|  |  |
| --- | --- |
| ЯранскийМР_герб полныйКОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЯРАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ г. Яранск ул. Кирова, 10, Кировская обл., 612260, тел.: (83367) 2-00-25 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ЗАКЛЮЧЕНИЕ  **на проект решения «О бюджете муниципального образования**  **Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской областина 2019 год».**  г. Яранск 12.12.2018 |  |

Заключение Контрольно-счетной комиссии Яранского района на проект решения Сердежской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2019 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сердежское сельское поселение», «Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Яранский муниципальный район Кировской области» и Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Яранского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

**Основные параметры бюджета поселения.**

Основные параметры проекта решения Сердежской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2019 год» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год**  **(отчет)**  тыс. руб. | **2018 год**  **(перв план)** | **2018 год**  **(оценка)**  тыс. руб. | **2019 год**  **(прогноз)**  тыс. руб. | **2019 г. в % к 2018г**  **(к оценке.)** |
| **Доходы** | 2 213,1 | 1 750,0 | 2 447,8 | 2 167,3 | 88,5 |
| **в том числе налоговые и неналоговые** | 1 516,6 | 937,6 | 1 300,9 | 1 315,9 | 101,1 |
| **Расходы** | 2 510,2 | 1 759,9 | 2 387,2 | 2 247,3 | 94,1 |
| **Дефицит (-), профицит(+)** | -297,1 | -9,9 | 60,6 | -80,0 | 132,2 |

В 2019 году запланировано увеличение собственных доходов бюджета поселения (налоговые неналоговые доходы) на 1,1% к ожидаемой оценке 2018 года.

Расходы бюджета поселения уменьшатся на 5,9% к ожидаемой оценке 2018 года.

На 2019 год планируется дефицит бюджета поселения в размере 80,0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Прогнозируемый общий объем доходовбюджета поселения на 2019 год предусматривается в размере 2 167,3 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2018 года на 23,8% и на 11,5% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

Формирование доходов бюджета поселения на 2019 год осуществлялось в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством, методиками формирования доходов и расходов, с учетом внесенных в них изменений.

Структура доходной части бюджета поселении на 2017 - 2019 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (отчет) | | 2018 год  (перв.план) | | 2018 год  (оценка) | | 2019 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 516,6 | 54,1 | 937,6 | 53,6 | 1 300,9 | 53,1 | 1 315,9 | 60,7 |
| Безвозмездные поступления | 696,5 | 45,9 | 812,4 | 46,4 | 1 146,9 | 46,9 | 851,4 | 39,3 |
| Итого | 2 213,1 | 100 | 1 750,0 | 100 | 2 447,8 | 100 | 2 167,3 | 100 |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения с 53,1% по оценке 2018 года до 60,7% в 2019 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 46,9% до 39,3%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2019 год спрогнозированы в объеме  1 312,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 172,5 тыс. рублей или на 15,0%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2018 года планируется за счет налога на имущество физических лиц – на 102,3%,земельного налога – на 12,4%, единого сельскохозяйственного налога - на 34,0%, акцизов на нефтепродукты – на 3,9%.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц спрогнозирован со снижением на 10,8% к ожидаемой оценке 2018 года.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 - 2019 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (отчет) | | 2018 год  (перв.план) | | 2018 год  (оценка) | | 2019 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 1 209,6 | 100 | 934,6 | 100 | 1 140,4 | 100 | 1 312,9 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 174,3 | 14,4 | 181,6 | 19,4 | 210,0 | 18,4 | 187,4 | 14,3 |
| Акцизов на нефтепродукты | 245,9 | 20,3 | 246,5 | 26,4 | 246,5 | 21,6 | 256,1 | 19,5 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 278,2 | 23,0 | 116,1 | 12,4 | 417,9 | 36,7 | 560,2 | 42,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,1 | 1,9 | 22,8 | 2,5 | 13,0 | 1,1 | 26,3 | 2,0 |
| Земельный налог | 484,8 | 40,1 | 365,6 | 39,1 | 250,0 | 21,9 | 280,9 | 21,4 |
| Государственная пошлина | 3,3 | 0,3 | 2,0 | 0,2 | 3,0 | 0,3 | 2,0 | 0,1 |

В 2019 году основную долю составят: земельный налог (39,1%), единый сельскохозяйственный налог (42,7%), земельный налог (21, 4%) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (19,5%), налог на доходы физических лиц (14,3%).

Наблюдается рост доли единого сельскохозяйственного налога с 36,7% по оценке 2018 года до 42,7% в 2019 году.

*Прогноз поступления налоговых доходов*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год  (отчет) | 2017 год  (отчет) | 2018 год  (оценка) | 2019 год  (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 165,3 | 174,3 | 210,0 | 187,4 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **63,8** | **105,4** | **120,5** | **89,2** |
| Акцизы на нефтепродукты | 328,4 | 245,9 | 246,5 | 256,1 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **151,0** | **74,9** | **100,2** | **103,9** |
| Единый сельскохозяйсвенный налог | 314,6 | 278,2 | 417,9 | 560,2 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **60,0** | **88,4** | **150,2** | **134,1** |
| Налог на имущество физических лиц | 25,6 | 23,1 | 13,0 | 26,3 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **100,8** | **90,2** | **56,3** | **202,3** |
| Земельный налог | 380,8 | 484,8 | 250,0 | 280,9 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **141,4** | **127,3** | **51,6** | **112,4** |

**Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме

3,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 157,5 тыс. рублей или на 98,1%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 0,1%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2017 - 2019 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (отчет) | | 2018 год  (первон.план) | | 2018 год  (оценка) | | 2019 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 307,0 | 100 | 3,0 | 100 | 160,5 | 100 | 3,0 | 100 |
| Доходы от продажи земельных участков | 288,9 | 94,1 | 0 | 0 | 150,0 | 93,5 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 18,1 | 5,9 | 3,0 | 100 | 10,5 | 6,5 | 3,0 | 100 |

На 2019 год не планируются доходы от продажи земельных участков, муниципального имущества.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2019 год спрогнозированы в объеме 851,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 295,5 тыс. рублей, или на 25,8%. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года обусловлено снижением поступлений субсидий на 119,1 тыс. рублей (на 38,6%), прочих безвозмездных поступлений на 358,0 тыс. рублей (на 100%), при этом прогнозируется рост субвенций на 7,5%, прочих субсидий бюджетам сельских поселений на 43,2%.

Структура безвозмездных поступлений в 2018-2019 годах представлена в таблице

(тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2018 год (оценка) | | 2019 год (прогноз) | |
| Сумма | Уд.  вес,  % | Сумма | Уд.  вес,  % |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 1146,9 | 100 | 851,4 | 100 |
| Субсидии | 308,6 | 26,9 | 189,5 | 22,3 |
| Субвенции | 72,8 | 6,4 | 78,3 | 9,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 358,0 | 31,2 |  |  |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 407,5 | 35,5 | 583,6 | 68,5 |

**Расходы бюджета поселения**

Согласно представленному проекту, при формировании расходной части бюджета поселения применены следующие подходы:

заработная плата работникам органов местного самоуправления предусмотрена на 12 месяцев с учетом минимального размера оплаты труда 11280 рублей;

расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в объемах по фактически предъявленным счетам в 2017 году, с учетом применения коэффициентов дефляторов, и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

расходы на дорожную деятельность предусмотрены в полном объеме;

прочие расходы предусмотрены в минимальном необходимом объеме.

Проектом бюджета поселения на 2019 год расходы бюджета запланированы в сумме 2 247,3 тыс. рублей, что на 139,9 тыс. рублей, или на 5,9% меньше, чем предусмотрено бюджетом поселения на 2018 год (по состоянию на 01.11.2018).

Структура расходов бюджетапоселения на 2018-2019 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | 2018 год  (уточненный план на 01.11.2018) | Уд.вес, % | Проект  2019 год | Уд.вес,  % | Отклонение |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 387,2** | **100,0%** | **2 247,3** | **100,0%** | **-139,9** |
| Общегосударственные вопросы | 1 219,7 | 51,1% | 1 080,0 | 48,1% | -139,7 |
| **Национальная оборона** | **72,8** | **3,0%** | **78,3** | **3,5%** | **5,5** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1,6** | **0,1%** | **32,0** | **1,4%** | **30,4** |
| **Национальная экономика,** *в том числе:* | **306,4** | **12,8%** | **257,2** | **11,4%** | **-49,2** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *237,9* | *10,0%* | *256,1* | *11,3%* | *-18,2* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *68,5* | *2,9* | *1,1* | *0,1* | *-67,4* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **698,2** | **29,3%** | **711,3** | **31,6%** | **13,1** |
| *Коммунальное хозяйство* | *362,2* | *15,2%* | *413,6* | *18,4%* | *51,4* |
| *Благоустройство* | *336,0* | *14,1%* | *297,7* | *13,2%* | *-38,3* |
| Социальная политика, *в том числе:* | 88,5 | 3,7% | 88,5 | 3,9% | 0 |
| *Социальное обеспечение населения* | *88,5* | *3,7%* | *88,5* | *3,9%* | *0* |

В 2019 году по сравнению с 2018 годом основные расходы бюджета поселения предусмотрены по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 1080,0 тыс. рублей или на 139,7 тыс. рублей меньше ожидаемой оценки 2018 года. Доля расходов по данному разделу снизилась с 51,1% до 48,14%, по разделу «Национальная экономика» с 12,8% до 11,4%. Наоборот увеличилась доля расходов по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 29,3% до 31,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 0,1% до 1,4%.

Основную долю расходов составят общегосударственные вопросы – 48,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 31,6%, национальная экономика – 11,4%, социальная политика – 3,9%, национальная оборона – 3,5%.

Планируется рост расходов в сфере национальной безопасности на 30,4 тыс. рублей или в 20 раз по сравнению с оценкой 2018 года.

При этом проектом бюджета предусмотрено снижение расходов на национальную экономику по сравнению текущим годом на 16,1%.

Проект бюджета поселения на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2018-2019 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной  программы | 2018 год  (уточненный план на 01.11.2018) | | 2019 год  (прогноз) | | Рост (+) / снижение (-) (2019/2018) | |
| Сумма | Уд.вес, % | Сумма | Уд.вес, % | Сумма | % |
| 1 | Развитие жилищно-коммунального комплекса | 698,2 | 29,2 | 711,3 | 31,6 | 13,1 | 1,8 |
| 2 | Развитие транспортной инфраструктуры | 237,9 | 10,0 | 256,1 | 11,4 | 18,2 | 7,6 |
| 3 | Управление муниципальным имуществом | 159,9 | 6,7 | 10,6 | 0,5 | -149,3 | -93,4 |
| 4 | Развитие муниципального управления | 1 291,2 | 54,1 | 1 269,3 | 56,5 | -21,9 | -1,7 |
| **Всего** | | **2 387,2** | **100** | **2 247,3** | **100** | **-139,9** | **-5,9** |

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2019 году муниципальных программ отмечено следующее.

**Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры»**

В проекте бюджета поселения на 2019 год на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» запланировано 256,1 тыс. рублей, что на 18,2 тыс. рублей (на 7,6%) больше уточненного плана 2018 года.

**Дорожный фонд поселения**

Использование ассигнований дорожного фонда в 2019 году предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры».

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2019 год, планируются в объеме 256,1 тыс. рублей, или на 9,6 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2018 года.

Прогнозируемые объемы дорожного фонда представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения,  формирующих ассигнования дорожного фонда | 2018 год | | 2019 год |
| План | Факт на  1 ноября |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 246,5 | 220,4 | 256,1 |
| **ИТОГО:** | **246,5** | **220,4** | **256,1** |

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год в сравнении с планом 2018 года приведено в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | 2018 год | | 2019 год |
| План | Факт на  1 ноября |
| 1 | Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 255,8 | 150,6 | 256,1 |
|  | **ИТОГО:** | **255,8** | **150,6** | **256,1** |

Расходы на содержание дорог общего пользования местного значения на 2019 год планируются в объеме 256,1 тыс. рублей, что на 0,3 тыс. рублей больше объема уточненных плановых назначений 2018 года.

**Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»**

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2019 году запланированы в объеме 10,6 тыс. рублей, что на 149,3 тыс. рублей (в 6,6 раза) меньше уточненных плановых назначений 2018 года. В 2018 году в рамках данной программы произведены расходы на разработку генерального плана и правил землепользования.

**Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»**

В проекте бюджета поселения на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланировано 1 269,3 тыс. рублей, что на 110,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденного объема средств на 2018 год и на 21,9 тыс. рублей (на 1,7%) меньше уточненных плановых назначений 2018 года.

Основная доля расходов муниципальной программы на 2019 год в сумме 1 064,4 тыс. рублей (83,9%) предусмотрена на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления.

**Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»**

В проекте бюджета поселения на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланировано 711,3 тыс. рублей, что на 474,5 тыс. рублей больше первоначально утвержденного объема средств на 2018 год и на 13,1 тыс. рублей (на 1,9%) больше уточненных плановых назначений 2018 года.

В 2019 году планируются расходы по софинансированию инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в сумме 583,6 тыс. рублей, из них ремонт наружного водопровода в д. М. Ушем – 413,6 тыс. рублей, ремонт памятника в с. Сердеж – 170,0 тыс. рублей. Кроме того, предусмотрены расходы на уличное освещение в сумме 92,2 тыс. рублей.

**Долговая политика**

Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 80,0 тыс. рублей.

Финансирование дефицита бюджета в 2019 году определено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Формирование проекта бюджета поселения на 2019 год осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сердежское сельское поселение», утвержденного решением Сердежской сельской Думой от 18.08.2017 № 229.

2. Собственные доходы бюджета поселения (налоговые и неналоговые доходы) на 2019 год прогнозируются выше ожидаемой оценки 2018 года на 1,1%.

Налоговые доходы спрогнозированы выше ожидаемой оценки текущего года на 15,0%. Необходимо продолжать работу по расширению налогового потенциала, использовать все резервы по увеличению доходной части бюджета.

Поступление неналоговых доходов прогнозируется ниже оценки поступлений текущего года на 157,5 тыс. рублей или на 98,1%. В целях увеличения неналоговых доходов необходимо активизировать работу по вовлечению в хозяйственный оборот земель и эффективному использованию имущества.

Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в объеме 851,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 295,5 тыс. рублей, или на 25,8%.

3. Проектом бюджета поселения на 2019 год расходы запланированы в сумме 2 247,3 тыс. рублей, что на 139,9 тыс. рублей, или на 5,9% меньше, чем предусмотрено бюджетом поселения на 2018 год (по состоянию на 01.11.2018г.).

Доля расходов бюджета поселения прогнозируется со снижением по разделам «Общегосударственные вопросы» с 51,1% до 48,14%, «Национальная экономика» с 12,8% до 11,4% , с повышением по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 29,3% до 31,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с 0,1% до 1,4%. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать разделы: общегосударственные вопросы – 48,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 31,6%, национальная экономика – 11,4%, социальная политика – 3,9%, национальная оборона – 3,5%.

4. Дефицит бюджета поселения спрогнозирован в сумме 80,0 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета определено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

5. Контрольно-счетная комиссия предлагает продолжить работу по привлечению дополнительных доходов, в том числе из федерального и областного бюджетов, изысканию дополнительных собственных доходов, обеспечению экономии и повышению эффективности расходов бюджета поселения.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2019 год».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Яранского района С.В. Аганина