З А К Л Ю Ч Е Н И Е

***на проект решения Александровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»***

Заключение на проект решения «О бюджете Александровского сельсовета на 2098 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено на основании Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района утвержденного решением Токаревского районного Совета народных депутатов от 26.01.2012 года № 244, с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете» ( далее Положения).

Согласно ст. 171 БК РФ непосредственно составление проекта бюджета осуществлялось администрацией Александровского сельсовета.

Проект решения «О бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесён главой администрации Александровского сельсовета на рассмотрение народных депутатов в срок, установленный статьей 42 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете утвержденного решением Александровского сельского Совета народных депутатов от 31.01.2014г № 21 - не позднее 15 ноября 2017 года.

Рассмотрев представленный главой администрации Александровского сельсовета проект решения «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Контрольно-ревизионная комиссия отмечает следующее.

При составлении бюджета учтены, основные направления бюджетной и налоговой политики утвержденные постановление администрации Александровского сельсовета от 24.10.2018г. № 84, прогноз социально-экономического развития Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период до 2021 года утвержденный постановлением администрации от 08.11.2018 года № 85, муниципальные программы.

В соответствии со ст. 41 Положения «О бюджетном устройстве и  бюджетном процессе в Александровском сельсовете» предметом рассмотрения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в первом чтении являются текстовые статьи проекта решения о районном бюджете, а также приложения к нему, устанавливающие:

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-поступления доходов в бюджет ;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

-ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период по главным распорядителям средств бюджета, разделам, подразделам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

-источники финансирования дефицита районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, включающие в себя перечень статей источников финансирования дефицита бюджета;

-верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

Представленный проект Решения соответствует требованиям ст.184.1, 184.2 БК РФ, ст.42 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете, а именно: содержит основные характеристики бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского сельсовета.

Одновременно с проектом решения представлены документы согласно ст.42 «Внесение проекта решения о бюджете на рассмотрение Александровского сельского Совета народных депутатов» Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете в том числе:

-основные направления бюджетной и налоговой политики Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

**-** прогноз социально-экономического развития Токаревского района на 2019 год и до 2021 года;

- реестр источников доходов бюджета Александровского сельсовета;

-оценка ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;

**-**прогноз основных характеристик (по тексту и в приложениях к решению);

-пояснительная записка к проекту бюджета;

-верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского сельсовета на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (в приложениях к решению);

**-** паспорта муниципальных программ Александровского сельсовета ;

- информация о приватизации муниципального имущества.

Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете разработано и утверждено решением от 31.01.2014 г. № 21.

1. **Основы составления проекта бюджета сельсовета.**

В соответствии с ч. 2 статьи 42 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровского сельсовета составление проекта решения «О бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основывается, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основными направлениями налоговой являются:

-мобилизация резервов доходной базы бюджета сельсовета;

-совершенствование администрирования доходов бюджета.

**Цель** бюджетной политики сельсовета – обеспечить долгосрочную устойчивость бюджета.

**Задачей** администрации Александровского сельсовета является эффективное использование бюджетных средств, решения об увеличении действующих или о принятии новых расходных обязательств и с учетом имеющихся доходных источников.

В очередном бюджетном цикле на трехлетний период требования о запрете увеличения численности муниципальных служащих администрации, о проведении оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и численности работников бюджетной сферы – учтены.

Основными показателями социально-экономического развития сельсовета являются:

- демографические показатели ;

-занятость населения;

-Жилищно-коммунальный комплекс;

-экономика и строительство;

-сельское хозяйство;

-финансы ( доходы, расходы местного бюджета);

-социальная сфера.

Одним из основных показателей, характеризующим развитие данной территории, является сельское хозяйство. Крестьянско-фермерских хозяйств на территории находится 5 ед. Посевная площадь составляет 10823 га., поголовья КРК планируется по прогнозу -145голов от 140 голов. Повышение эффективности использования сельхоз.земель заключается в увеличении валового сбора, который прогнозируется на 2019 год зерновые культуры в количестве 25615 тонн , к 2017 году на 717 тонн больше; технические культуры на 2019 год в количестве 109680 тонн, к 2017 году на 10680 тонн больше, масличные культуры на 2019 год в количестве 3600 тонн, к 2017 году за 300 тонн больше.

**2.Содержание проекта решения Александровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».**

Согласно представленному проекту решения о бюджете предлагается утвердить бюджет на 2019 год по доходам в сумме 3101,4 тыс. рублей, в том числе:

объём налоговых и неналоговых доходов в сумме 2872,9 тыс. рублей;

объём межбюджетных трансфертов в сумме 228,5 тыс. рублей, из них объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 149, тыс. рублей.

Общий объём расходов на 2019 год предлагается утвердить в сумме 3245,0 тыс. рублей.

На 2019 год предусмотрен дефицит бюджета в сумме 143,6 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского сельсовета на 1 января 2020 года прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета по доходам на 2020 год в сумме 3180,2 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 3074,9 тыс. рублей.

Объём налоговых и неналоговых доходов в сумме 2951,7 тыс. рублей в 2020 году и в сумме 2846,4 тыс. рублей в 2021 году.

Объём межбюджетных трансфертов в 2020 году в сумме 228,5 тыс. рублей и в 2021 году в сумме 228,5 тыс. рублей.

Общий объём расходов предлагается утвердить на 2020 год в сумме 3327,8 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы -83,2 тыс.руб. и на 2021 год 3214,4 тыс. рублей. в том числе условно-утвержденные расходы -160,8 тыс.руб.

Предусмотрен дефицит бюджета в сумме 147,6 тыс. рублей на 2020 год и в сумме 139,5 тыс. рублей на 2021 год.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского сельсовета на 1 января 2021 года и 1 января 2022 года прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей.

**3. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета сельсовета.**

Доходная часть бюджета составлена с учетом сложившейся экономической ситуации на территории сельсовета.

Доходная часть бюджета делится на следующие группы доходов:

* налоговые доходы;

- неналоговые доходы;

* безвозмездные поступления.

Согласно проекту решения о бюджете параметры бюджета по доходам представлены в следующей таблице.

Информация о доходах местного бюджета на 2019 год и на плановый период приведена в следующей таблице.

Таблица № 1.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план 2018 года** | **Прогноз** | | | **Отклонение 2019 к 2018 году** |
| **2019**  **года** | **2020** | **2021** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **460,1** | **548,0** | **555,5** | **593,4** | **81,2** |
| **Налоги на товары(работы и услуги) реализуемые на территории РФ** | **471,3** | **525,7** | **566,6** | **614,6** | **60,4** |
| **Налоги на совокупный доход – всего** | **62,0** | **82,0** | **85,3** | **85,3** | **20,0** |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 62,0 | 82,0 | 85,3 | 85,3 | 20,0 |
| **Налог на имущество** | **1818,0** | **1694,6** | **1520,5** | **1529,3** | **-123,4** |
| Налог на имущество физических лиц | 12,0 | 41,2 | 49,0 | 57,8 | 29,2 |
| Земельный налог | 1806,0 | 1653,4 | 1471,5 | 1471,5 | -152,6 |
| **Государственная пошлина** | **5,5** | **10,0** | **10,6** | **10,6** | **4,5** |
| **Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – всего** | **14,8** | **2,8** | **2,8** | **2,8** | **-12,0** |
| - Аренда имущества | 14,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 | -12,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего** | **-** | - | **200,0** | - | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков | - | **-** | 200,0 | **-** |  |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба – всего** | **10,0** | **10,5** | **10,4** | **10,4** | **0,5** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
| *Итого собственных доходов* | ***2841,7*** | ***2872,9*** | ***2951,7*** | ***2846,4*** | ***31,2*** |
| *Безвозмездные поступления* | ***864,6*** | ***228,5*** | ***228,5*** | ***228,5*** | ***-636,1*** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 366,6 | 149,0 | 149,0 | 149,0 | -217,6 |
| Субвенции | 73,7 | 79,2 | 79,2 | 79,2 | 5,5 |
| Прочие субсидии | 424,0 | - | - | - | -424,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | - |
| *ВСЕГО доходов* | ***3706,3*** | ***3101,4*** | ***3180,2*** | ***3017,8*** | ***-604,9*** |

В целом на 2019 год доходы спрогнозированы в сторону уменьшения в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений.

Несмотря на то, что поступление собственных доходов спрогнозированы в сторону увеличения на 31,2 тыс.руб., по земельному налогу наблюдается спад на 52,6 тыс.руб. по причине применения кадастровой стоимости земли.

Основным доходным источником в структуре собственных доходов является земельный налог, который составляет 57,9 %.15,0 % составляет налог на доходы физических лиц, 14,1% составляетналог на товары, реализуемые на территории РФ.

Нормативы отчислений налогов и сборов в бюджет сельсовета учтены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц учтен по нормативу отчислений, установленному Бюджетным кодексов Российской Федерации - 8 % и Законом Тамбовской области «Об установлении единых нормативов отчислений налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований Тамбовской области» от 29.11.2011 года № 84-З с изменениями - 2%.

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджет сельсовета от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации устанавливаются в соответствии с п. 3.1 ст.58 Бюджетного кодекса Российской федерации исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности Токаревского района и составили - 57,4 %.

По единому сельскохозяйственному налогу норматив отчислений -50% установлен Законом Тамбовской области от 12 ноября 2014 года № 462-З «О закреплении за сельскими поселениями Тамбовской области вопросов местного значения»- 20 % и 30% по Бюджетному кодексу Российской Федерации.

По налогу на имущество норматив отчислений учтен в размере:

- налог на имущество физических лиц -100%(БК РФ);

- земельный налог – 100% (БК РФ).

Зачисление в бюджет сельсовета госпошлины 100 %. Формирование прогнозных показателей от поступления государственных пошлин осуществлялось на основании ст.61.5 «Налоговые доходы бюджетов сельских поселений».

**4.Источники финансирования дефицита бюджета.**

Предлагаемый дефицит бюджета на 2019 год установлен в пределах размера установленного ст.92.1 БК РФ, в которой прописано, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составил 143,6 тыс.руб. или 5,0 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. На 2020 – 5,0 %, и на 2021 год – 5,0%.

*Перечень статей источников финансирования дефицита районного бюджета, представлены в приложении № 13,14 к решению «О бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

**Источники покрытия дефицита районного бюджета**

**на 2019год и на плановый период.**

Таблица № 2.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | **Сумма** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021**  **год** |
| **000 01 05 00 00 00 0000 000** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | 143,6 | 147,6 | 139,5 |
| **Всего:** |  | **143,6** | **147,6** | **139,5** |

Доходная часть бюджета с учетом предельного уровня дефицита позволила предусмотреть расходы на 2019 год в объеме – 3245,0тыс.руб., 2020 год –3244,6 тыс.руб., на 2021 год –2999,4 тыс.руб.

**5. Расходы Александровского сельсовета.**

Исходя из основных показателей расходов 2018 года, утвержденных решением Александровского сельсовета 18.12.2017 года № 163 с учетом внесенных изменений и дополнений, расходы на очередной финансовый 2019 год спрогнозированы в сумме 3245,0 тыс. руб.

**Структура расходов бюджета Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Таблица № 3.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое**  **2018год** | **Проект бюджета на** | | |
| **2019год** | **2020год** | **2021год** |
| *Расходы всего* | ***4453,0*** | ***3245,0*** | ***3244,6*** | ***3053,6*** |
| Всего в % | 100,0 | 100,0 |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 2308,7 | 1961,8 | 1951,5 | 1742,5 |
| % к расходам всего | 51,8 | 60,5 | 60,4 | 58,2 |
| В т.ч.резервный фонд | - | 13,0 | 5,0 | 5,0 |
| % к расходам всего | - | 0,4 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная оборона | 72,7 | 79,2 | 79,2 | 79,2 |
| % в расходам | 1,6 | 2,4 | 2,4 | 2,6 |
| Национальная экономика | 819,3 | 531,7 | 566,6 | 614,6 |
| % к расходам | 18,4 | 16,4 | 17,2 | 18,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 631,7 | 60,0 | 40,0 | 20,0 |
| В т.ч. благоустройство |  | 60,0 | 40,0 | 20,0 |
| % к расходам | 14,2 | 1,8 | 1,3 | 0,7 |
| Культура (иные межбюджетные трансферты по разделам 0801 и 1403) | 545,6 | 587,3 | 587,3 | 587,3 |
| % к расходам всего | 12,3 | 18,1 | 18,1 | 19,6 |
| Социальная политика | 75,0 | 25,0 | 20,0 | 10,0 |
| % к расходам всего | 1,7 | 0,8 | 0,6 | 0,3 |
| Дефицит/ профицит | -746,7 | -143,6 | 147,6 | 139,5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

В структуре расходов наибольший удельный вес на 2019 год занимают общегосударственные расходы – 60,5%, по культуре расходы предусмотрены в размере 18,1 % от общей суммы расходов, расходы по разделу национальная экономика составляют – 16,4 %, на национальную оборону предусмотрено – 2,4%, на жилищно-коммунальное хозяйство направляют – 1,8 %,

Предусмотренный резервный фонд не превышает 3% - ый норматив, установленный ст. 81 бюджетным кодексом РФ.

Проекты программ муниципальных внутренних заимствований и программа государственных гарантий Александровского сельсовета на 2019 год разработаны и оформлены приложениями № 11,12 к проекту решения. Порядок предоставления муниципальных гарантий Александровского сельского Совета утвержден решением от 5 октября 2005года № 52. Постановлением администрации 5 октября 2005 года № 12 утвержден порядок предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета Александровского сельсовета.

Бюджет Александровского сельсовета спрогнозирован в программном формате на 2019 год - на 39,6%. На программы в 2020 году предусмотрено 39,8 % от общей суммы расходов, на 2021 год программные расходы составили – 42,9 %.

В дальнейшем необходимо обеспечить полный переход к формированию бюджета в формате муниципальных программ, с учетом своевременности их принятия и корректировки планируемых бюджетных ассигнований.

Программные расходы спрогнозированы на основании следующих утвержденных программ:

- программа «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Александровского сельсовета на 2014-2020 годы» – утверждена постановлением от 28.10.2013 года № 50, последние изменения внесены постановлением от 08.11.2018г. № 89 в части объема финансирования на 2018 год – 621,3тыс.руб., на 2019 год -531,7 тыс.руб., на 2020 год – 566,6 тыс.руб. Однако паспортом программы не предусмотрены объемы финансирования на 2021 год, который является плановым периодом.

На 2019, 2020 года прогнозные бюджетные назначения соответствуют объему финансирования предусмотренные программой.

-программа «Социальная поддержка граждан» на 2018-2022 годы утверждена постановлением от 17. 04.2017г. № 27 с изменениями внесенными постановлением от 08.11.2018 года № 87. Объем финансирования паспортом программы утвержден в сумме: на 2018 год -75,0 тыс.руб., на 2019 год – 25,0 тыс.руб., на 2020 год – 20,0 тыс.руб., и на 2021 год – 10,0 тыс.руб. Данные объема финансирования предусмотренные паспортом программы соответствуют прогнозным данным бюджета.

- программа «Благоустройство территории Александровского сельсовета Токаревского района Тамбовской области на 2018 – 2022 годы» утверждена постановлением от 17.04.2017 года № 28, однако в предусмотренном паспортом программы разделе «Объем и источники финансирования Программы» нет разбивки по годам, общая сумма на 2018-2022 годы составила 3650,0 тыс.руб. проектом решения о бюджете предусмотрено на 2019 год -60,0 тыс.руб., на 2020 год – 40,0тыс. руб., на 2021 год – 20,0 тыс.руб.;

- программа «Подготовка граждан к военной службе» на 2018-2022 годы утверждена постановлением от 17.04.2017 года № 29, изменения внесены постановлением 08.11.2018 г. № 86 в раздел «Объемы и источники финансирования программ»- на 2018год – 72,7 тыс.руб., на 2019 год –71,2 тыс.руб., 2020 год – 71,2 тыс.руб., 2021-71,2 тыс.руб.

- программа « Развитие институтов гражданского общества» на 2018-2022 годы утверждена постановлением от 17.04.2017 года № 30, изменения внесены постановлением 16.11.2018 года № 91, объем финансирования утвержден – на 2019 год -0,3 тыс.руб., на 2020 год – 0,3 тыс.руб., на 2021 год – 0,3 тыс.руб.; бюджетные назначения соответствуют объему финансирования утвержденные паспортом программы.

- программа «Развитие культуры» на 2018-2022 годы утверждена постановлением № 31 от 17.04.2017 года, изменения внесены постановлением от 08.11.2018 года № 88 в части финансирования на 2018 год - 545,6 тыс.руб., на 2019 год – 587,3 тыс.руб., на 2020 год – 587,3 тыс.руб., на 2021 год -587,3 тыс.руб.

Исходя, из выше изложенного следует, объем финансирования на 2019-2021 годы по отдельным муниципальным программам не соответствуют бюджетным назначениям предусмотренные проектом решения о бюджете.

В связи с этим, требуется корректировка мероприятий, показателей и индикаторов, характеризующих достижения поставленных целей и задач, в связи с расхождениями объемов средств на их реализацию.

**Выводы:**

Рассмотрев представленный к первому чтению проект решения о бюджетеАлександровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Контрольно-ревизионная комиссия Токаревского района отмечает:

1. Проект решения «О бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен главой сельсовета на рассмотрение Советом народных депутатов, в срок, установленный ст. 42 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Проектом решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов требования статьи 42 «Состав показателей, включаемых в проект решения о районном бюджете» Положения о Бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете - выполнены.

3. Виды доходов и нормативы отчислений налогов и сборов в бюджет сельсовета учтены в соответствии с Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Александровском сельсовете.

4. Анализ соблюдения нормативных требований показал, что проектом решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по предельному размеру дефицита бюджета (ст.92.1).

5. В структуре расходов доля программной части составляет в 2019 году 39,6 %, в 2020 году 39,6 %, в 2021 году 41,8%. Однако по отдельным муниципальным программам объемы финансирования не соответствуют бюджетным назначениям предусмотренные проектом решения о бюджете.

6. В целом представленный проект решения о бюджете Александровского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не противоречит бюджетному законодательству, сохраняет социальную направленность и не может повлечь негативных последствий на социально-экономические процессы в обществе.

Контрольно – ревизионная комиссия считает, что данный проект решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с учетом рекомендованных предложений, о внесение изменений в паспорта муниципальных программ, в части объема финансирования в разрезе по годам, может быть рекомендован к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию Токаревского района об изменениях в объемы финансирования муниципальных программ подлежащих корректировке, до рассмотрения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в первом чтении.

**Заключение подготовлено**

**председателем Контрольно-ревизионной комиссии**

**Н.В.Акулининой**

**30.11.2018г.**