 |
| **Всего** | **38256,3** | **100** | **46200,5** | **100** | **46010,7** | **100** | **49364,0** | **100** | **48761,0** | **100** |

В структуре расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района наибольшую долю займут расходы по следующим направлениям:

«Культура и кинематография» - 37,6% или 17323,0 тыс. рублей в 2019 году, 33,4% или 16495,0 тыс. рублей в 2020 году, 28,7% или 14010,0 тыс. рублей в 2021 году;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,2% или 15252,7 тыс. рублей в 2019 году, 40,0% или 19734,6тыс. рублей в 2020 году, 40,6% или 19 780,6 тыс. рублей в 2021 году;

«Общегосударственные вопросы» - 21,8% или 10011,7 тыс. рублей в 2019 году, 20,7% тыс. рублей или 10242,0 тыс. рублей в 2020 году, 22,3% или 10872,0 тыс. рублей в 2021 году.

«Национальная экономика» - 4,7% или 2147,0 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годы расходы по данному разделу отсутствуют.

Расходы по отрасли «Социальная политика» составят 1,3% в общей структуре расходов или 618,3 тыс. рублей ежегодно.

Менее 1% составят расходы по отраслям: «Национальна оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Образование».

В проекте бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год наблюдается увеличение бюджетных ассигнований по 6 разделам бюджетной классификации, уменьшение - по 1 разделу, по 2 разделам расходы планируются на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

Наибольшее увеличение планируется по разделу 0800 «Культура, кинематография». Бюджетные ассигнования на 2019 год планируются в сумме 17323,0 тыс. рублей при ожидаемом исполнении в 2018 году в 11840,0 тыс. рублей. Увеличение составляет 5483,0 тыс. рублей или 46,3 %. Основная причина увеличения расходов связана с планируемыми расходами по ремонту СДК д.Доры в сумме 3500,0 тыс. рублей в 2019 году (2000,0 тыс. рублей в 2020 году), а также увеличением фонда заработной платы работников культуры на 1429,1 тыс. рублей и расходов на закупку товаров , работ, услуг на 527,1 тыс. рублей ( в сравнении в плановыми назначениями 2018 года).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2019 год планируются в объеме 1011,7 тыс. рублей, что на 1059,7 тыс. рублей или 11,8% выше ожидаемых расходов 2018 года. Основная причина увеличения расходов связана с расходами на проведение выборов в сумме 436,0 тыс. рублей и увеличение расходов на оплату труда сотрудников администрации на 553,4 тыс. рублей (по сравнению с плановыми назначениями 2018 года).

Наибольшее снижение расходов ожидается по разделу 0400 «Национальная экономика». Расходы по разделу планируются в сумме 2147,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения по данному разделу за 2018 год на 7941,4 тыс. рублей или на 78,7% (ожидаемое исполнение 2018 года – 10088,4 тыс. рублей). Основная причина снижение расходов – отсутствие расходов на ремонт автомобильных дорого общего пользования с участием средств бюджета Московской области (план 2018 года – 8756,7 тыс. рублей).

По разделам 1000 «Социальная политика» и 1100 «Физическая культура и спорт» планируемые расходы на 2019 год остаются на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год : 618,3 тыс. рублей и 60,0 тыс. рублей соответственно по разделам.

При анализе отнесения расходов на соответствующие коды разделов и подразделов бюджетной классификации установлено следующее. *В нарушение Приказа №132н расходы по ремонту внутриквартальных дорог в сумме 650,0 тыс. рублей отражены с применением кода подраздела 0503 «Благоустройство», необходимо по коду подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения показывает, что в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 годов расходы бюджета сельского поселения Ошейкинское планируются к исполнению одним главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией сельского поселения Ошейкинское – код главного распорядителя 904. В 2018 году расходная часть бюджета также исполнялась одним главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией сельского поселения Ошейкинское.

В связи с тем, что в материалах к проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета представлена только в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, не предоставляется возможным сопоставить объем средств, предусмотренных проектом решения по видам расходов, с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году. Расходы бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по видам расходов в сравнении с плановыми показателями 2018 года (решение Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское от 22.10.2018 года №203/37) представлены в таблице :

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование вида расхода | План  2018 года | | Прогноз  2019 года | | Прогноз  2020 года | | Прогноз 2021 года | |
| Сумма | Доля в расходах бюджета (%) | Сумма | Доля в расходах бюджета (%) | Сумма | Доля в расходах бюджета (%) | Сумма | Доля в расходах бюджета (%) |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 15628,5 | 33,4 | 17636,0 | 38,9 | 17770,0 | 36,9 | 17922,0 | 38,7 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 26427,0 | 56,4 | 23378,5 | 51,5 | 25329,7 | 52,6 | 23060,7 | 49,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 620,0 | 1,3 | 618,3 | 1,4 | 618,3 | 1,3 | 618,3 | 1,3 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 649,9 | 1,4 | 649,9 | 1,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 3329,0 | 7,1 | 3027,0 | 6,7 | 4089,9 | 8,5 | 4389,9 | 9,5 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 204,4 | 0,4 | 701,0 | 0,2 | 322,0 | 0,7 | 332,0 | 0,7 |
|  | **ВСЕГО** | **46858,8** | **100,0** | **46010,7** | **100,0** | **48129,9** | **100,0** | **46322,9** | **100,0** |
|  | **Условно утвержденные расходы** |  |  |  |  | **1234,1** |  | **2438,1** |  |
|  | **Итого** | **46858,8** |  | **46010,7** |  | **49364,0** |  | **48761,0** |  |

Наибольшая доля расходов в 2019 году планируется по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 23378,5 тыс. рублей или 50,8% и по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 17636,6 тыс. рублей или 38,3%.

При анализе обоснованности плановых расходов 2019-2021 годов контрольно - счетная палата отмечает следующее:

1. Проектом бюджета на 2019-2021 годы в части подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» предусмотрены расходы по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме по 1400,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный перечень выплат, составляющих денежное содержание лица, замещающего муниципальную должность, установлен Законом Московской области от 11.11.2011года N 194/2011-ОЗ «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Московской области".

*Согласно представленного расчета с учетом всех предусмотренных выплат на содержание высшего должностного лица сельского поселения составили 1370,2 тыс. рублей. Таким образом, в проекте бюджета на 2019-2021 годы завышены расходы по содержанию высшего должностного лица по 29,8 тыс. рублей ежегодно по годам планирования.*

2. Проектом бюджета на 2019-2021 годы в части подраздела 0801 «Культура» по виду расхода 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд предусмотрено на ремонт сельского дома культуры д. Доры в 2019 году 3500,0 тыс. рублей, в 2020 году – 2000,0 тыс. рублей*. Обоснования соответствующих сумм расходов не представлены.*

3. *В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитан без учета нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, в связи с чем не подтвержден объем средств, направляемых на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в общей сумме 3027,0 тыс. рублей на 2019 год.*

*Таким образом, при формировании бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019-2021 годы не соблюден принцип достоверности бюджета, определенный статьей 37 Бюджетного Кодекса РФ, в части реалистичности расчета расходов бюджета.*

**6. Применение программно-целевого метода планирования**

**расходов Проекта бюджета**

Статьей 15 Проекта бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ утверждается:

приложение 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Ошейкинское и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»,

Проектом бюджета расходы на 2019 год предусмотрены расходы по 7 муниципальным программам сельского поселения Ошейкинское. Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования сельского поселения Ошейкинское утвержден постановлением Администрации сельского поселения Ошейкинское от 01.09.2016 года №59 (далее – Порядок №59)

Одновременно с проектом бюджета представлены проекты паспортов муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах.

В нарушение подпункта а) пункта 2.2 Порядка №59 представленные паспорта муниципальных программ не соответствуют утвержденной форме.

*В нарушение п. 3.6 Порядка №59, проекты изменений в муниципальные программы не были представлены на экспертизу в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района.*

Проектом бюджета планируется финансирование мероприятий муниципальных программ

в 2019 году – 43853,2 тыс. рублей или 95,3 % от общего объема расходов бюджета на 2019 год,

в 2020 году – 46627,9 тыс. рублей или 94,5 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год,

в 2021 году – 44820,9 тыс. рублей или 91,9 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год.

Основную долю в расходах бюджета 2019 года в рамках муниципальных программ сельского поселения Ошейкинское составляет муниципальная программа «Развитие культуры на территории сельского поселения Ошейкинское на 2017-2021 годы» – 39,5% или 17323,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с плановыми назначениями 2018 года представлено в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Код целевых статей расходов | План 2018 год  тыс. руб. | Проект 2019 года | | Проект 2020 года,  тыс. руб. | Проект 2021 года, тыс. руб. |
| тыс. руб. | уд.  вес  % |
| 1 | Муниципальная программа «Эффективное управление» на 2017-2021 годы | 01 0 00 00000 | 8199,8 | 8788,5 | 20,0 | 9678,3 | 10310,3 |
| 2 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории сельского поселения Ошейкинское на 2018-2022 гг.» | 02 0 00 00000 | 13876,2 | 14337,7 | 32,7 | 19734,6 | 19780,6 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов муниципального образования сельское поселение Ошейкинское на 2016-2020 годы» | 03 0 00 00000 | 177,0 | 222,0 | 0,5 | 400,0 | 400,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Содержание и развитие транспортной системы на территории муниципального образования сельское поселение Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы» | 04 0 00 00000 | 10086,9 | 2087,0 | 4,8 | 0 | 0 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие ритуальных услуг на территории муниципального образования сельское поселение Ошейкинское на 2017-2021 годы» | 05 0 00 00000 | 915,0 | 975,0 | 2,2 | 0 | 0 |
| 6 | Муниципальная программа «Спорт на территории муниципального образования сельское поселение Ошейкинское на 2017-2021 годы» | 07 0 00 00000 | 83,6 | 120,0 | 0,3 | 320,0 | 320,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Развитие культуры» на 2017-2021 годы» | 08 0 00 00000 | 11840,4 | 17323,0 | 39,5 | 16495,0 | 14010,0 |
|  | **ИТОГО:** |  | **45178,9** | **43853,2** | **100,0** | **46627,9** | **44820,9** |
|  | Непрограммные расходы |  | 1679,9 | 2157,5 |  | 1502,0 | 1502,0 |
|  | **ВСЕГО:** |  | **46858,8** | **46010,7** | **100,0** | **48129,9** | **46322,9** |
|  | **Условно утвержденные расходы** |  |  |  |  | **1234,1** | **2438,1** |
|  | **Итого** |  | **46858,8** | **46010,7** | **100,0** | **49364,0** | **48761,0** |

Непрограммные расходы бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год составляют 4,7% или 2157,5 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2019 год. В состав непрограммных расходов бюджета вошли:

- расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 1400,0 тыс. рублей или 64,9 % от всех непрограммных расходов,

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (контрольно-счетная палата) – 269,5 тыс. рублей или 12,5%,

- расходы на проведение выборов – 436,0 тыс. рублей или 20,2%

- расходы резервного фонда – 50,0 тыс. рублей или 2,3%,

- расходы по уплате ежегодных членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований Московской области» - 2,0 тыс. рублей или 0,1%.

Увеличение непрограммных расходов в 2019 году планируется в основном за счет включения в проект бюджета 2019 года расходов на проведение выборов в сумме 436,0 тыс. рублей.

*В нарушение ст. 21 Бюджетного кодекса РФ , Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в приложениях №3, 5, 8 целевая статья 95 0 00 00200 имеет различные наименования («Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» или «Контрольно-счетная палата»).*

**7. Резервный фонд**

Статьей 16 Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда Администрации сельского поселения Ошейкинское на 2019 год в сумме 50,0 тыс. рублей или 0,1 % утверждаемого общего объема расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2020 и 2021 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме по 100,0 тыс. рублей ежегодно. Порядок расходования средств резервного фонда установлен постановлением главы сельского поселения Ошейкинское 22.09.2015 N 68/13 "О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования сельское поселение «Ошейкинское".

**8. Межбюджетные трансферты.**

Проектом решения о бюджете сельского поселения Ошейкинское предусматривается передача межбюджетных трансфертов бюджету Лотошинского муниципального района из бюджета сельского поселения Ошейкинское, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2019 году в сумме 649,9 тыс. рублей.

Виды передаваемых трансфертов утверждаются приложением 6 к проекту бюджета .

|  |  |
| --- | --- |
| Виды передаваемых МБТ | План 2019 года |
|
| Транспортировка в морг умерших, не имеющих супруга, близких и иных родственников, а также умерших других категорий для производства судебно-медицинской экспертизы | 60,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 589,9 |
| **ИТОГО** | **649,9** |

Согласно решения Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское от 22.10.2018 года «О передаче администрации Лотошинского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения администрации муниципального образования сельское поселение «Ошейкинское» на 2019 год» администрации Лотошинского муниципального района передается следующее полномочие: составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление отчета об исполнении бюджета поселения. Объем планируемых средств на выполнение данного полномочия в проекте бюджете 2019-2021года предусматривается в сумме 320,4 тыс. рублей.

Согласно решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 31.10.2016 года №238/28 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты муниципального образования сельское поселение Ошейкинское» на период с 01.01.2017 года по 31.12.2019 года Контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района передаются полномочия контрольно-счетной палаты муниципального образования сельское поселение Ошейкинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Объем средств на 2019 год в проекте бюджета предусмотрен в сумме 269,5 тыс. рублей.

*Таким образом, приложение №6 к проекту бюджета не раскрывает полностью все виды и объемы передаваемых межбюджетных трансфертов на 2019 год и требует корректировки***.**

**9. Дефицит Проекта бюджета**

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ст.22 Положения о бюджетном процессе утверждено:

приложение 4 «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»,

приложение 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»»,

Проектом решения на 2019 год бюджет планируется бездефицитным.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов бюджет планируется бездефицитным.

Контрольно-счетная палата по результатам анализа показателей дополнительных документов и материалов к проекту решения о бюджете, а именно приложения «Оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения Ошейкинское на текущий (2018) финансовый год» обращает внимание на следующее:

Исполнение бюджета сельского поселения Ошейкинское в 2018 году ожидается с дефицитом в размере 657,1 тыс. рублей, что соответствует 6,2% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу.

*Фактически ожидаемый дефицит превышает размер дефицита, утвержденный решением Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское от 22.10.2018 года №203/37 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Ошекинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 127,2 тыс. рублей, а также превышает ограничения, установленные абзацем 2 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

*В соответствии с положениями пункта 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ превышение установленных настоящей статьей ограничений является нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации.*

*При анализе формирования источников финансирования дефицита бюджета в 2018 году установлено несоответствие значений увеличения прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений (45680,9 тыс. рублей в приложении), с суммой доходов бюджета сельского поселения, ожидаемой к исполнению (45543,4 тыс. рублей – доходы всего), что привело к образованию арифметических ошибок при расчете изменения остатков средств бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.*

Долговая политика поселения в 2019 году планируется на принципах исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленный срок.

Пунктом 4 проекта решения «О бюджете сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» предлагается к утверждению верхний предел муниципального долга:

- по состоянию на 1 января 2020 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения Ошейкинское – 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2021 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения Ошейкинское – 0,0 тыс. рублей.

- на 1 января 2022 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения Ошейкинское – 0,0 тыс. рублей.

**10. Заключительные положения**

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесен на рассмотрение в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 7 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское Лотошинского муниципального района от 31.07.2014г. № 215/46.

Документы и материалы к бюджету на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ошейкинское Лотошинского муниципального района Московской области.

Представленный проект бюджета сельского поселения Ошейкинское составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете не утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде.

Администрацией сельского поселения Ошейкинское не соблюден принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы. Представленный проект бюджета, внесенный в представительный орган муниципального образования 12.11.2018 года , не размещен в средствах массовой информации, что нарушает требования статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета сельского поселения Ошейкинское составлен в нарушение требований, установленных статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета сельского поселения Ошейкинское на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в основном определены, исходя из ожидаемого поступления доходов в 2018 году, без учета показателей прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2019-2021 годы, изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области в плановом периоде 2020 и 2021 годов.

Проверка и анализ основных характеристик, отраженных в проекте решения о бюджете, показали, что при прогнозировании отдельных видов доходов и расходов, по мнению контрольно-счетной палаты, не обеспечена реалистичность расчетов, что нарушает принцип достоверности бюджета ([ст. 37](consultantplus://offline/ref=7B440E791A11B05838761319EF06C2AA1228B50F4645DD5CA636A7FF92009EDB269A887C06609780EF19C85F5E560304BD4B92E93E4E22XE23F) БК РФ), означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

При анализе отнесения расходов на соответствующие коды разделов и подразделов бюджетной классификации установлено нарушение Приказа №132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в части несоответствия наименований целевых статей, правильности отнесения расходов по кодам подразделов разделов расходов сельского поселения.

**Выводы**

**По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счётная палата Лотошинского муниципального района Московской области считает, что Проект бюджета по основным параметрам в плановом периоде 2020 и 2021 годов является нереалистичным и рекомендуется к доработке**.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова