**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «Кингисеппский муниципальный район»**

**Ленинградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение»**

**Кингисеппского муниципального района Ленинградской области**

**на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

г. Кингисепп «24» ноября 2017 года

На основании Соглашения от 01.01.2017г. №1 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Фалилеевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2017 год», пункта 1.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2017 год (с изменениями от 21.04.2017 года), Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете), по результатам которой составлено настоящее Заключение.

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденное решением Совета депутатов от 24.09.2014г. №12.

**1. Общие положения.**

Проект бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального Закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов.

На основании части 2 статьи 172, статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программном формате.

Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с требованиями статьи 184.2, 185 Бюджетного кодекса РФ – 14.11.2017года. Структура и содержание представленного проекта решения о бюджете, соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение».

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке.

**2. Основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение».**

Основные параметры проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные**  **характеристики бюджета** | **Исполнение**  **2016 года** | **Ожидаемое исполнение**  **2017 год** | **Проект решения** | | |
| **2018 год** | **плановый период** | |
| **2019 год** | **2020 год** |
| Общий объем доходов | 22 645,5 | 20 861,1 | **22 566,2** | 11 413,5 | 11 523,6 |
| *в т.ч. собственные доходы*  *(налоговые и неналоговые)* | *6 597,4* | *5 864,6* | *5 263,8* | *5 345,9* | *5 420,4* |
| Общий объем расходов | 26 789,2 | 22 922,6 | **22 566,2** | 11 413,5 | 11 523,6 |
| *в т.ч. условно утвержденные расходы* | *-* | *-* | ***-*** | *270,5* | *552,8* |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -4 143,7 | -2 061,5 | **0** | 0 | 0 |
|  | | | | | |

Как следует из показателей таблицы, основные параметры бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год запланированы по доходам в целом в сторону увеличения, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. При этом собственные доходы (налоговые и неналоговые) запланированы с уменьшением к ожидаемому исполнению 2017 года, так и к исполнению за 2016 год.

Расходы бюджета запланированы также в сторону уменьшения за счет уменьшения объема расходов по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В целом бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год прогнозируется без дефицита.

**3. Анализ прогнозируемых доходов бюджета.**

Прогноз собственных доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение», ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2017 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных главных администраторов доходов.

При формировании проекта бюджета учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2018 года.

Доходы бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации и Закону Ленинградской области зачисляются по следующим нормативам:

-земельный налог - по нормативу 100%;

-налог на имущество физических лиц - по нормативу 100%;

-налог на доходы физических лиц - по нормативу 10%;

-единый сельскохозяйственного налог - по нормативу 50%;

-государственная пошлина за совершение нотариальных действий - по нормативу 100%;

-платные услуги – по нормативу 100%;

-использование имущества, находящегося в муниципальной собственности – по нормативу 100%;

-доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности – по нормативу 100%;

-от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – по нормативу 100%;

-от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – по нормативу 100%;

-прочие неналоговые доходы – по нормативу 100%.

С учетом налогового и бюджетного законодательства прогнозируемый общий объем доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» (с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) составил:

на 2018 год – 22 566,2 тыс.руб.;

на 2019 год – 11 413,5 тыс.руб.;

на 2020 год – 11 523,6 тыс.руб.

Структура общего объема доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год приведена в диаграмме 1 и приложении 1 к заключению.

**Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета**

**МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год**

Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов бюджета Поселения, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции) составляют наибольшую часть всех доходов – 11 994,8тыс.руб. или 53,2%, дотация – 5 307,6тыс.руб. или 23,5%, налоговые доходы – 3 887,2тыс.руб. или 17,2%, неналоговые доходы – 1376,6тыс.руб. или 6,1%.

**Динамика доходов бюджета поселения** представлена в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отчет**  **2014 год** | **Отчет**  **2015 год** | **Отчет** | **Оценка** | **Проект решения** | | |
| **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **плановый период** | |
| **2019 год** | **2020 год** |
| Налоговые доходы | 2 349,6 | 4 561,0 | 3 923,2 | 3 807,1 | **3 887,2** | 3 969,3 | 4 043,8 |
| Неналоговые доходы | 2 562,6 | 1 927,7 | 2 674,2 | 2 057,5 | **1 376,6** | 1 376,6 | 1 376,6 |
| **итого:** | **4 912,2** | **6 488,7** | **6 597,4** | **5 864,6** | **5 263,8** | **5 345,9** | **5 420,4** |
| Безвозмездные поступления | 6 562,2 | 19 000,8 | 16 048,1 | 14 996,5 | **17 302,4** | 6 067,6 | 6 103,2 |
| **Всего доходов** | **11 474,4** | **25 489,5** | **22 645,5** | **20 861,1** | **22 566,2** | **11 413,5** | **11 523,6** |

Таким образом, доходы бюджета Поселения на 2018 год в целом запланированы в сторону увеличения по сравнению с ожидаемым исполнением 2017года за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

При этом, поступление собственных налогов прогнозируются с уменьшением к ожидаемому исполнению 2017 года (в 2018 году на 600,8тыс.руб., в 2019 году на 518,7тыс.руб., в 2020 году на 444,2тыс.руб.).

На плановый период 2019 и 2020 годы доходы в целом запланированы с уменьшением, что в основном связано с уменьшением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений к ожидаемому исполнению 2017 года (в 2019 году на 8 928,9тыс.руб., в 2020 году на 8 893,3тыс.руб.).

**3.1. Налоговые доходы.**

Доля налоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2018год составляет 17,2% или 3 887,2тыс.руб., что больше на 80,1тыс.руб. от оценки исполнения бюджета 2017года. Расчеты прогнозируемых поступлений налоговых доходов в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов произведены с учетом нормативов зачисления доходов в бюджет поселения, установленных Бюджетным кодексом РФ, а также единых нормативов отчислений, установленных областным законом от 22.12.2014г. №97-оз.

В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по налоговым доходам, поступающим в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение», является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (за исключением государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления).

Динамика поступлений налоговых доходов в 2014-2018 годах представлена в приложении 1 к заключению. Структура поступлений налоговых доходов в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018год приведена в диаграмме 2.

**Диаграмма 2. Структура поступлений налоговых доходов на 2018 год**

1. Как следует из представленной структуры, в общем объеме налоговых доходов бюджета Поселения на 2018 год **земельный налог** составляет наибольшую часть – 53,7% или **2 088,2 тыс.руб.** Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, расчет произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2017 году в сумме 2 047,3тыс. руб. и коэффициента роста 1,02.

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2019 год составит 2 129,9тыс.руб., на 2020 год – 2 172,6 тыс.руб.

2. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** рассчитаны с учетом норматива зачисления в бюджет поселения 10%, исходя из ожидаемого поступления налога в 2017 году в сумме 735,8 тыс.руб. и коэффициента увеличения 1,04.

Прогноз поступлений рассчитан с учетом следующего норматива зачисления НДФЛ в бюджет поселения:

- 2% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ);

- 8% (в соответствии с областным законом от 22.12.2014года №97-оз «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений Ленинградской области от налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога»).

В результате, прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц составит:

на 2018 год – 765,2 тыс. руб.;

на 2019 год – 795,9 тыс. руб.;

на 2020 год – 827,7 тыс. руб.

3. Расчет поступлений по **акцизам на нефтепродукты** на 2018 и 2019 годы произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2017 году в сумме 976,8тыс.руб. и коэффициента роста 1,01. Поступления данного налога на 2020 год спрогнозированы по уровню 2019 года.

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» уменьшился и составит 0,03382%.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит:

на 2018 год – 986,6 тыс. руб.;

на 2019 год – 996,3 тыс. руб.;

на 2020 год – 996,3 тыс. руб.

4. Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2017 году в сумме 30,0тыс.руб.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на имущество физических лиц составит:

на 2018 год – 30,0 тыс. руб.;

на 2019 год – 30,0 тыс. руб.;

на 2020 год – 30,0 тыс. руб.

5. Прогноз поступлений **госпошлины** за совершение нотариальных действий рассчитан главным администратором доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» исходя из ожидаемых поступлений налога в 2017 году в сумме 17,2 тыс.руб.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному источнику составит:

на 2018 год – 17,2 тыс.руб.;

на 2019 год – 17,2 тыс.руб.;

на 2020 год – 17,2 тыс.руб.

6. Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2018 году **не запланировано.**

**3.2. Неналоговые доходы.**

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2018год составляет 6,1% или 2 019,5 тыс.руб., что больше на 278,9тыс.руб. к ожидаемому поступлению доходов в 2017 году. В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по неналоговым доходам, поступающим в бюджет поселения, является администрация МО «Фалилеевское сельское поселение».

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2014-2018годах представлена в приложении 1 к заключению. Структура поступлений неналоговых доходов в бюджет Поселения на 2018 год приведена в диаграмме 3.

**Диаграмма 3. Структура поступлений неналоговых доходов на 2018 год**

1. Как следует из представленной структуры, наибольший удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета поселения занимают поступления по доходам **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** – **83,7% или 1 152,8** **тыс.руб**. Расчет поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в проекте бюджета произведен администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» и составил:

* *доходы от сдачи в аренду земли, находящиеся в собственности поселений:*

на 2018 год – 41,7 тыс.руб.;

на 2019 год – 41,7 тыс.руб.;

на 2020 год – 41,7 тыс.руб.

* *доходы от сдачи в аренду имущества, находящиеся в собственности поселений:*

на 2018 год – 59,3 тыс.руб.;

на 2019 год – 59,3 тыс.руб.;

на 2020 год – 59,3 тыс.руб.

* *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)*:

на 2018 год – 829,9 тыс.руб.;

на 2019 год – 829,9 тыс.руб.;

на 2020 год – 829,9 тыс.руб.

* *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (плата за найм):*

на 2018 год – 221,9 тыс.руб.;

на 2019 год – 221,9 тыс.руб.;

на 2020 год – 221,9 тыс.руб.

2. Прогноз поступлений доходов **от оказания платных услуг** получателями средств бюджета поселения составлен администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» исходя из ожидаемых поступлений в 2017 году.

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг составит:

на 2018 год – 163,8 тыс.руб.;

на 2019 год – 163,8 тыс.руб.;

на 2020 год – 163,8 тыс.руб.

3. Планируемые поступления **по прочим неналоговым доходам** произведены администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение», являющейся главным администратором данного доходного источника.

Поступления по данному налогу спрогнозированы исходя из ожидаемых перечислений от внебюджетных источников по договорам пожертвования и иным безвозмездным перечислениям, и составят:

на 2018 год – 60,0 тыс.руб.;

на 2019 год – 60,0 тыс.руб.;

на 2020 год – 60,0 тыс.руб.

4. Поступления доходов от продажи имущества, земли в проекте бюджета на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годов не прогнозируются.

В доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены средства от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

**из федерального бюджета Российской Федерации**:

*субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты*:

на 2018 год – 125,4 тыс.руб.;

на 2019 год – 125,4 тыс.руб.

**из бюджета Ленинградской области:**

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Проект на 2018 год** | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Ленинградской области **на осуществление отдельных государственных полномочий** Ленинградской области **в сфере административных правоотношений** | 493,9 | 468,0 | 468,0 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений **на осуществление дорожной деятельности** в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 528,3 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений  **на реализацию областного закона от 14 декабря 2012 года N 95-оз** "О содействии развитию на части территорий муниципальных образований Ленинградской области иных форм местного самоуправления" | 742,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений **на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского** на территориях муниципальных образований Ленинградской области | 401,9 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений **на капитальный ремонт объектов в целях обустройства сельских населенных пунктов** (капитальный ремонт Дома культуры) | 8 400,4 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений **на обеспечение стимулирующих выплат** работникам муниципальных учреждений культуры | 500,6 | 0,0 | 0,0 |

**из** **бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»:**

*дотация из районного фонда финансовой поддержки:*

на 2018 год – 1 424,6 тыс.руб.;

на 2019 год – 1 435,6 тыс.руб.;

на 2020 год – 1 434,2 тыс.руб.

*дотация из фонда финансовой поддержки поселений за счет субвенций из областного бюджета:*

на 2018 год – 3 883,0 тыс.руб.;

на 2019 год – 4 038,6 тыс.руб.;

на 2020 год – 4 201,0 тыс.руб.

*межбюджетный трансферт на решение вопросов местного значения, связанных с обеспечением жителей поселения услугами организаций культуры:*

на 2018 год – 802,1 тыс.руб.

В проекте бюджета поселения на 2018 год **не запланировано поступление доходов за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 1 566,9тыс.руб.,** так в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предусмотрено предоставление в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» *иных межбюджетных трансфертов*:

* *на проектно-изыскательские работы по реконструкции канализационных очистных сооружений (софинансирование)* – 144,4тыс.руб.;
* *на проектно-изыскательские работы по строительству распределительного газопровода для газоснабжения индивидуальных жилых домов в д. Домашево и д. Фалилеево* – 361,0тыс.руб.;
* *на экспертизу проектно-сметной документации по строительству распределительного газопровода для газоснабжения индивидуальных жилых домов в д. Домашево и д. Фалилеево* – 380,8тыс.руб.;
* *на софинансирование мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского* – 180,0тыс.руб.;
* *на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту МУК «Фалилеевский досуговый центр»* – 442,1тыс.руб.
* *на работу с молодежью в летний период* – 58,6тыс.руб.

Анализ доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных средств бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2014-2017 годы, отражен в таблице 4:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доля дотаций из других бюджетов**  **бюджетной системы РФ от объема собственных средств бюджета**  **МО «Фалилеевское сельское поселение» в динамике за 2014-2016 годы** | | | | |
|  |  |  | Таблица 4 (тыс.руб.) | |
| **наименование** | **2014 год** | **2015 год** | | **2016 год** |
| Налоговые доходы | 2 349,6 | 4 561,0 | | 3 923,2 |
| Неналоговые доходы | 2 562,6 | 1 927,7 | | 2 674,2 |
| **ИТОГО собственные доходы** | **4 912,2** | **6 488,7** | | **6 597,4** |
| Дотации | 3 290,3 | 2 984,5 | | 4 628,6 |
| Субсидии | 1 610,8 | 14 930,9 | | 7 213,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 134,1 | 741,7 | | 3 977,0 |
| Субвенции | 527,0 | 530,9 | | 564,6 |
| **ИТОГО межбюджетные трансферты** | **6 562,2** | **19 188,0** | | **16 048,1** |
| **Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета поселения** | **30,1%** | **11,9%** | | **20,9%** |

Как следует из приведенного анализа, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет доля дотации превышала 20% собственных доходов бюджета поселения. В связи с чем, к муниципальному образованию применяются ограничения п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ - муниципальное образование в 2018 году не имеет права:

- превышать установленные постановлением Правительства Ленинградской области нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

- устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям органов местного самоуправления поселения.

**4.Анализ расходной части проекта бюджета.**

Формирование объема и структуры расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов произведено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и исходя из ожидаемого поступления доходов бюджета Поселения.

Бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами МО «Фалилеевское сельское поселение», перечень которых утвержден постановлением администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 01 августа 2017 года №111 «О перечне муниципальных программ муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области».

Расходные обязательства бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в сфере финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления определены Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом и нормативными правовыми актами МО «Фалилеевское сельское поселение».

Расходы администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат на обеспечение функций в установленной сфере деятельности.

В расходную часть бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов включены расходы за счет средств федерального бюджета Российской Федерации и областного бюджета Ленинградской области (в соответствии с доведенными контрольными цифрами проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также на основании заключенных соглашений).

Как указано выше, в проекте бюджета поселения на 2018 год не запланировано поступление доходов за счёт иных межбюджетных трансфертов за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме **1 566,9тыс.руб.** соответственно, **в проекте бюджета не учтены и расходы** за счёт указанных доходных источников**.**

**Структура расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

**на программные и непрограммные мероприятия**

Таблица 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета поселения** | **2018 год (проект)** | **2019 год (проект)** | **2020 год (проект)** |
| 1. Расходы на реализацию муниципальных программ | 15 645,8 | 4 601,0 | 4 554,2 |
| 2. Непрограммные мероприятия | 6 920,4 | 6 542,0 | 6 416,6 |
| 3. Условно утвержденные расходы | 0,0 | 270,5 | 552,8 |
| **Всего расходы** | **22 566,2** | **11 413,5** | **11 523,6** |

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось исходя из основных подходов:

- при расчете должностных окладов работников муниципальных бюджетных учреждений МО «Фалилеевское сельское поселение» и муниципальных казенных учреждений МО «Фалилеевское сельское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 1 января 2018 года применяется расчетная величина в размере 9 185 рублей;

**-** индексация расходов на обеспечение выполнения функций (содержание) органов местного самоуправления и обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений в части расходов на оплату коммунальных услуг произведена в 2018 году на 4%;

- предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 на обеспечение выплат стимулирующего характера при доведении оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры МО «Фалилеевское сельское поселение» до уровня не ниже среднего по Ленинградской области с учетом необходимости оптимизации расходов и в соответствии с установленными целевыми показателями уровня средней заработной платы работников учреждений культуры в утвержденных планах мероприятий («дорожных картах»).

**Анализ структуры расходов Поселения** представлен в таблице 6:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | план по состоянию на 01.11.2017г. | **2018 год** | | | **2019 год** | **2020 год** |
| включено  в проект бюджета | *отклонение*  *к плану 2017 г.* | *Удельный вес в общей сумме расходов* | включено в проект бюджета | включено в проект бюджета |
| **Всего расходов,**  **в том числе:** |  | **31 844,1** | **22 566,2** | ***-9 277,9*** | ***100%*** | **11 143,0** | **10 970,8** |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | 5 712,5 | **5 759,0** | *+46,5* | *25,5%* | 5 406,5 | 5 406,5 |
| Национальная оборона | **0200** | 125,4 | **125,4** | *0,0* | *0,6%* | 125,4 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **0300** | 481,1 | **1 028,5** | *+547,4* | *4,5%* | 510,7 | 510,7 |
| Национальная экономика | **0400** | 4 681,3 | **1 789,9** | *-2 891,4* | *8,0%* | 1 021,3 | 1 021,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | 15 032,4 | **1 410,5** | *-13 621,9* | *6,2%* | 918,8 | 918,8 |
| Культура, кинематография | **0800** | 5 286,8 | **11 908,0** | *+6 621,2* | *52,8%* | 2 615,4 | 2 568,6 |
| Социальная  политика | **1000** | 516,0 | **517,1** | *+1,1* | *2,3%* | 517,1 | 517,1 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | 8,6 | **27,8** | *+19,2* | *0,1%* | 27,8 | 27,8 |

Как следует из показателей таблицы, расходы бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год запланированы в целом в сторону уменьшения от плана 2017 года, в основном за счет уменьшения объема расходов по разделам «Национальная экономика» на сумму 2 891,4 тыс.руб. и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 13 621,9тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделам: культура и кинематография, общегосударственные вопросы, национальная экономика и жилищно-коммунальное хозяйство.

Проект бюджета на 2018год и на плановый период 2019 и 2020годов сформирован в соответствии с муниципальными программами МО «Фалилеевское сельское поселение», перечень которых утвержден постановлением администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 28 июля 2017 года №114.

Расходы бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» **за счет всех доходных источников** на реализацию муниципальных программ от общего объема расходов (без условно утвержденных расходов) составят:

в 2018 году - 69,3%;

в 2019 году - 41,3%;

в 2020 году - 41,5%.

Непрограммные расходы органов местного самоуправления составили:

в 2018 году - 6 920,4 тыс.руб.;

в 2019 году - 6 542,0 тыс.руб.;

в 2020 году - 6 416,6 тыс.руб.;

их удельный вес (к расходам без условно утвержденных) составит в 2018 году – 30,7%, в 2019 году – 58,7% и в 2020 году – 58,5%.

Расходы в разрезе муниципальных программ МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденных к реализации в 2018-2020 годах, за счет собственных доходных источников, представлены в таблице 7.

**Муниципальные программы МО «Фалилеевское сельское поселение»**

**на 2018 и на плановый период 2019 – 2020 годов**

Таблица 7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы МО «Фалилеевское сельское поселение»** | **Проект на 2018 год** | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** |
| 1 | Муниципальная программа муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства МО «Фалилеевское сельское поселение» | 171,4 | 171,4 | 171,4 |
| 2 | Муниципальная программа муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» | 1 076,8 | 334,6 | 334,6 |
| 3 | Муниципальная программа муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» «Развитие комфортного и безопасного проживания на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» | 1 066,9 | 575,5 | 575,5 |
| 4 | Муниципальная программа муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» «Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении» | 11 935,8 | 2 643,2 | 2 596,4 |
| 5 | Муниципальная программа муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» «Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении» | 1 394,9 | 876,3 | 876,3 |
| ***ИТОГО:*** | | ***15 645,8*** | ***4 601,0*** | ***4 554,2*** |

**Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов в проекте бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрены бюджетные ассигнования:

на 2018 год - в сумме 6 920,4 тыс.руб. или 30,7% от общей суммы расходов, в том числе 619,3 тыс.руб. из областного бюджета Ленинградской области;

на 2019 год - в сумме 6 542,0 тыс.руб. или 57,3% от общей суммы расходов, в том числе 593,4 тыс.руб. из областного бюджета Ленинградской области;

на 2020 год - в сумме 6 416,6 тыс.руб. или 55,7% от общей суммы расходов, в том числе 468,0 тыс.руб. из областного бюджета Ленинградской области.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов

местного самоуправления

В рамках непрограммных расходов на осуществление деятельности органов местного самоуправления предусмотрены следующие ассигнования:

* на передачу межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями на реализацию следующих полномочий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование полномочий** | **2018 год (проект)** | **2019 год (проект)** | **2020 год (проект)** |
| Внешний муниципальный финансовый контроль | 66,0 | 0,0 | 0,0 |
| Формирование, исполнению и кассовому обслуживанию бюджета поселения | 204,9 | 0,0 | 0,0 |
| Решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ | 13,0 | 0,0 | 0,0 |
| Исполнение муниципального земельного контроля на территориях поселения | 68,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **352,5** | **0,0** | **0,0** |

* на осуществление деятельности администрации МО «Фалилеевское сельское поселение»:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017 год (план на 01.11.2017 г.)** | **2018 год (проект)** | **2019 год (проект)** | **2020 год (проект)** |
| Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов | 4 523,2 | 4 670,9 | 4 670,9 | 4 670,9 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) органов | 420,0 | 437,0 | 437,0 | 437,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **4 944,0** | **5 107,9** | **5 107,9** | **5 107,9** |

Расходы на оплату труда специалистов администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2018 году запланированы на уровне данных расходов в 2017 году в сумме 4 670,9 тысяч рублей. Рост бюджетных ассигнований на оплату труда в 2018 году в сумме 147,7 тысяч рублей обусловлен повышением выплат за выслугу лет и классного чина специалистам администрации.

Бюджетные ассигнования на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) органов на 2018 год предусмотрены в объеме 437,0 тысяч рублей с учетом произведенной индексации данных расходов в 1,04.

Иные непрограммные расходы

Иные непрограммные расходы в проекте бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование полномочий** | **2018 год (проект)** | **2019 год (проект)** | **2020 год (проект)** |
| Резервный фонд администрации | 65,0 | 65,0 | 65,0 |
| Оценка стоимости арендной платы объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| Исполнение полномочий старост | 117,2 | 117,2 | 117,2 |
| Уплата взносов за членство в организациях | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 84,5 | 84,5 | 84,5 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету *(за счет средств из федерального бюджета Ленинградской области)* | 125,4 | 125,4 | 0,0 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений  *(за счет средств из областного бюджета Ленинградской области)* | 493,9 | 468,0 | 468,0 |
| Начисление платы за наем | 4,6 | 4,6 | 4,6 |
| Формирование и оценка земельных участков | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| Муниципальная пенсия | 517,1 | 517,1 | 517,1 |
| **Итого расходов:** | **1 460,0** | **1 434,1** | **1 308,7** |

**Кредиторская задолженность.**

Согласно информации, представленной администрацией поселения к проекту бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение», кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018г. не ожидается.

**Выводы и предложения.**

Представленный на рассмотрение проект бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение». Проект является социально направленным на текущие потребности муниципального образования.

В связи с превышением доли дотации (свыше 20%) из других бюджетов бюджетной системы РФ над собственными доходами бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет, в отношении муниципального образования действуют ограничения, установленные п.2, п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, в части запрета превышения норматива формирования расходов, установленного постановлением Правительства Ленинградской области, на содержание органов местного самоуправления, а также установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям органов местного самоуправления поселения.

В **доходной части** проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год **не учтены** иные межбюджетные трансфертыв сумме **1 566,9тыс.руб.,** за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», **и неучтены расходы** за счёт указанных доходных источников.

По результатам рассмотрения проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» предлагает:

1. В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы МО «Фалилеевское сельское поселение», администрации необходимо продолжить работу по росту поступлений налоговых и неналоговых доходов, оптимизации, повышению эффективности бюджетных расходов, снижению недоимки по платежам в бюджет.

2. В целях развития программно-целевых методов управления бюджетными ресурсами, продолжить формирование бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в программном формате.

3. Ежегодно проводить оценку эффективности муниципальных программ, в целях принятие решения о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

4. В проекте бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, включить в доходную и расходную часть бюджета предоставление из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 566,9тыс.руб.

По результатам рассмотрения представленного проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020годов Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению Советом депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение».

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» Ю.С. Хитрова