**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по экспертизе проекта решения сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна «О бюджете сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

от «\_\_\_» ноября 2018 г. г. Чадан

Заключение Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна (далее – КСО кожууна) на проект решения Хурала представителей сельского поселениясумон Хайыраканский «О бюджете сельского поселения Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета, проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о Контрольно-счетном органе муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва, утвержденным Решением Хурала представителей муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 25.12.2015 г. № 48 и Соглашением о передаче Контрольно-счетному органу муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения сумон Хайыраканский (далее – спс Хайыраканский) по осуществлению внешнего финансового контроля.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, утвержденного Хурала представителей спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г. № \_\_ (далее – Положение о Бюджетном процессе) Проект бюджета спс Хайыраканский вносится на рассмотрение в срок не позднее \_\_\_ ноября текущего года. В связи с чем, КСО кожууна отмечает, что сроки внесения Проекта бюджета представительным органом муниципального образования, предусмотренные ст. 185 БК РФ, и сроки представления Проекта бюджета, документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним, соблюдены.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о Бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета были представлены следующие документы и материалы:

- проект решения Хурала представителей «О бюджете сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- основные направления бюджетной политики;

- основные направления налоговой политики;

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития;

**Параметры прогноза социально-экономического развития для**

**составления Проекта бюджета поселения**

В соответствии со ст.169 БК РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития спс Хайыраканский в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии со ст.169 БК РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития спс Хайыраканский в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный к экспертизе прогноз социально-экономического развития поселения на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов одобрен Постановлением администрации спс Хайыраканский от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_2018 г. № \_\_\_ (далее – Прогноз СЭР).

Вместе с тем, необходимо также отметить, что в соответствии п. 1 ст. 169 БК РФ Проект бюджета составляется на основании данных прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в части поступления доходов и расходов в бюджет поселения.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ на очередной финансовый год и плановый период разработан Прогноз социально-экономического развития спс Хайыраканский на 2019 год и плановый период до 2021 года (далее - Прогноз социально-экономического развития) и представлен в Хурал представителей одновременно с проектом бюджета, в пределах установленных сроков.

Прогноз социально-экономического развития сформирован в составе:

* Социально-экономическое развитие спс Хайыраканский, который состоит из 14 подразделов.

Основные прогнозы на плановый период:

* демографическая ситуация в городском поселении носит ярко выраженный нейтральный характер;
* производственная и непроизводственная сфера представлена рядом самостоятельных предприятий и учреждений, и структурными подразделениями предприятий спс Хайыраканский;
* увеличение объемов в промышленном производстве;
* рост потребительского спроса населения, за счет роста заработной платы, увеличение реальных денежных доходов населения, высокой кредитной активности. Что также повлияло на увеличение среднегодовых темпов роста цен на товары;
* в структуре малого бизнеса в разрезе видов экономической деятельности основную долю занимает оптово-розничная торговля, различного рода услуги, производства и транспорт;
* инвестиционная деятельность в спс Хайыраканский отсутствует;
* численность населения в трудоспособном возрасте до 2021 года планируется на одном уровне. Муниципальный сектор экономики представлен предприятиями, работающими в отраслях: сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, социальной сферы, где наибольший удельный вес составляют организации социальной сферы (учреждения образования, здравоохранения, культуры и искусства, органов управления);
* изменений в социальной сфере не планируется.

**Согласно прогнозу в 2019 году основные усилия будут направлены на решение следующих вопросов:**

* паспортизация бесхозяйных сетей;
* техническая инвентаризация жилого фонда;
* участие в региональной программе по энергосбережению, в рамках которой необходимо произвести по обновлению уличного освещения.

В соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом местного бюджета должен быть представлен среднесрочный финансовый план.

Согласно пункт 2 статьи 174 Бюджетного кодекса РФ Порядок разработки среднесрочного финансового плана должен быть утвержден постановлением администрации.

Показатели, структура и содержание среднесрочного финансового плана должен быть соответствовать нормам статьи 174 Бюджетного кодекс РФ и «Порядка разработки среднесрочного финансового плана».

Значения показателей среднесрочного финансового плана муниципального образования и основные показатели проекта местного бюджета должны быть соответствовать друг другу (пункт 2 статьи 174 Бюджетного кодекса РФ).

В Пояснительной записке к проекту среднесрочного финансового плана муниципального образования приводится обоснование параметров среднесрочного финансового плана.

**Основные характеристики Проекта бюджета поселения**

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ Проект бюджета утверждается сроком на три года – на очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета спс Хайыраканский на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений.

Согласно ст. 184.1 БК РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

На 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – **3767,4** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3421,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3421,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **3767,4** тыс. рублей.

Бюджет спс Хайыраканский на 2019 год сформирован без дефицита.

На 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – **3763,7** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3406,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3406,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **3763,7** тыс. рублей.

Бюджет спс Хайыраканский на 2020 год сформирован без дефицита.

На 2021 год:

- общий объем доходов бюджета – **3775,7** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3408,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3408,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **3775,8** тыс. рублей.

Бюджет спс Хайыраканский на 2021 год сформирован без дефицита.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

По данным приложений к Проекту бюджета № 4 «Прогнозируемые доходы спс Хайыраканский на 2018 год и № 5 «Прогнозируемые доходы спс Хайыраканский на плановый период 2020-2021 годов доходная часть бюджета сформирована с соблюдением требований бюджетного и налогового законодательства.

Доходная часть бюджета спс Хайыраканский на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики и оценки поступлений доходов в местный бюджет.

Доходы бюджета спс Хайыраканский составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2019 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учётом принятых изменений и дополнений в налоговое законодательство, начиная с 2016 года.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета спс Хайыраканский на 2019 год в размере 3767,4 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы в размере 3763,7 тыс. рублей и 3775,8 тыс. рублей соответственно.

Показатели поступления доходов в бюджет спс Хайыраканский ожидаемое исполнение за 2017 год, проект на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | **Прогноз на 2019 год** | **Прогноз 2019 года к 2018 году** | | **Прогноз на 2020 год** | **Прогноз на 2021 год** |
| **в сумме** | **%** |
| **Доходы, всего** | **3993,2** | **3767,4** | **-225,8** | **0,9** | **3763,7** | **3775,7** |
| **Налоговые доходы в том числе:** | **251,0** | **235,0** | **-16,0** | **0,9** | **244,0** | **253,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,0 | 55,0 | 5,0 | 1,1 | 57,0 | 59,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,0 | 9,0 | 1,0 | 1,1 | 9,0 | 9,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 91,0 | 46,0 | -45,0 | 0,5 | 49,0 | 52,0 |
| Земельный налог | 102,0 | 125,0 | 23,0 | 1,2 | 129,0 | 133,0 |
| **Неналоговые доходы в том числе:** | **109,0** | **111,0** | **2,0** | **1,0** | **113,0** | **114,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 50,0 | 52,0 | 2,0 | 1,0 | 54,0 | 55,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 6,0 | 6,0 | 0,0 | 1,0 | 6,0 | 6,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 53,0 | 53,0 | 0,0 | 1,0 | 53,0 | 53,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **3633,2** | **3421,4** | **-211,8** | **0,9** | **3406,7** | **3408,7** |
| Дотации на выравнивание  бюджетной  обеспеченности | 3346,5 | 3097,4 | -249,1 | 0,9 | 3097,1 | 3097,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 171,8 | 184,5 | 12,7 | 1,1 | 169,8 | 171,8 |
| Субсидии местным бюджетам (межбюджетные субсидии) | 114,9 | 139,8 | 24,9 | 1,2 | 139,8 | 139,8 |

Запланированные доходы бюджета спс Хайыраканский на 2019 год меньше бюджетных назначений 2018 года на 225,8 тыс. рублей (темп роста 0,9 %).

Объем безвозмездных поступлений в бюджет спс Хайыраканский определен в соответствии с проектом закона Республики Тыва «О Республиканском бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетом муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун» на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов.

На рост доходов 2019 года по сравнению с 2018 годом, повлияло спад налоговых доходов на или 0,9 % к уровню 2018 года, неналоговых доходов на 2,0 тыс. руб. (101,8 % к уровню 2018 года) и спад безвозмездных поступлений в сумме 211,8 тыс. рублей, или 0,9 %.

**Налоговые доходы**

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2019 года, доля которых составляет 6,2 %, являются:

– налог на доходы физических лиц в сумме 55,0 тыс. рублей, или 1,5 % в общем объеме доходов 2019 года;

– налог на имущество физических лиц в сумме 46,0 тыс. рублей, или 1,2 % в общем объеме доходов 2019 года;

– земельный налог в сумме 125,0 тыс. рублей, или 3,3 % в общем объеме доходов 2019 года;

– ЕСН в сумме 9,0 тыс. рублей, или 0,2 % в общем объеме доходов 2019 года.

Налоговые доходы Проекта бюджета на 2019 год составят 235,0 тыс. рублей и уменьшение по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года на 16,0 тыс. рублей (0,9 %). Наибольший рост прогнозируемых показателей к доходам 2018 года произошло по земельному налогу на 23,0 тыс. рублей, или на 1,2 %.

Показатели по налогу на доходы физических лиц увеличатся на 5,0 тыс. рублей, или на 1,1 % по отношению к доходам 2018 года, а также спад прогнозируется по налогу на имущество физических лиц на 45,0 тыс. рублей, или на 0,5 %.

Прогнозируемый рост планируется по показателям от зачисления по ЕСХН на 1,0 тыс. рублей, или на 1,1 % по отношению к доходам 2018 года.

**Неналоговые доходы**

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2019 года, доля которых составляет 2,9 %, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы в сумме 52,0 тыс. рублей, или 1,4 % в объеме доходов 2019 года;

- доходы от оказания платных услуг в сумме 6,0 тыс. рублей, или 0,2 % в объеме доходов 2019 года;

– прочие неналоговые доходы в сумме 53,0 тыс. рублей, или 1,4 % в объеме доходов 2019 года.

Неналоговые доходы Проекта бюджета муниципального образования на 2019 год составят 111,0 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с бюджетными назначениями 2018 года на 2,0 тыс. рублей (1,0 %).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

Расходы бюджета спс Хайыраканский на 2019 год запланированы в объеме 3767,4 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (3993,2 тыс. рублей) прогнозируется рост расходов на тыс. рублей, или на 10,2 %. На 2019 и 2020 годы расходы прогнозируются в объеме 3767,7 тыс. рублей и 3775,7 тыс. рублей.

Показатели объема расходов за 2018 год, проект на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  Раздела | Раздел | Ожидаемое  исполнение  2018 год | Прогноз на  2019 год | Прогноз 2019  года к плану  2018 года | | Прогноз на  2020 год | Прогноз на  2021 год |
| сумма | % |
| Расходы, всего |  | **3993,2** | **3767,4** | **-225,8** | **0,9** | **3767,7** | **3775,8** |
| Общегосударственные  Вопросы | 01 | 3460,4 | 3324,9 | -135,5 | 0,9 | 3335,8 | 3345,9 |
| Национальная  Оборона | 02 | 170,8 | 183,5 | 12,7 | 1,1 | 168,9 | 170,9 |
| Национальная безопасность | 03 |  |  |  |  |  |  |
| Национальная  Экономика | 04 | 210,0 | 60,0 | -150,0 | 0,3 | 60,0 | 60,0 |
| Жилищно-  коммунальное  хозяйство | 05 | 142,0 | 118,0 | -24,0 | 0,8 | 118,0 | 118,0 |
| Образование | 07 |  |  |  |  |  |  |
| Культура,  кинематография | 08 |  |  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 10 | 10,0 | 81,0 | 71,0 | 8,1 | 81,0 | 81,0 |
| Условно утв3993,2ержденные расходы |  |  |  |  |  |  |  |

Результаты экспертно-аналитического мероприятия по Проекту бюджета сельского поселения по расходам позволяют сделать вывод о том, что существенное снижение бюджетных ассигнований планируется в 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам расходной части бюджета спс Хайыраканский «Национальная экономика» и «Общегосударственные вопросы».

КСО кожууна отмечает, что причины снижения расходов в пояснительной записке к Проекту бюджета не представлены.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на финансирование по данному разделу Проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 3324,9 тыс. рублей, что составляет 88,3 % от общей суммы объема планируемых расходов.

По данному разделу запланированы расходы: на обеспечение деятельности представительного органа поселения в сумме 617,0 тыс. рублей, на администрацию поселения в сумме 1593,8 тыс. рублей, на резервный фонд в сумме 30,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы в сумме 999,0 тыс. рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (заработная плата, закупка товаров, работ, услуг) в размере запланированной субвенции на эти цели. На 2019 год прогнозируются расходы в сумме 183,5 тыс. рублей. Доля расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов 2019 года составляет 4,9 %.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу на 2019 год общий объем расходов прогнозируется в сумме 60,0 тыс. рублей. Расходы планируются на:

- дорожное хозяйство – 50,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Комплексное меры по профилактике злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2019-2022 годы» 10,0 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы в сумме 118,0 тыс. рублей, или 3,1 % от общих расходов 2019 года. Расходы предусмотрены на оплату расходов по благоустройству поселения, в том числе: 118,0 тыс. рублей на утилизацию бытовых отходов.

**Раздел 10 *«*Социальная политика*»***

Расходы на 2019 год по данному разделу запланированы в объеме 81,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Дети сумона на 2019-2022 годы» 15,0 тыс. рублей и МЦП «Устойчивое развитие» 66 тыс. рублей.

**Муниципальные программы**

Проект бюджета спс Хайыраканский на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ (далее - МП).

Во исполнение **статьи 179 Бюджетного кодекса РФ** вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ регулируются Порядком реализации МП.

Анализ формирования бюджета поселения в программном формате осуществлен исходя из пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и проектов изменений муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета.

Согласно **пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ**, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предлагается к утверждению по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден приложениями к проекту бюджета в количестве 3 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Проект бюджета сформирован с разбивкой бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ, подпрограмм и основных программных мероприятий.

**Муниципальные программы сельского поселения сгруппированы по 2 основным направлениям** **социально-экономического развития сельского поселения.**

Распределение бюджетных ассигнований по направлениям, указанным в Пояснительной записке, представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

| Направления расходов | Ожидаемое исполнение за 2018 год | 2019 Проект | |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | отклонение |
| **Развитие человеческого капитала** |  |  |  |
| МП «Дети сумона на 2019-2022 годы» | 10,0 | 15,0 | 5,0 |
| МП «Устойчивое развитие» | - | 66,0 | 66,0 |
| **Устойчивый экономический рост** |  |  |  |
| МП «Комплексное меры по профилактике злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2019-2022 годы» | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| **Всего распределено расходов** | **20,0** | **91,0** | **71,0** |

В ходе экспертизы проекта бюджета выявлены замечания в части оформления муниципальных программ:

КСО отмечает, что мероприятия программы, обобщенная формулировка, не раскрывает направление расходования бюджетных средств. Тогда как, в соответствии с Порядком реализации МП формулировки основных программных мероприятий должны быть предельно конкретными и однозначно описывать, что именно планируется сделать в рамках реализации программы.

**В Ы В О Д Ы**

В целом проект бюджета спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов основан на:

* Прогнозе социально-экономического развития спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов;
* Основных направлениях налоговой, бюджетной спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**Содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ. Бюджет сельского поселения на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован без дефицита и сбалансирован**.

**П Р Е Д Л О Ж Е Н И Я и З А М Е Ч А Н И Я**

Проект решения «О бюджете сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» в целом соответствует требованиям БК РФ и нормативно-правовых актов принятых в спс Хайыраканский.

1. Представленный и одобренный Прогноз социально-экономического развития спс Хайыраканский на 2019 год и плановый период до 2021 годов составлен без прогноза муниципальных закупок.
2. Контрольно-счетный орган сомневается в качестве Пояснительной записки к проекту бюджета, так как:

* в расходной части не раскрыта информация о действующих и принимаемых расходных обязательствах;
* в доходной части главными администраторами доходов не раскрыта информация о задолженности по налоговым и неналоговым доходам. Задолженность может иметь место в значительных объемах.

КСО обращает внимание, что имеющаяся задолженность является потенциальным резервом поступления доходов при условии активизации главными администраторами доходов претензионно-исковой работы по ее взысканию.

По выявленным замечаниям Администрации сельского поселения принять соответствующие меры.

**Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна предлагает Хуралу представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна рассмотреть проект бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов с учетом настоящего Заключения.**

Председатель КСО

Дзун-Хемчикского кожууна А.С. Донгак