**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по экспертизе проекта решения сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна «О бюджете сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

от «\_\_\_» ноября 2017 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 2018 и на плановый период 2019 и 2020 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 25.12.2015г. № 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 «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 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 2018 год и плановый 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов одобрен Постановлением администрации спс Хайыраканский от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_2017г. № \_\_\_ (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 2018 год и плановый период до 2020 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 2020 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 2018 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 2018 год и на плановый 2019 и 2020 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений.

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

 На 2018 год:

- общий объем доходов бюджета – **3 382,4** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3028,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 028,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **3 392,4** тыс. рублей.

 Бюджет спс Хайыраканский на 2018 год сформирован без дефицита.

 На 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – **3 278,7** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 2 896,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 896,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 3 278,7тыс. рублей.

 Бюджет спс Хайыраканский на 2019 год сформирован без дефицита.

 На 2020 год:

- общий объем доходов бюджета – **3 295,3** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 2 897,3 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 897,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **3 295,3** тыс. рублей.

 Бюджет спс Хайыраканский на 2020 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 2019-2020 годов доходная часть бюджета сформирована с соблюдением требований бюджетного и налогового законодательства.

 Доходная часть бюджета спс Хайыраканский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 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 2018 год в размере 3382,4 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы в размере 3278,7 тыс. рублей и 3295,3 тыс. рублей соответственно.

 Показатели поступления доходов в бюджет спс Хайыраканский ожидаемое исполнение за 2017 год, проект на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое исполнение за 2017 год** | **Прогноз на 2018 год** | **Прогноз 2018 года к 2017 году** | **Прогноз на 2019 год** | **Прогноз на 2020 год** |
| **в сумме** | **%** |
| **Доходы, всего** | **3251,3** | **3382,4** | **131,1** | **4,0** | **3278,7** | **3295,3** |
| **Налоговые доходы в том числе:** | **218,0** | **245,0** | **27,0** | **12,3** | **269,0** | **280,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 39,0 | 44,0 | 5,0 | 12,8 | 46,0 | 48,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,0 | 8,0 | 5,0 | 166,6 | 8,0 | 8,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 80,0 | 91,0 | 11,0 | 13,7 | 84,0 | 84,0 |
| Земельный налог | 96,0 | 102,0 | 6,0 | 6,2 | 131,0 | 140,0 |
| **Неналоговые доходы в том числе:** | **43,0** | **109,0** | **66,0** | **153,4** | **113,0** | **118,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | - | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 51,0 | 52,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 4,0 | 6,0 | 2,0 | 50,0 | 6,0 | 6,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 20,0 | 53,0 | 33,0 | 165,0 | 56,0 | 60,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **2990,3** | **3028,4** | **38,1** | **1,2** | **2896,7** | **2897,3** |
| Дотации на выравниваниебюджетнойобеспеченности | 2742,5 | 2787,3 | 44,8 | 1,6 | 2670,3 | 2670,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 97,1 | 101,1 | 4,0 | 4,1 | 86,4 | 87,0 |
| Субсидии местным бюджетам (межбюджетные субсидии) | 150,7 | 140,0 | -10,7 | -7,1 | 140,0 | 140,0 |

 Запланированные доходы бюджета спс Хайыраканский на 2018 год больше бюджетных назначений 2017 года на 131,1 тыс. рублей (темп роста 4,0 %).

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет спс Хайыраканский определен в соответствии с проектом закона Республики Тыва «О Республиканском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетом муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

 На рост доходов 2018 года по сравнению с 2017 годом, повлияло рост налоговых доходов на 27,0 или 12,3 % к уровню 2017 года, неналоговых доходов на 66,0 тыс. руб. (153,4 % к уровню 2017 года) и рост безвозмездных поступлений в сумме 38,1 тыс. рублей, или 1,2 %.

 **Налоговые доходы**

 Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 7,2 %, являются:

– налог на доходы физических лиц в сумме 44,0 тыс. рублей, или 1,3 % в общем объеме доходов 2018 года;

– налог на имущество физических лиц в сумме 91,0 тыс. рублей, или 2,6 % в общем объеме доходов 2018 года;

– земельный налог в сумме 102,0 тыс. рублей, или 3,0 % в общем объеме доходов 2018 года;

– ЕСН в сумме 8,0 тыс. рублей, или 0,2 % в общем объеме доходов 2018 года.

 Налоговые доходы Проекта бюджета на 2018 год составят 245,0 тыс. рублей и увеличение по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на 27,0 тыс. рублей (12,3 %). Наибольший рост прогнозируемых показателей к доходам 2017 года произошло по ЕСН на 5,0 тыс. рублей, или на 166,6 %.

 Показатели по налогу на доходы физических лиц увеличатся на 5,0 тыс. рублей, или на 12,8 % по отношению к доходам 2017 года, а также спад прогнозируется по налогу на имущество физических лиц на 11,0 тыс. рублей, или на 13,7 %.

 Прогнозируемый рост планируется по показателям от зачисления земельного налога на 6,0 тыс. рублей, или на 6,2 % по отношению к доходам 2017 года.

**Неналоговые доходы**

 Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2018 года, доля которых составляет 3,2 %, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы в сумме 50,0 тыс. рублей, или 1,4 % в объеме доходов 2018 года;

- доходы от оказания платных услуг в сумме 6,0 тыс. рублей, или 0,17 % в объеме доходов 2018 года;

– прочие неналоговые доходы в сумме 53,0 тыс. рублей, или 1,5 % в объеме доходов 2018 года.

 Неналоговые доходы Проекта бюджета муниципального образования на 2018 год составят 109,0 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с бюджетными назначениями 2017 года на 66,0 тыс. рублей (153,4,0 %).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

 Расходы бюджета спс Хайыраканский на 2018 год запланированы в объеме 2795,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года (2536,9 тыс. рублей) прогнозируется рост расходов на 258,8 тыс. рублей, или на 10,2 %. На 2018 и 2019 годы расходы прогнозируются в объеме 2691,4 тыс. рублей и 2703,9 тыс. рублей.

 Показатели объема расходов за 2017 год, проект на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Раздела | Раздел | Ожидаемоеисполнение2017 год | Прогноз на2018 год | Прогноз 2018года к плану2017 года | Прогноз на2019 год | Прогноз на2020 год |
| сумма | % |
| Расходы, всего |  | **3251,3** | **3392,4** | **141,1** | **4,3** | **3278,7** | **3295,3** |
| Общегосударственныевопросы | 01 | 2945,2 | 3102,3 | 157,1 | 5,3 | 3020,2 | 2937,2 |
| Национальная оборона | 02 | 96,1 | 100,1 | 4,0 | 4,1 | 85,5 | 86,1 |
| Национальная безопасность | 03 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 45,0 | 10,0 | -35,0 | -77,7 | 10,0 | 10,0 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 05 | 145,0 | 160,0 | 15,0 | 10,3 | 71,0 | 87,0 |
| Образование | 07 | - | - | - | - | - | - |
| Культура,кинематография | 08 | - | - | - | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 20,0 | 20,0 | - | 0,0 | 10,0 | 10,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  | 82,0 | 165,0 |

 Результаты экспертно-аналитического мероприятия по Проекту бюджета сельского поселения по расходам позволяют сделать вывод о том, что существенное снижение бюджетных ассигнований планируется в 2018 году и плановых периодах 2019 и 2020 годов по разделам расходной части бюджета спс Хайыраканский «Национальная экономика».

 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 2018 год предусмотрены в сумме 3 102,3 тыс. рублей, что составляет 91,7 % от общей суммы объема планируемых расходов.

 По данному разделу запланированы расходы: на обеспечение деятельности представительного органа поселения в сумме 630,5 тыс. рублей, на администрацию поселения в сумме 1621,1 тыс. рублей, на резервный фонд в сумме 20,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы в сумме 831,7 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 2018 год прогнозируются расходы в сумме 100,1 тыс. рублей. Доля расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов 2018 года составляет 2,9 %.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу на 2018 год общий объем расходов прогнозируется в сумме 10,0 тыс. рублей. Расходы планируются на:

- финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Комплексное меры по профилактике злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2018-2020 годы».

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

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы в сумме 160,0 тыс. рублей, или 4,7 % от общих расходов 2018 года. Расходы предусмотрены на оплату расходов по благоустройству поселения, в том числе: 160,0 тыс. рублей на утилизацию бытовых отходов.

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

 Расходы на 2018 год по данному разделу запланированы в объеме 10,0 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Дети сумона на 2018-2020 годы».

**Муниципальные программы**

Проект бюджета спс Хайыраканский на 2018 год сформирован в программной структуре расходов на основе 2 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 2 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 2017 год | 2018 Проект |
| --- | --- | --- |
| сумма | отклонение |
| **Развитие человеческого капитала** |  |  |  |
| МП «Дети сумона на 2018-2020 годы»  | 20,0 | 10,0 | -10,0 |
| **Устойчивый экономический рост** |  |  |  |
| МП «Комплексное меры по профилактике злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2018-2020 годы»  | 15,0 | 10,0 | -5,0 |
| **Всего распределено расходов** | **35,0** | **20,0** | **-15,0** |

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов основан на:

* Прогнозе социально-экономического развития спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2018 год и на плановый период до 2020 годов;
* Основных направлениях налоговой, бюджетной спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

 **Содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ. Бюджет сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период до 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с учетом настоящего Заключения.**

Председатель КСО

Дзун-Хемчикского кожууна А.С. Донгак