**Российская Федерация**

**Карачаево-Черкесская Республика**

**Совет Зеленчукского муниципального района**

**Ревизионная комиссия**

**369140 КЧР, ст. Зеленчукская, ул. Ленина, 81 каб. №6**

**Тел. 5-12-24 e-mail: revkomzmr@mail.ru**

**ИНН/КПП 0912000544/091201001**

28.11.2017года №20

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Зеленчукского муниципального района**

**на проект бюджета Кардоникского сельского поселения**

**«О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Ревизионной комиссии Зеленчукского муниципального района Карачаево-Черкесской Республи­ки (далее Ревизионная комиссия) на проект бюджета Кардоникского сельского поселения (далее – проект бюджета) «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании заключенного Соглашения от 30.01.2017 №5 «О передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и плана работы Ревизионной комиссии Зеленчукского муниципального района на 2017 год, на основа­нии представленных документов и материалов администрацией Кардоникского сельского поселения:

1.Проект решения Совета Кардоникского сельского поселения «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

2.Пояснительная записка к проекту решения Совета Кардоникского сельского поселения «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

3.Проект постановления главы администрации Кардоникского сельского поселения «Об утверждении основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

4.Проект постановления главы администрации Кардоникского сельского поселения «О среднесрочном финансовом плане Кардоникского сельского поселения на 2018-2020 годы».

5. Иные документы, материалы к проекту бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.

По результатам экспертизы проекта бюджета Ревизионной комиссией **установлено:**

В настоящее время на территории поселения зарегистрировано 7638 человек. При благоприятном развитии территории население поселения увеличится и составит к концу 2018 года 7815 человек.

На территории Кардоникского сельского поселения расположены и осуществляют свою деятельность 54 хозяйствующих субъектов, в том числе 1 предприятие, осуществляющих сельскохозяйственное производство, 1 пункт общественного питания и 3 пункта бытового обслуживания населения (швейный цех, парикмахерские, ремонт обуви и др.), Дом культуры, Дом интернат для престарелых и инвалидов. Так же на территории находятся 7 общеобразовательных учреждений: 4 школы, 3 дошкольных учреждения. Школы рассчитаны на 1350 мест. 3 детских дошкольных учреждения поселения рассчитаны на 426 мест. Детские сады укомплектованы полностью. В доме культуры функционирует ансамбль «Маричка» и детский ансамбль «Зоренька», который посещает 12 детей. Территорию поселения обслуживает 1 учреждение здравоохранения – больница.

На территории поселения находится 63 торговых точек, обеспечивающих население промышленными и продовольственными товарами.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы сформирован в условиях и с учетом начатых в Российской Федерации реформ местного самоуправления, межбюджетных отношений.

В проекте учтено влияние изменений налогового и бюджетного законодательства и основных принципов построения межбюджетных отношений с федеральным бюджетом, республиканским бюджетом и бюджетом муниципального района.

Важнейшим приоритетом бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов при формировании параметров проекта бюджета сельского поселения является реализация основной цели – это повышение качества уровня жизни населения, в том числе за счет обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

Проект бюджета разработан с учетом:

Проекта республиканского закона «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

Закона Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Закона Карачаево-Черкесской Республики от 04.12.2008 № 81-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике»;

Иными нормативными документами и методическими указаниями по формированию бюджета.

Исходя, из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития сельского поселения основные параметры проекта бюджета на 2018 год определились:

по доходам в сумме 10892,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7159,7 тыс. руб., расходам в сумме 10892,6 тыс. руб., т.е. бездефицитный.

В плановом периоде в 2019 года по доходам в сумме 10894,1 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7161,2 тыс. руб., расходам в сумме 10892,6 тыс. руб., и в 2020 году по доходам в сумме 10899,2 тыс. руб., безвозмездные поступления составят 7166,3 тыс. руб., и расходы составят 10899,2 тыс. руб. Проект бюджета «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен в Ревизионную комиссию 16.11.2017 года.

**Анализ качества прогноза основных показателей**

**бюджета Кардоникского сельского поселения**

Ревизионная комиссия Зеленчукского муниципального района в свою очередь провела анализ, качества прогноза основных показателей бюджета сельского поселения за период с 2014 года по 2017 год.

*таблица 1*.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **годы** | **Закон** | **Исполнение** | **Отклонение** | **Закон** | **Исполнение** | **Отклонения** |
|  | **первоначальный** |  |  | **первоначальный** |  | **%** |
|  | **доходы** | **факт** |  | **расходы** | **факт** |  |
| 2014 | 13523,5 | 15895,0 | 17,5 | 13523,5 | 16317,1 | 20,7 |
| 2015 | 11936,1 | 14456,2 | 21,1 | 11936,1 | 12245,5 | 2,6 |
| 2016 | 10364,7 | 14783,1 | 42,6 | 10364,7 | 16937,3 | 63,4 |
|  |  | **Оценка** |  |  | **Оценка** |  |
| 2017 | 10125,9 | 11857,9 | 17,1 | 10125,9 | 12332,4 | 21,8 |

Приведенный в *таблице 1* анализ показывает, что прогноз доходов бюджета сельского поселения недостоверен в пределах от 17,1% в 2017 году, 17,5% в 2014 году, 21,1% в 2015 году и до 42,6% в 2016 году. Аналогично прогноз расходов от 2,6% в 2015 году, в 2014 году 20,7%, в 2017 году 21,8% и до 63,4% в 2016 году.

В результате как показывает анализ, не соблюдается принцип достоверности бюджета, ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Недостоверность прогноза бюджета сельского поселения связано со значительным увеличением объемов безвозмездных поступлений особенно в 2016 году и низким качеством прогнозирования доходов и расходов в анализируемом периоде. Следует отметить, что качество прогнозирования доходов и расходов улучшилось в текущем периоде.

**О среднесрочном финансовом плане**

**Кардоникского сельского поселения на 2018-2020 годы**

Среднесрочный финансовый план разрабатывается и используется в целях подготовки бюджета на очередной финансовый год, усиления согласованности финансовой и бюджетной политики с экономической, инвестиционной и социальной политикой, обеспечения преемственности бюджетного процесса, усиления прозрачности и эффективности механизма формирования и распределения бюджетных ресурсов.

При анализе представленного документа установлено:

Проект постановления главы администрации Кардоникского сельского поселения «О среднесрочном финансовом плане Кардоникского сельского поселения на 2018-20120 годы» соответствует пункту 2 статьи 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Проект среднесрочного финансового плана субъекта Российской Федерации (муниципального образования) утверждается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) и представляется в законодательный (представительный) орган одновременно с проектом бюджета.

Значения показателей среднесрочного финансового плана субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и основных показателей проекта соответствующего бюджета должны соответствовать друг другу».

При сверке основных показателей среднесрочного финансового плана Кардоникского сельского поселения и основных показателей проекта бюджета на 2018-2020 годы различий не установлено.

Налоговые и неналоговые доходы Кардоникского сельского поселения в 2014 году составили 6021,1 тыс. руб., в 2015 году -6417,8 тыс. руб., в 2016 году составили 3019.0 тыс. руб., в 2017 году – 3036,7 тыс. руб. и принятые годовые назначения 2018 года составили 3732,9 тыс. руб. На основании показателей среднесрочного финансового плана в 2019 году -3732,9 тыс. руб., в 2020 году – 3732,9 тыс. руб.

На основании вышеизложенного объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения к уровню 2014 года в 2015 году составили 106,6%, в 2016 году 50,1% и уточненные назначения 2017 года составят 50,4%.

В результате за период с 2016 года по 2017 год наблюдается тенденция значительного снижения объема собственных доходов сельского поселения по отношению к 2015 году, что связано с передачей полномочий по дорожному фонду (поступлений от акцизов на нефтепродукты) в вышестоящий бюджет.

В проектном периоде 2018 года поступления собственных доходов бюджета поселения составят 122,9% и плановом периоде 2018 и 2019 годов 122,9% по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года.

Расходы бюджета Кардоникского сельского поселения до 2020 года рассчитывались на основе «Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы».

Расходы сельского поселения на 2018 год увеличились на сумму 766,7 тыс. руб. или на 7,65% от уровня первоначального плана 2017 года (10125,9 тыс. руб.) и составили 10892,6 тыс. руб.

При планировании расходов на 2019 и 2020 годы прирост составит 1,5 тыс. руб. и 6,6 тыс. руб. соответственно к уровню 2018 года.

**Предварительные итоги исполнения бюджета Кардоникского сельского**

**поселения за январь - сентябрь 2017 года и ожидаемые итоги за 2017 год**

Предварительные итоги исполнения бюджета Кардоникского сельского поселения следующие: прогнозируемый общий объем на 2017 год по доходам составит 11857,9 тыс. руб. и по расходам- 12332,4 тыс. руб. Образовавшийся дефицит в размере 474,5 тыс. рублей, будет покрыт за счет неиспользованного остатка средств на 01.01.2017 года в сумме 654,5 тыс. рублей собственных доходов.

За 2017 год объем собственных доходов составил 3036,7 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц– 1170,8 тыс. руб., налоги на имущество – 1164,0 тыс. руб., доходы от использования имущества – 144,9 тыс. руб. и доля остальных налоговых и неналоговых поступлений – 500,0 тыс. руб. или 16,5%.

С учетом безвозмездных поступлений в объеме 8821,2 тыс. руб. общая сумма доходов сельского поселения составит 11857,9 тыс. руб.

Из прогнозируемого общего объема по расходам на 2017 год в сумме 12332,4 тыс. руб. на оплату труда и начисления оплаты труда предусмотрено 4419,3 тыс. руб., социальные выплаты – 305,1 тыс. руб. и другие расходы – 7608,0 тыс. руб.

За период с января – сентябрь 2017 года фактическое исполнение по доходам составило 7028,1 тыс. руб. или 59,3% к уточненным плановым назначениям, в том числе безвозмездные поступления – 5095,2 тыс. руб. или 57,8%.

Фактическое исполнение по расходам за данный период составило – 7079,6 тыс. руб. или 57,4% к уточненным плановым назначениям.

Фактически ожидаемое исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 2017 год составит сумму 11857,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 8821,2 тыс. руб. и ожидаемое исполнение по расходам в объеме 12332,4 тыс. руб., т.е. соответствует уточненным плановым назначениям.

**Основные направления налоговой, бюджетной политики**

**Кардоникского сельского поселения**

Основные направления налоговой и бюджетной политики Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее-Основные направления) подготовлены с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и положением о бюджетном процессе в Кардоникском сельском поселении.

Настоящие Основные направления сформированы на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации Собранию Российской Федерации «О Бюджетной политике в 2019-2020 годах» и «Основных направлениях налоговой политике на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

Направления бюджетной и налоговой политики Кардоникского сельского поселения на 2018 и плановый период 2019и 2020 годов являются основой для принятия реального бюджета, стабилизации бюджетного процесса, обеспечение рационального и эффективного использование бюджетных средств.

**Налоговая политика**

Налоговая политика в области доходов будет направлена на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста с учетом поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Приоритетами налоговой политики в 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов должны стать – мобилизация доходов для обеспечения необходимого уровня бюджетных доходов на основе вовлечения всей имеющейся налогооблагаемой базы, повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования, в том числе с применением новых современных технологий отраслевого планирования и контроля.

В целях сохранения и развития имеющегося налогового потенциала Кардоникским сельским поселением будут проводится следующие мероприятия:

- повышение качества администрирования существующих налогов и сборов путем проведения мероприятий по координации работы с Межрайонной инспекцией налоговой службы по Зеленчукскому району в области обеспечения полноты и достоверности налоговой базы, укреплению платежной дисциплины, повышению собираемости налогов;

- дальнейшее взаимодействие всех заинтересованных структур в обеспечении максимальной и достоверности формирования налоговой базы по региональным и местным налогам, особенно по имущественным и земельным платежам;

- создание благоприятных условий для деятельности субъектов среднего и малого предпринимательства не только в сфере торговли и услуг, но и в первую очередь производственного и инновационного сектора деятельности;

- подготовка к своевременному введению на территории сельского поселения налога на недвижимость путем формирования кадастра объектов недвижимости с использованием системы, позволяющей взымать данный налог, исходя из рыночной стоимости облагаемого имущества с необлагаемым минимумом для семей с низкими доходами;

- проведением разъяснительной работы с физическими лицами о необходимости регистрации объектов недвижимости в органах, осуществляющих регистрацию прав недвижимое имущество и сделок с ним.

По прежнему значительное внимание будет отводится обеспечению эффективности управления муниципальной собственности сельского поселения и увеличению доходов от ее использования.

Таким образом, в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов налоговая политика Кардоникского сельского поселения направлена на максимальное вовлечение налогоплательщиков к участию в бюджетном процессе, создание стимулов для привлечения частных инвестиций, что впоследствии приведет к созданию новых производств и рабочих мест, росту налогооблагаемой базы. Все проводимые мероприятия должны в конечном итоге обеспечить достижения необходимого уровня бюджетных доходов, позволяющих исполнить расходные обязательство в полном объеме.

**Основные направления бюджетной политики**

Формирование расходов бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов производится в условиях сохранения недостатка ресурсов для удовлетворения всех потребностей бюджетной сферы с учетом необходимости решения важнейших социальных и экономических задач и обеспечения расходных обязательств Кардоникского сельского поселения.

Основными целями бюджетной политики в сфере расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов является:

Сбалансированность расходных обязательств бюджета Кардоникского сельского поселения. Необходимыми условиями сбалансированности бюджета сельского поселения являются соответствие расходных обязательств полномочиям и функциям органам местного самоуправления и оптимальное распределение бюджетных средств.

Новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки их эффективности, достижения конкретных результатов и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах бюджетных ограничений.

Одним из основных условий сбалансированности является недопущение кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь, по заработной плате и социальным выплатам. Таким образом, в 2018-2020 годы следует придерживаться режима экономии бюджетных средств.

Распределение межбюджетных трансфертов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов осуществляется в соответствии с Законом Карачаево-Черкесской Республики от 04.12.2008 №81-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево - Черкесской Республики.

Основные подходы к формированию бюджетных расходов сельского поселения. В целях сбалансированности расходных обязательств необходимо разработать мероприятия по инвентаризации и оптимизации расходов бюджета сельского поселения. В условиях ограниченности финансовых ресурсах при планировании бюджета сельского поселения учесть в полном объеме исполнения действующих расходных обязательств по следующим первоочередным расходам: оплата труда и начисление на нее, оплата коммунальных услуг. При расчете расходов на оплату коммунальных услуг необходимо учитывать нормативы потребления с учетом индекса-дефлятора.

Остальные материальные затраты бюджета сельского поселения будут рассчитаны исходя из уровня доходной базы, планируемой на 2018-2020 годы.

**Основные характеристики бюджета**

**Кардоникского сельского поселения**

Основные параметры бюджета Кардоникского сельского поселенияна 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы согласно среднесрочному финансовому плану Кардоникского сельского поселения на 2018-2020 годы опре­делены проектом постановлением главы администрации Кардоникского сельского поселения по доходам в сумме 10892,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 7159,7 тыс. руб. по расходам в сумме 10892,6 тыс. руб., т.е. бездефицитный. В 2019 году по доходам в сумме 10894,1 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления – 7161,2 тыс. руб. по расходам 10894,1 тыс. руб. В 2020 году по доходам в сумме 10899,2 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления – 7166,3 тыс. руб. по расходам 10899,2 тыс. руб. т.е. бездефицитные.

*таблица 2.*

**Динамика основных параметров бюджета**

**Кардоникского сельского поселения**  **на 2015-2020 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **Проект** | **2019 год** | **2020 год** |
|  | **(факт)** | **(факт)** | **уточненные** | **бюджета** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
|  |  |  | **назначения** | **на 2018 год** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | **4** | **5** | 6 | 7 |
| Доходы | 14456,2 | 14783,1 | 11857,9 | 10892,6 | 10894,1 | 10899,2 |
| Расходы | 12245,5 | 16937,3 | 12332,4 | 10892,6 | 10894,1 | 10899,2 |
| Дефицит (-) | 2210,7 | -2154,2 | -474,5 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Профицит |  |  |  |  |  |  |

Как видно из *таблицы 2,* наблюдается тенденция увеличения доходов бюджета сельского поселения в 2016 году на сумму 326,9 тыс. руб. или на 2,3% к уровню 2015 года, а в 2017 году (уточненные назначения) меньше на сумму 2925,2 тыс. руб. или на 19,8% по отношению к 2016 году.

Аналогично расходы бюджета сельского поселения увеличились на сумму 4691,8 тыс. руб. или на 38,3% в 2016 году к уровню 2015 года. Обратная тенденция наблюдается в 2017 году: уменьшение расходов составит 4604,9 тыс. руб. или на 27,2% по отношению к 2016 году.

В 2018 году доходы, по проекту бюджета запланированы ниже, чем в 2017 году в объеме 965,3 тыс. руб. или на 8,1%, одновременно сокращение расходов составит 1439,8 тыс. руб. или на 11,7%.

В 2019 году доходы, по проекту бюджета запланированы выше, чем в 2018 году в объеме 1,5 тыс. руб., одновременно увеличение расходов составит 1,5 тыс. руб.

В 2020 году доходы, по проекту бюджета запланированы выше, чем в 2019 году в объеме 5,1 тыс. руб. или на 0,5%, одновременно увеличение расходов составит 5,1 тыс. руб.

Проект бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы предлагается бездефицитным, а ожидаемое исполнение за 2017 год предусматривает дефицит бюджета в объеме 474,5 тыс. руб., который покрыт за счет остатка неиспользованных средств на начало года.

Из всего выше изложенного следует, что в 2016 году наблюдается тенденция увеличения доходов и расходов бюджета поселения к уровню 2015 года. За период с 2017 года по 2018 год ожидается тенденция постоянного снижения объемов доходов и расходов и незначительный рост данных показателей в плановом периоде 2019 и 2020 годов к предыдущему периоду.

*таблица 3.*

**Бюджет Кардоникского сельского поселения**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  | | Изменения | | |  | Плановый период | | | | | | |  | % роста | | | |
| Показатель | | Отчетный | | Уточ-ые | | В | В % | | Проект | Изменение | | |  |  | | |  | 2019 к | | 2020 к | |
|  | | 2016 | | наз-ия | | абс.вел. |  | | 2018 | В абсол. | | | В % | 2019 | | | 2020 | 2018 | | 2019 | |
|  | |  | | 2017 | |  |  | |  | вел. | | |  |  | | |  |  | |  | |
|  | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  |  | | |  |  | |  | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4=3-2 | 5=4/2\*100 | | 6 | 7=6-3 | | | 8=7/3\*100 | 9 | | | 10 | 11=9/6\*100 | | 12=10/9\*100 | |
| Доходы без | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  |  | | |  |  | |  | |
| учета безвозм- | | 3019,0 | | 3036,7 | | 17,7 | 0,6 | | 3732,9 | 696,2 | | | 22,9 | 3732,9 | | | 3732,9 | 100,0 | | 100,0 | |
| ных поступ-ий | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  |  | | |  |  | |  | |
| Доходы с | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  |  | | |  |  | |  | |
| учетом безвоз- | | 14783,1 | | 11857,9 | | -2925,2 | -19,8 | | 10892,6 | -965,3 | | | -8,1 | 10894,1 | | | 10899,2 | 100,0 | | 100,0 | |
| ных поступ-ий | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  |  | | |  |  | |  | |
| Расходы | | 16937,3 | | 12332,4 | | -4604,9 | -27,2 | | 10892,6 | -1439,8 | | | -11,7 | 10894,1 | | | 10899,2 | 100,0 | | 100,0 | |
| Профицит(+) | | -2154,2 | | -474,5 | |  |  | | 0,0 |  | | |  | 0,0 | | | 0,0 |  | |  | |
| дефицит(-) | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  |  | | |  |  | |  | |
|  | |  | |  | | |  | | |  |  | | |  |  | | |  | |  | |  |  |

По данным *таблицы 3* видно, что наблюдается тенденция уменьшения доходов бюджета сельского поселения в 2017 году к уровню 2016 года. В результате снижение по доходам составило 2925,2 тыс. руб. (на 19,8%), за счет снижения объемов безвозмездных поступлений на 25,0% или на 2942,9 тыс. руб., при одновременном росте объемов налоговых и неналоговых доходов на 17,7 тыс. руб. или на 0,6%.

В соответствии со среднесрочным финансовым планом Кардоникского сельского поселения в 2018 году планируется уменьшение доходов на сумму 965,3 тыс. руб. (на 8,1%), а уменьшение расходов на 1439,8 тыс. руб. (на 11,7%), а собственные доходы увеличатся в объеме 696,2 тыс. руб. (на 22,9%) к уровню 2017 года.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется в среднем увеличение основных параметров бюджета сельского поселения в среднем объеме 4,1 тыс. руб. или на 0,4%.

В результате уменьшение доходов и расходов в 2017 году к уровню 2016 года, как было отмечено ранее, связано с уменьшением объемов безвозмездных поступлений в текущем периоде. А прогнозируемое не значительное увеличение основных параметров бюджета сельского поселения в плановом периоде 2019-2020 годов к уровню 2018 года связано с ростом объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

На основании всего выше изложенного следует, что на основные параметры бюджета сельского поселения влияют объемы безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и объемы налоговых и неналоговых доходов.

**2. Доходы бюджета Кардоникского сельского поселения**

Доходная часть бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирована на основе Среднесрочного финансового плана Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, предложений администраторов доходов бюджета сельского поселения, а также прогнозной оценки поступлений доходов в бюджет сельского поселения в 2017 году.

При формировании доходов бюджета сельского поселения учтены предполагаемые результаты работы органов местного уровня по мобилизации доходов, в том числе повышению уровня собираемости по налогам, погашению реальной к взысканию недоимки, выявлению реальной налоговой базы.

*таблица 4*

**Структура налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета Кардоникского сельского поселения**

**за период с 2016 года по 2018 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 год** | **2017 год** |  | **2018 год** | |
| **Наименование доходов** | **(факт)** | **Ожидаемое** | **%** | **Проектные** | **%** |
|  |  | **испол-ие** | **прироста к** | **данные** | **прироста** |
|  |  |  | **2016году** |  | **к2017году** |
| 1 | 2 | 3 | 4=3\*100/2-100 | 5 | 6=5\*100/3-100 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ** |  |  |  |  |  |
| **ДОХОДЫ ИЗ НИХ:** | **3019,0** | **3036,7** | **0,6** | **3732,9** | **22,9** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **1223,2** | **1170,8** | **-4,3** | **1200,0** | **2,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 1223,2 | 1170,8 | -4,3 | 1200,0 | 2,5 |
| **Налоги на совокупный** |  |  |  |  |  |
| **доход в т.ч.** | **47,0** | **57,0** | **21,3** | **41,0** | **-28,1** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 47,0 | 57,0 | 21,3 | 41,0 | -28,1 |
| **Налоги на имущество** | **1056,7** | **1164,0** | **10,2** | **1847,0** | **58,7** |
| Налоги на имущество физ-их лиц | 281,6 | 242,0 | -14,1 | 250,0 | 3,3 |
| Земельный налог | 775,1 | 922,0 | 19,0 | 1597,0 | 73,2 |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества** | **144,9** | **144,9** | **0,0** | **144,9** | **0,0** |
| **Штрафы санкции прочие поступления** |  |  |  |  |  |
| **от денежных взысканий, ущерба** | **3,0** | **500,0** | **16566,7** | **500,0** |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | **544,2** | **0,0** | **-100,0** | **0,0** | #ДЕЛ/0! |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **11764,1** | **8821,2** | **-25,0** | **7159,7** | **-18,8** |
| Дотации бюджетам сельских поселений |  |  |  |  |  |
| на выравнивание бюджетной обесп-ти | 6938,9 | 6567,1 | -5,4 | 6984,0 | 6,3 |
| Субвенция на регистрацию |  |  |  |  |  |
| актов гражданского состояния | 4,6 | 33,5 | 628,3 | 33,5 | 0,0 |
| Субвенция поселениям на |  |  |  |  |  |
| осуществление воиского учета | 136,5 | 133,7 | -2,1 | 142,2 | 6,4 |
| Межбюджетные трансферты, |  |  |  |  |  |
| бюджетам сельских поселений | 200,0 | 200,0 |  | 0,0 | -100,0 |
| Межбюджетные трансферты, на |  |  |  |  |  |
| решение вопросов местного значения | 4168,3 | 1867,2 | -55,2 | 0,0 | -100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
| от других бюджетов | 315,8 | 19,7 | -93,8 | 0,0 | -100,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **14783,1** | **11857,9** | **-19,8** | **10892,6** | **-8,1** |

Сравнительный анализ фактических, оценочных и прогнозируемых данных поступлений за три года показал, что наблюдается увеличение налоговых и неналоговых поступлений в 2017 году к уровню 2016 года и увеличение данных поступлений в 2018 году к уровню ожидаемого исполнения за 2017 год.

Ожидаемое исполнение за 2017 год налоговых и неналоговых доходов составит 3036,7 тыс. руб. и увеличится на сумму 17,7 тыс. руб. или на 0,6% к уровню 2016 года.

В прогнозируемом периоде 2018 года увеличение налоговых и неналоговых доходов составит 696,2 тыс. руб. или на 22,9% к уровню 2017 года, в основном за счет увеличения поступлений от налогов на имущество.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составят налоги на имущество – 53,4%, при объеме 1991,9 тыс. руб., налоги на доходы физических лиц – 32,1% в сумме 1200,0 тыс. руб. и единый сельскохозяйственный налог - 1,0 %.

В совокупности вышеперечисленные налоги составляют 86,5%, что указывает о существенной значимости и влиянии этих налогов на формирование доходов бюджета сельского поселения.

*таблица 5*

**Структура налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета Кардоникского сельского поселения**

**за период с 2018 года по 2020 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 год** | **2019 год** |  | **2020 год** | |
| **Наименование доходов** | **Проектные** | **Плановые** | **%** | **Плановые** | **%** |
|  | **данные** | **данные** | **прироста к** | **данные** | **прироста** |
|  |  |  | **2018году** |  | **к2019году** |
| 1 | 2 | 3 | 4=3\*100/2-100 | 5 | 6=5\*100/3-100 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ** |  |  |  |  |  |
| **ДОХОДЫ ИЗ НИХ:** | **3732,9** | **3732,9** | **0,0** | **3732,9** | **0,0** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **1200,0** | **1200,0** | **0,0** | **1200,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 1200,0 | 1200,0 | 0,0 | 1200,0 | 0,0 |
| **Налоги на совокупный** |  |  |  |  |  |
| **доход в т.ч.** | **41,0** | **41,0** | **0,0** | **41,0** | **0,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 41,0 | 41,0 | 0,0 | 41,0 | 0,0 |
| **Налоги на имущество** | **1847,0** | **1847,0** | **0,0** | **1847,0** | **0,0** |
| Налоги на имущество физ-их лиц | 250,0 | 250,0 | 0,0 | 250,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1597,0 | 1597,0 | 0,0 | 1597,0 | 0,0 |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества** | **144,9** | **144,9** | **0,0** | **144,9** |  |
| **Штрафы санкции прочие поступления** |  |  |  |  |  |
| **от денежных взысканий, ущерба** | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | **500,0** | **500,0** | **0,0** | **500,0** | **0,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **7159,7** | **7161,2** | **0,0** | **7166,3** | **0,1** |
| Дотации бюджетам сельских поселений |  |  |  |  |  |
| на выравнивание бюджетной обесп-ти | 6984,0 | 6984,0 | 0,0 | 6984,0 | 0,0 |
| Субвенция на регистрацию |  |  |  |  |  |
| актов гражданского состояния | 33,5 | 33,5 | 0,0 | 33,5 | 0,0 |
| Субвенция поселениям на |  |  |  |  |  |
| осуществление воиского учета | 142,2 | 143,7 | 1,1 | 148,8 | 3,5 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **10892,6** | **10894,1** | **0,0** | **10899,2** | **0,0** |

В плановом периоде 2019 и 2020 годов поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения сохранится на уровне 2018 года и составит по 3732,9 тыс. руб.

Одновременно прогнозируется увеличение безвозмездных поступлений в 2019 и 2020 годах в сумме 1,5 тыс. руб. и 6,6 тыс. руб. по отношению к 2018 году, а объем доходов соответственно составит 11857,9 тыс. руб. и 10892,6 тыс. руб.

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет сельского**

**поселения по основным налоговым и неналоговым доходам на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

**Расчет налога на доходы физических лиц** произведен, исходя из норматива отчислений – 10,5% и прогнозируется по данным Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №2 по КЧР в объеме 1200,0 тыс. руб. на каждый год, что на 29,2 тыс. руб. или 2,5% выше уровня ожидаемого исполнения за 2017 год. Удельный вес данных поступлений составит 11,0% в объеме общих доходов бюджета сельского поселения.

**Налоги на имущество физических лиц**

Расчет налога на имущество произведен исходя из прогнозных данных Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы России №2 по КЧР. С учетом норматива отчислений в бюджет поселения – 100,0% сумма составила 1847,0 тыс. руб. в том числе налог на имущество физических лиц с объемом 250,0 тыс. руб. и земельного налога в сумме 1597,0 тыс. руб., удельный вес данных налогов составил 16,9% в общем объеме доходов. Увеличение по данным поступлениям в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов составит сумму 538,1 тыс. руб. или на 58,7% к ожидаемому исполнению 2017 года.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Расчет прогноза единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из прогнозируемой налоговой базы сельскохозяйственных товаропроизводителей по данным администратора налога - Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы России №2 по КЧР, с учетом норматива зачисления в бюджет сельского поселения – 50,0%, планируемый объем поступлений в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов составит по 41,0 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год наблюдается снижение на 16,0 тыс. руб. или на 28,1% в проектном и плановом периодах.

**Налоги на товары реализуемые на территории сельского поселения**

В результате передачи полномочий в Зеленчукский муниципальный район проектом бюджета сельского поселения в 2018 году не предусмотрены.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы в сумме 144,9 тыс. руб. на каждый год.

**Прочие неналоговые доходы поселения**

Прогноз неналоговых доходов в бюджет сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сохранится на уровне ожидаемого исполнения 2017 года и составит 500,0 тыс. руб. на каждый год.

**Безвозмездные поступления**

По проекту бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов объем безвозмездных поступлений составит – в 2018 году 7159,7 тыс. руб., в 2019 году -7161,2 тыс. руб., в 2020 году – 7166,3 тыс. руб. из-них дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности планируется в объеме 6984,0 тыс. руб. каждый год.

На выполнение переданных полномочий в 2018 году всего предусмотрено субвенций в объеме 175,7 тыс. руб., в том числе на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 33,5 тыс. руб. и на осуществление первичного воинского учета на территории поселения – 142,2 тыс. руб.

В плановом периоде 2019 и 2020 года субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния сохранится на уровне 2018 года при объеме 33,5 тыс. руб.

В то же время, субвенции на осуществление первичного воинского учета на территории поселения в 2019 году составит сумму 143,7 тыс. руб. и 2020 году- 148,8 тыс. руб., т. е. прогнозируется рост в среднем на 2,8% к показателю 2018 года.

**3. Расходы бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Объем расходов бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определен исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств, с учетом основных направлений бюджетной политики и составляет сумму 10892,6 тыс. руб. в 2018 году, в 2019 году – 10894,1 тыс. руб., в 2020 году -10899,2 тыс. руб.

Расходы бюджета сельского поселения в проектном 2018 году и плановом периодах 2019 и 2020 годов выше от уровня первоначального плана 2017 года (10125,9 тыс. руб.) в среднем на сумму 769,4 тыс. руб. или на 7,6%.

При расчете расходной части бюджета сельского поселения ставилась цель в максимально возможной степени исключить избыточные расходы.

Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления сельского поселения, влекущие дополнительные расходы за счет средств местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, а также сокращающие его доходную базу, реализуется и применяется только при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет поселения.

*таблица 5*

**Сравнительный анализ показателей расходов бюджета сельского**

**поселения по разделам функциональной классификации расходов бюджетов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Уточнен-** | **Проект** |  | **%** | **Плановые** | |
| **код** | **Наименование** | **ные** | **бюджета** | **Измене-** | **Измене-** | **назначения** | |
|  |  | **назначения** | **на** | **ние** | **ние** | **2019год** | **2020год** |
|  |  | **на 2017 год** | **2018 год** |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=5/3\*100 |  |  |
| **0.100** | **Общегосударственные вопросы** | **3846,7** | **4316,8** | **470,1** | **12,2** | **4316,8** | **4316,8** |
| 0.104 | Функционирование исполнительных |  |  |  |  |  |  |
|  | органов сельских поселений | 3816,7 | 4286,8 | 470,1 | 12,3 | 4286,8 | 4286,8 |
| 0.107 | Выборы местного значения |  |  |  |  |  |  |
| 0.111 | Резервный фонд | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 30,0 | 30,0 |
| 0.113 | Другие общегосуд-ые вопросы |  |  |  |  |  |  |
| **0.203** | **Национальная оборона** | **133,7** | **142,2** | 8,5 | **6,4** | **143,7** | **148,8** |
| **0.300** | **Национальная безопасность и** |  |  |  |  |  |  |
|  | **правоохранительная деятельность** | **93,5** | **93,5** | **0,0** | 0,0 | **93,5** | **93,5** |
| 0.304 | Государственная регистрация актов |  |  |  |  |  |  |
|  | гражданского состояния | 33,5 | 33,5 |  |  | 33,5 | 33,5 |
| 0.309 | Защита населения и территорий от |  |  |  |  |  |  |
|  | последствий чрезвычайных ситуаций |  |  |  |  |  |  |
|  | природного и техногенного харак-ра | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 50,0 | 50,0 |
| 0.310 | Обеспечение мер пожарной безоп-ти | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 |
| **0.400** | **Национальная экономика** | **2472,4** | **49,0** | **-2423,4** | **-98,0** | **49,0** | **49,0** |
| 0.401 | Общеэкономические вопросы | 49,7 | 20,0 | -29,7 | -59,8 | 20,0 | 20,0 |
| 0.405 | Национальная экономика |  |  |  |  |  |  |
| 0.408 | Транспорт | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 |
| 0.409 | Содержание дорог | 2403,7 | 10,0 | -2393,7 | -99,6 | 10,0 | 10,0 |
| 0.412 | Другие вопросы в области |  |  |  |  |  |  |
|  | национальной экономики | 9,0 | 9,0 | 0,0 | 0,0 | 9,0 | 9,0 |
| **0.500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **2587,5** | **2823,4** | **235,9** | **9,1** | **2823,4** | **2823,4** |
| 0.501 | Жилищное хозяйство | 10,0 | 150,0 | 140,0 | 1400,0 | 150,0 | 150,0 |
| 0.502 | Коммунальное хозяйство |  |  |  |  |  |  |
| 0.503 | Благоустройство | 2577,5 | 2673,4 | 95,9 | 3,7 | 2673,4 | 2673,4 |
| **0.800** | **Культура, кинематография** | **2607,6** | **2848,5** | **240,9** | **9,2** | **2848,5** | **2848,5** |
| 0.801 | Культура | 2607,6 | 2848,5 | 240,9 | 9,2 | 2848,5 | 2848,5 |
| **1000** | **Социальная политика** | **529,8** | **609,2** | **79,4** | **15,0** | **609,2** | **609,2** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 494,8 | 494,2 | -0,6 | -0,1 | 494,2 | 494,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 35,0 | 115,0 | 80,0 | 228,6 | 115,0 | 115,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **40,0** | **10,0** | **-30,0** | **-75,0** | **10,0** | **10,0** |
| 1101 | Физическая культура | 40,0 | 10,0 | -30,0 | -75,0 | 10,0 | 10,0 |
| **1403** | **Прочие межбюджетные трансферты** | **21,2** | **0,0** | -21,2 | -100,0 | **0,0** | **0,0** |
|  | **Всего расходов** | **12332,4** | **10892,6** | **-1439,8** | **-11,7** | **10894,1** | **10899,2** |

По произведенным расчетам видно, что проектом бюджета сельского поселения на 2018 год предлагается уменьшение объемов расходов поселения на сумму 1439,8 тыс. руб. или на 11,7% к уровню 2017 года. В плановом периоде 2019 и 2020 годов сокращение расходов к уровню 2018 года составит 1,5 тыс. руб. 5,1 тыс. руб. соответственно в том числе:

- увеличить расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на сумму 470,1 тыс. руб. или на 12,2%, т.е. по подразделу 0104 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти, местных администраций» ассигнования увеличились на 470,1 тыс. руб. (на 12,3%) к уточненным назначениям 2017 года и составили 4286,8 тыс. руб.

По подразделу 0107 «Выборы местного значения» проектом бюджета ассигнования не предусмотрены. Назначения по подразделу 0111 «Резервный фонд» предусмотрены на уровне 2017 года и составили 30,0 тыс. руб. Всего по разделу на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы запланировано ассигнований в объеме 4316,8 тыс. руб. на каждый год.

В нарушении ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета сельского поселения (пояснительной записке) не указано, на какие цели предусмотрены ассигнования Резервного фонда;

- увеличить расходы по **разделу 0203 «Национальная оборона»**  на содержание работников военно-учетного стола, на сумму 8,5 тыс. руб. или на 6,4% в 2018 году к показателю 2017 года, а предусмотрено 142,2 тыс. руб. (выполнение переданных полномочий). В 2019 году запланированы ассигнования в сумме 143,7 тыс. руб., и в 2020 году -148,8 тыс. руб., т.е. наблюдается прирост на 1,5 тыс. руб. и 5,1 тыс. руб. к предыдущим отчетным периодам соответственно;

- расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** остались на прежнем уровне по подразделу 0304 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» сумма расходов составит 33,5 тыс. руб. (переданные полномочия). По подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы в объеме 50,0 тыс. руб. на каждый год. Расходы по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» сохранились на прежнем уровне в объеме по 10,0 тыс. руб.

Всего по данному разделу на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы всего составил 93,5 тыс. руб. на каждый год;

- сократить расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на сумму 2423,4 тыс. руб. или на 98,0%, в том числе: по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на сумму 29,7 тыс. руб. или на 59,8% и по подразделу 0409 «Содержание дорог» в объеме 2393,7 тыс. руб. или на 99,6% в 2018 году по отношению к 2017 году. Проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы запланировано подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 20,0 тыс. руб. и подразделу 0409 «Содержание дорог»- 10,0 тыс. руб. на каждый год.

Ассигнования по подразделу 0408 «Транспорт» и 0412 « Другие вопросы в области национальной экономики» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы предусмотрены в объемах 10,0 тыс. руб. и 9,0 тыс. руб. соответственно на каждый год.

По прогнозу на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов расходы по данному разделу запланированы в сумме 49,0 тыс. руб. на каждый год;

- увеличить расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на сумму 235,9 тыс. руб. (на 9,1%), т.е. по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 140,0 тыс. руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 95,9 тыс. руб. или на 3,7% в 2018 году по отношению к 2017 году. Всего по данным подразделам предусмотрено на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы по 150,0 тыс. руб. и 2673,4 тыс. руб. соответственно. Всего по разделу запланировано на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в объеме 2823,4 тыс. руб. на каждый год;

- увеличить расходы по разделу: **0800 «Культура, кинематография»** на 240,9 тыс. руб. или на 9,2% к уровню 2017 года. На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы запланировано расходов на сумму 2848,5 тыс. руб. ежегодно, т.е. на содержание и обеспечение деятельности сельского дома культуры и библиотеки;

- увеличить расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** на сумму 79,4 тыс. руб. или на 15,0%, за счет прироста по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в объеме 80,0 тыс. руб. или на 228,6% в 2018 году к уровню 2017 года. Одновременно наблюдается сокращение расходов по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 0,6 тыс. руб. В плановом периоде 2019 и 2020 годов ассигнования по данным подразделам сохранятся на уровне 2018 года и составят по 115,0 тыс. руб. и 494,2 тыс. руб. соответственно;

- уменьшить расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на сумму 30,0 тыс. руб. или на 75,0% в 2018 году к уровню 2017 года. А запланированы расходы в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов по подразделу 1101 «Физическая культура» в объеме 10,0 тыс. руб. на каждый год.

- расходы по разделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты»** не предусмотрены.

Анализируя расходную часть, проекта бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов следует отметить, что наибольший удельный вес составляют расходы на общегосударственные вопросы – 39,6%, культура и социальная политика - 31,7% и жилищно-коммунальное хозяйство – 25,9%, а доля остальных расходов менее 2,8%.

Сокращение расходной части бюджета сельского поселения в 2018 году и плановых периодах 2019 и 2020 годов, по отношению к уровню 2017 года связано с уменьшением объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, что повлекло сокращение принимаемых и исполняемых расходных обязательств.

**ВЫВОДЫ**

**1.** Проект бюджета Кардоникского сельского поселения «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год плановый период 2019 и 2020 годов» внесен в Ревизионную комиссию 16.11.2017 года.

Одновременно с проектом бюджета сельского поселения представлены следующие документы:

- проект решения Совета Кардоникского сельского поселения «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- пояснительная записка к проекту решения Совета Кардоникского сельского поселения «О бюджете Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- проект постановления главы администрации Кардоникского сельского поселения «Об утверждении основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы;

- проект постановления главы администрации Кардоникского сельского поселения «О среднесрочном финансовом плане Кардоникского сельского поселения на 2018-2020 годы».

Важнейшим приоритетом бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы при формировании параметров проекта бюджета сельского поселения определен принцип обеспечения единства социально-экономической и бюджетной политики, который предопределяет концентрацию бюджетной деятельности и соответствующих ресурсов бюджета поселения на важнейших направлениях социально-экономического развития поселения, особенно нуждающихся в первоочередной поддержке за счет средств поселения.

Проект бюджета разработан с учетом:

Проекта республиканского закона «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы»;

Закона Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Закона Карачаево-Черкесской Республики от 04.12.2008 № 81-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике»;

Иными нормативными документами и методическими указаниями по формированию бюджета.

**2.** Среднесрочный финансовый план разрабатывается и используется в целях подготовки бюджета на очередной финансовый год, усиления согласованности финансовой и бюджетной политики с экономической, инвестиционной и социальной политикой, обеспечения преемственности бюджетного процесса, усиления прозрачности и эффективности механизма формирования и распределения бюджетных ресурсов.

При анализе представленного документа установлено:

Проект постановления главы администрации Кардоникского сельского поселения «О среднесрочном финансовом плане Кардоникского сельского поселения на 2018-2020 годы» соответствует пункту 2 статьи 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «Проект среднесрочного финансового плана субъекта Российской Федерации (муниципального образования) утверждается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) и представляется в законодательный (представительный) орган одновременно с проектом бюджета.

Значения показателей среднесрочного финансового плана субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и основных показателей проекта соответствующего бюджета должны соответствовать друг другу».

При сверке основных показателей среднесрочного финансового плана Кардоникского сельского поселения и основных показателей проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы различий **не установлено**.

Налоговые и неналоговые доходы Кардоникского сельского поселения в 2014 году составили 6021,1 тыс. руб., в 2015 году -6417,8 тыс. руб., в 2016 году составили 3019,0 тыс. руб., в 2017 году – 3036,7 тыс. руб. и принятые годовые назначения 2018 года составили 3732,9 тыс. руб. На основании показателей среднесрочного финансового плана в 2019 году -3732,9 тыс. руб., в 2020 году – 3732,9 тыс. руб.

На основании вышеизложенного объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения к уровню 2014 года в 2015 году составили 106,6%, в 2016 году 50,1% и уточненные назначения 2017 года составят 50,4%.

В результате за период с 2016 года по 2017 год наблюдается тенденция значительного снижения объема собственных доходов сельского поселения по отношению к 2015 году, что связано с передачей полномочий по дорожному фонду (поступлений от акцизов на нефтепродукты) в вышестоящий бюджет.

В проектном периоде 2018 года поступления собственных доходов бюджета поселения составят 122,9% и плановом периоде 2018 и 2019 годов 122,9% по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года.

Расходы бюджета Кардоникского сельского поселения до 2020 года рассчитывались на основе «Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы».

Расходы сельского поселения на 2018 год увеличились на сумму 766,7 тыс. руб. или на 7,65% от уровня первоначального плана 2017 года (10125,9 тыс. руб.) и составили 10892,6 тыс. руб.

При планировании расходов на 2019 и 2020 годы прирост составит 1,5 тыс. руб. и 6,6 тыс. руб. соответственно к уровню 2018 года.

**3.** Предварительные итоги исполнения бюджета Кардоникского сельского поселения за период январь - октябрь 2017 года и ожидаемые итоги за 2017 год указывают на следующее: прогнозируемый общий объем на 2017 год по доходам составит 11857,9 тыс. руб. и по расходам- 12332,4 тыс. руб. Образовавшийся дефицит в размере 474,5 тыс. рублей, будет покрыт за счет неиспользованного остатка средств на 01.01.2017 года в сумме 654,5 тыс. рублей собственных доходов.

За 2017 год объем собственных доходов составил 3036,7 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц– 1170,8 тыс. руб., налоги на имущество – 1164,0 тыс. руб., доходы от использования имущества – 144,9 тыс. руб. и доля остальных налоговых и неналоговых поступлений – 500,0 тыс. руб. или 16,5%.

С учетом безвозмездных поступлений в объеме 8821,2 тыс. руб. общая сумма доходов сельского поселения составит 11857,9 тыс. руб.

Из прогнозируемого общего объема по расходам на 2017 год в сумме 12332,4 тыс. руб. на оплату труда и начисления оплаты труда предусмотрено 4419,3 тыс. руб., социальные выплаты – 305,1 тыс. руб. и другие расходы – 7608,0 тыс. руб.

За период с января – сентябрь 2017 года фактическое исполнение по доходам составило 7028,1 тыс. руб. или 59,3% к уточненным плановым назначениям, в том числе безвозмездные поступления – 5095,2 тыс. руб. или 57,8%.

Фактическое исполнение по расходам за данный период составило – 7079,6 тыс. руб. или 57,4% к уточненным плановым назначениям.

Фактически ожидаемое исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 2017 год составит сумму 11857,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 8821,2 тыс. руб. и ожидаемое исполнение по расходам в объеме 12332,4 тыс. руб., т.е. соответствует уточненным плановым назначениям.

**4.** Проектом бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы предлагается утвердить бюджет сельского поселения:

- **по доходам** в сумме 10892,6 тыс. руб., 10894,1 тыс. руб. и 10899,2 тыс. руб. соответственно. Объемы безвозмездные поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 7159,7 тыс. руб., 7161,2 тыс. руб. и 7166,3 тыс. руб. соответственно, за счет увеличения субвенции на осуществление первичного воинского учета на территории поселения (переданные полномочия);

-объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы в сумме 3732,9 тыс. рублей, что на 696,2 тыс. руб. или на 22,9% выше уровня ожидаемого исполнения за 2017 год (3036,7 тыс. руб.).

Доля собственных доходов по фактическому исполнению за 2016 год составила 20,4% при объеме 3019,0 тыс. руб., в ожидаемом периоде 2017 года – 25,6% (3036,7 тыс. руб.). По проекту 2018 года удельный вес составит 34,3% при объеме 3732,9 тыс. руб. и плановом периоде 2019 и 2020 годов 34,3% от общих сумм поступлений соответственно.

При сравнении ожидаемого исполнения за 2017 год и проектных данных на 2018 год доходов бюджета сельского поселения (с учетом безвозмездных поступлений) ожидается снижение доходов на сумму 965,3 тыс. руб. (на 8,1%), в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 1661,5 тыс. руб. (на 18,8%). В плановом периоде 2019 и 2020 годов объемы безвозмездных поступлений примерно сохранятся на уровне 2018 года;

- **по расходам** в сумме 10892,6 тыс. руб. и в плановом периоде 2019 и 2020 годов 10894,1 тыс. руб. и 10899,2 тыс. руб. соответственно. Данные увеличения связаны с ростом расходов на выполнение переданных полномочий в объемах 1,5 тыс. руб. и 5,1 тыс. руб. соответственно по отношению к 2018 году. Расходы бюджета сельского поселения в проектном 2018 году и плановом периодах 2019 и 2020 годов выше от уровня первоначального плана 2017 года (10125,9 тыс. руб.) в среднем на сумму 769,4 тыс. руб. или на 7,6%.

Анализируя расходную часть, проекта бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов следует отметить, что наибольший удельный вес составляют расходы на общегосударственные вопросы – 39,6%, культура и социальная политика - 31,7% и жилищно-коммунальное хозяйство – 25,9%, а доля остальных расходов менее 2,8%.

В результате сокращения расходной части бюджета сельского поселения в 2018 году и плановых периодах 2019 и 2020 годов, по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года (12332,4 тыс. руб.) связано с уменьшением объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, что повлекло сокращение принимаемых и исполняемых расходных обязательств.

**5.** Динамика параметров бюджета Кардоникского сельского поселения за период с 2015 года по 2020 года наблюдается следующая тенденция: в 2016 году увеличение доходов на сумму 326,9 тыс. руб. или на 2,3% и рост расходов в объеме 4691,8 тыс. руб. или на 38,3% к предыдущему периоду.

Обратная тенденция наблюдается в 2017 году (уточненные назначения) уменьшение доходов на сумму 2925,2 тыс. руб. или на 19,8% и сокращение расходов в объеме 4604,9 тыс. руб. или на 27,2% к уровню 2016 года. В проектном 2018 году уменьшение доходов бюджета поселения составит 965,3 тыс. руб. или на 8,1% и сокращение расходов в сумме 1439,8 тыс. руб. или на 11,7% к уровню 2017 года.

В плановом периоде 2019 и 2020 годы параметры бюджета сельского поселения не значительно увеличатся по отношению к 2018 году за счет безвозмездных поступлений выделяемых на исполнение переданных полномочий.

Проект бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы предлагается бездефицитным, а ожидаемое исполнение за 2017 год предусматривает дефицит бюджета в объеме 474,5 тыс. руб., который покрыт за счет остатка неиспользованных средств на начало года.

Из всего выше изложенного следует, что наблюдается тенденция снижения объемов доходов и расходов бюджета сельского поселения с 2017 года и сохраняется в плановом периоде 2018-2020 годов к уровню 2016 года, за счет сокращения объемов безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

На основании выше изложенного Ревизионная комиссия предлагает Кардоникскому сельскому поселению:

1. Администраторам доходов принять меры по повышению уровня

собираемости налоговых и неналоговых поступлений в бюджет сельского поселения.

1. Продолжить работу по улучшению бюджетного процесса в сельском поселении.

Содержание проекта бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Ревизионная комиссия Зеленчукского муниципального района рекомендует Совету Кардоникского сельского поселения принять проект бюджета Кардоникского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с учетом представленных замечаний и предложений.

Инспектор

Ревизионной комиссии Н.В. Ляшенко