**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**

22.12.2017 года № 26

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Зеленчукского муниципального района**

**на проект бюджета Архызского сельского поселения**

**«О бюджете Архызского 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 Архызского сельского поселения (далее – проект бюджета) «О бюджете Архызского сельского поселения на 2016 год» подготовлено в со­ответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании заключенного Соглашения от 30.01.2017 №1 «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 Архызского сельского поселения:

1. Решение Совета Архызского сельского поселения №33 от 08.12.2017 года «О проекте бюджета Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

2. Пояснительная записка к Решению Совета Архызского сельского поселения «О проекте бюджета Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

3. Решение Архызского сельского поселения №31 от 08.12.2017 года «Об утверждении основных направлений налоговой и бюджетной политики Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

4. Постановление главы администрации Архызского сельского поселения от 08.12.2017 года №121 «О среднесрочном финансовом плане Архызского сельского поселения на 2018-2020 годы».

5. Решение от 08.12.2017 года №32 «О прогнозе социально-экономического развития Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

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

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 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 является реализация основной цели – это повышение качества уровня жизни населения Архызского сельского поселения, 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 2017 год»;

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 10200,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов в сумме 132,1 тыс. руб., расходам в сумме 10200,0 тыс. руб., т.е. бездефицитный.

В плановом периоде в 2019 года по доходам в сумме 10600,0 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 132,8 тыс. руб., расходам в сумме 10600,0 тыс. руб., и в 2020 году по доходам в сумме 11000,0 тыс. руб., безвозмездные поступления составят 135,4 тыс. руб., и расходы составят 11000,0 тыс. руб.

Решение Совета Архызского сельского поселения №33 от 08.12.2017 года «О бюджете Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен в Ревизионную комиссию 12.12.2017 года.

**Анализ качества прогноза основных показателей**

**бюджета Архызского 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. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **годы** | **Закон** | **Исполнение** | **Отклонение** | **Закон** | **Исполнение** | **Отклонения** |
|  | **первоначальный** |  |  | **первоначальный** |  | **%** |
|  | **доходы** | **факт** |  | **расходы** | **факт** |  |
| 2014 | 6500,0 | 18133,8 | 179,0 | 6500,0 | 24424,0 | 275,8 |
| 2015 | 6500,0 | 17481,2 | 168,9 | 6500,0 | 15155,1 | 133,2 |
| 2016 | 10865,9 | 14814,8 | 36,3 | 10865,9 | 14554,3 | 33,9 |
|  |  | **Оценка** |  |  | **Оценка** |  |
| 2017 | 10229,7 | 11539,8 | 12,8 | 10229,7 | 14760,3 | 44,3 |

Приведенный в *таблице 1* анализ показывает, что прогноз доходов бюджета сельского поселения недостоверен в пределах от 12,8% в 2017 году, в 2016 году 36,3%, в 2015 году 168,9% и до 179,0% в 2014 году, а прогноз расходов от 33,9% в 2016 году, 44,3% в 2017 году, в 2015 году 133,2% и до 275,8% в 2014 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 связана со значительными объемами остатков, не использованных средств на начало и конец отчетных периодов и низким качеством прогнозирования доходов и расходов в анализируемом периоде.

**О среднесрочном финансовом плане**

**Архызского 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:

Постановление главы администрации Архызского сельского поселения от 08.12.2017 года №121 «О среднесрочном финансовом плане Архызского 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 Архызского сельского поселения и основных показателей проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов различий не установлено.

Налоговые и неналоговые доходы Архызского сельского поселения в 2014 году составили сумму 6459,4 тыс., в 2015 году в объеме 13344,6 тыс. руб., в 2016 году в объеме 12633,9 тыс. руб., в 2017 году сумма составила 10100,0 тыс. руб.

Принятые годовые назначения в 2018 году составили 10067,9 тыс. руб., в 2019 году планируется в сумме 10467,2 тыс. руб. и 2020 году в объеме 10864,6 тыс. руб.

На основании вышеизложенного объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения к уровню 2014 года в 2015 году составили 206,6%, в 2016 году составят 195,6%, в 2017 год составят 156,4% , в 2018 году – 155,9%, в 2019 году – 162,0%., в 2020 году – 168,2%.

В результате с 2015 года наблюдается тенденция увеличения собственных доходов на сумму 6885,2 тыс. руб. или на 106,6%, 2016 году в объеме 6174,5 тыс. руб. или на 95,6% и в ожидаемом периоде 2017 года на 56,4% (на 3640,6 тыс. руб.) к уровню 2014 года.

По проекту 2018 года объем собственных доходов сельского поселения сократится в объеме 32,1 тыс. руб. или на 0,3% к уровню 2017 года. Обратная тенденция наблюдается в плановом периоде 2019 и 2020 годов, где увеличение составит сумму 399,3 тыс. руб. (на 4,0%) и в объеме 796,7 тыс. руб. (на 7,9%) по отношению к уровню 2018 года.

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

Расходы сельского поселения на 2018 год сократились в объеме 29,7 тыс. руб. или на 0,3% от уровня первоначального плана 2017 года (10229,7 тыс. руб.) и составили 10200,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов ожидается прирост расходов бюджета сельского поселения ежегодно в объеме 400,0 тыс. руб. или на 3,8% к предыдущим отчетным периодам.

**Предварительные итоги исполнения бюджета Архызского**

**сельского поселения за январь - сентябрь 2017 года**

**и ожидаемые итоги за 2017 год**

Предварительные итоги исполнения бюджета Архызского сельского поселения следующие: прогнозируемый общий объем на 2017 год по доходам составит 11539,8 тыс. руб. и по расходам- 14760,3 тыс. руб. Образовавшийся дефицит в размере 3220,5 тыс. рублей, будет покрыт за счет неиспользованного остатка средств на 01.01.2017 года в сумме 3335,3 тыс. руб. собственных доходов.

За 2017 год объем собственных доходов составил 10100,0 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц– 6900,0 тыс. руб., налоги на имущество – 3199,0 тыс. руб., единый сельскохозяйственный налог – 1,0 тыс. руб.

С учетом безвозмездных поступлений в объеме 1439,8 тыс. руб. общая сумма доходов сельского поселения составит 11539,8 тыс. руб.

Из прогнозируемого общего объема по расходам на 2017 год в сумме 14760,3 тыс. руб. на оплату труда и начисления оплаты труда предусмотрено 2306,3 тыс. руб., социальные выплаты – 163,0 тыс. руб. и другие расходы – 12291,0 тыс. руб.

За период с января – сентябрь 2017 года фактическое исполнение по доходам составило 7128,5 тыс. руб. или 61,8% к уточненным плановым назначениям, в том числе безвозмездные поступления – 95,1 тыс. руб. или 6,6%.

Фактическое исполнение по расходам за данный период составило – 8987,8 тыс. руб. или 60,9% к уточненным плановым назначениям.

Фактически ожидаемое исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 2017 год составит сумму 11539,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили 1439,8 тыс. руб. и ожидаемое исполнение по расходам в объеме 14760,3 тыс. руб., т.е. соответствует уточненным плановым назначениям.

**Основные направления налоговой, бюджетной политики**

**Архызского сельского поселения**

Основные направления налоговой и бюджетной политики Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее-Основные направления) подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Ахызском 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 Архызского 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**

Важнейшим результатом проводимой в Российской Федерации налоговой реформы стало заметное снижение налоговой нагрузки на экономику-увеличение налогооблагаемой базы по налоговым платежам, определяющим доходную часть бюджета.

Бюджетная и налоговая политика в области доходов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов будет выстраиваться с учетом изменений федерального и регионального законодательства и сглаживания возможных отрицательных последствий для доходной базы поселения от их принятия.

Администрацией сельского поселения в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов намечены к осуществлению мероприятий, направленные на развитие налогооблагаемой базы поселения, использования административного ресурса района и взаимодействия со всеми участниками бюджетного процесса:

взаимодействие с крупнейшими налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность на территории поселения;

разработка систем мер, направленных на предотвращение фактов выплаты заработной платы ниже прожиточного минимума и вывода «из тени» доходов граждан, в первую очередь занятых в сфере малого бизнеса;

организация работ по проведению инвентаризации земельных участков и объектов недвижимости, принадлежащих физическим лицам;

проведение работ по формированию наиболее полной и достоверной информации о налоговой базе по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц путем обмена соответствующими данными между заинтересованными органами;

взаимодействие с Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы России №2 по Карачаево-Черкесской Республике, другими администраторами доходов в части обмена информацией по платежам в бюджет сельского поселения, изменениями налогооблагаемой базы налогоплательщиков, обеспечение налогоплательщиками безусловного исполнения платежных обязательств перед бюджетами всех уровней.

Приоритетами налоговой политики в 2018 году и плановом периоде 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.

Формирование доходной базы бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики, Архызского сельского поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и ожидаемой оценки поступлений в бюджет сельского поселения в 2017 году.

**Основные направления бюджетной политики**

Формирование расходов бюджета Архызского 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 Архызского сельского поселения.

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

Сбалансированность расходных обязательств бюджета Архызского 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**

**Архызского сельского поселения**

Основные параметры бюджета Архызского сельского поселенияна 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы согласно среднесрочному финансовому плану Архызского сельского поселения на 2018-2020 годы опре­делены Решением главы администрации Архызского сельского поселения по доходам в сумме 10200,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 132,1 тыс. руб. по расходам в сумме 10200,0 тыс. руб., т.е. бездефицитный. В 2019 году по доходам в сумме 10600,0 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления – 132,8 тыс. руб. по расходам 10600,0 тыс. руб. В 2020 году по доходам в сумме 11000,0 тыс. руб. в том числе безвозмездные поступления – 135,4 тыс. руб. по расходам 11000,0 тыс. руб. т.е. бездефицитные.

*таблица 2.*

**Динамика основных параметров бюджета**

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016год** | **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 | 17481,2 | 14814,8 | 11539,8 | 10200,0 | 10600,0 | 11000,0 |
| Расходы | 15155,1 | 14554,3 | 14760,3 | 10200,0 | 10600,0 | 11000,0 |
| Дефицит (-) | 2326,1 | 260,5 | -3220,5 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Профицит |  |  |  |  |  |  |

Как видно из *таблицы 2,* наблюдаетсятенденция постоянного снижения доходов бюджета сельского поселения в 2016 году в объеме 2666,4 тыс. руб. или на 15,3%,к уровню 2015 года, в 2017 году (уточненные назначения) снижение доходов составило 3275,0 тыс. руб. или на 22,1% к уровню 2016 года.

Аналогично расходы бюджета сельского поселения сократились в объеме 600,8 тыс. руб. или на 4,0% в 2016 году по отношению к уровню 2015 года. Обратная тенденция расходов наблюдается в 2017 году (уточненные назначения) увеличатся на сумму 206,0 тыс. руб. или на 1,4% к уровню 2016 года, за счет освоения остатка не использованных средств на начало отчетного периода.

В 2018 году доходы, по проекту бюджета ниже, чем в 2017 году в объеме 1339,8 тыс. руб. или на 11,6%, одновременно сокращение расходов составит 4560,3 тыс. руб. или на 30,9% к уровню 2017 года.

В 2019 и 2020 годах основные параметры бюджета сельского поселения по доходам и расходам увеличатся в объемах 400,0 тыс. руб. (на 3,9%) и 800,0 тыс. руб. (на 7,8%) соответственно к уровню 2018 года.

Проект бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предлагается бездефицитным, а ожидаемое исполнение за 2017 год предусматривает дефицит бюджета в объеме 3220,5 тыс. руб., который покрыт за счет остатка неиспользованных средств на начало года.

Из всего выше изложенного следует, что в 2016 году наблюдается тенденция уменьшения 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, что положительно отразится при решении вопросов местного значения.

*таблица 3.*

**Бюджет Архызского сельского поселения**

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Изменения | |  | Плановый период | | |  | % роста | |
| Показатель | Отчетный | Уточ-ые | В | В % | Проект | Изменение |  |  |  | 2019 к | 2020к |
|  | 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- | 12633,9 | 10100,0 | -2533,9 | -20,1 | 10067,9 | -32,1 | -0,3 | 10467,2 | 10864,6 | 104,0 | 103,8 |
| ных поступ-ий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы с |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| учетом безвоз- | 14814,8 | 11539,8 | -3275,0 | -22,1 | 10200,0 | -1339,8 | -11,6 | 10600,0 | 11000,0 | 103,9 | 103,8 |
| ных поступ-ий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы | 14554,3 | 14760,3 | 206,0 | 1,4 | 10200,0 | -4560,3 | -30,9 | 10600,0 | 11000,0 | 103,9 | 103,8 |
| Профицит(+) | 260,5 | -3220,5 |  |  | 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 3275,0 тыс. руб. (на 22,1%), за счет снижения объемов безвозмездных поступлений на 34,0% или на 741,1 тыс. руб., при одновременном понижении объемов налоговых и неналоговых доходов на 2533,9 тыс. руб. или на 20,1%.

В соответствии со среднесрочным финансовым планом Архызского сельского поселения в 2018 году планируется уменьшение доходов на сумму 1339,8 тыс. руб. (на 11,6%), а уменьшение расходов на 4560,3 тыс. руб. (на 30,9%), а собственные доходы уменьшатся на 32,1 тыс. руб. (на 0,3%) к уровню 2017 года.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется в увеличение основных параметров бюджета сельского поселения в объеме 400,0 тыс. руб. или на 3,9% ежегодно к уровню 2018 года, в основном за счет роста налоговых и неналоговых доходов.

В результате уменьшение доходов и расходов в 2017 году к уровню 2016 года, как было отмечено ранее, связано с уменьшением объемов налоговых и неналоговых доходов, и безвозмездных поступлений в текущем периоде. А прогнозируемое не значительное увеличение основных параметров бюджета сельского поселения в плановом периоде 2019 и 2020 годов к уровню 2018 года связано с ростом налоговых и неналоговых поступлений. На основании всего выше изложенного следует, что на основные параметры бюджета сельского поселения влияют объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов.

**2. Доходы бюджета Архызского сельского поселения**

Доходная часть бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирована на основе Среднесрочного финансового плана Архызкого сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Архызкого 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**

**бюджета Архызского сельского поселения**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 год** | **2017 год** |  | **2018 год** | |
| **Наименование доходов** | **(факт)** | **Ожидаемое** | **%** | **Проектные** | **%** |
|  |  | **исполнение** | **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:** | **12633,9** | **10100,0** | **-20,1** | **10067,9** | **-0,3** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **7720,0** | **6900,0** | **-10,6** | **6900,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 7720,0 | 6900,0 | -10,6 | 6900,0 | 0,0 |
| **Налоги на совокупный** |  |  |  |  |  |
| **доход в т.ч.** | **0,1** | **1,0** | **900,0** | **1,0** | **0,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 1,0 | 900,0 | 1,0 | 0,0 |
| **Налоги на имущество** | **4913,8** | **3199,0** | **-34,9** | **3166,9** | **-1,0** |
| Налоги на имущество физических лиц | 111,0 | 100,0 | -9,9 | 100,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 4802,8 | 3099,0 | -35,5 | 3066,9 | -1,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2180,9** | **1439,8** | **-34,0** | **132,1** | **-90,8** |
| Дотации бюджетам сельских поселений |  |  |  |  |  |
| на выравнивание бюджетной обесп-ти | 57,2 | 59,8 | 4,5 | 60,0 | 0,3 |
| Субвенция на регистрацию |  |  |  |  |  |
| актов гражданского состояния | 0,4 | 3,0 | 650,0 | 1,0 | -66,7 |
| Субвенция поселениям на |  |  |  |  |  |
| осуществление воинского учета | 68,3 | 66,9 | -2,0 | 71,1 | 6,3 |
| Субсидия на со финансирование |  |  |  |  |  |
| капвложений в объекты СП | 2055,0 | 1000,0 | -51,3 | 0,0 | -100,0 |
| Межбюджетные трансферты, |  |  |  |  |  |
| для компенсации дополнительных расходов | 0,0 | 310,1 |  | 0,0 | -100,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **14814,8** | **11539,8** | **-22,1** | **10200,0** | **-11,6** |

Сравнительный анализ фактических, оценочных и прогнозируемых данных поступлений за три года показал, что наблюдается снижение налоговых и неналоговых поступлений в 2017 году к уровню 2016 года, в 2018 году к уровню ожидаемого исполнения за 2017 год налоговые и неналоговые поступления примерно на прежнем уровне.

Ожидаемое исполнение за 2017 год налоговых и неналоговых доходов составит 10100,0 тыс. руб. и уменьшится на сумму 2533,9 тыс. руб. или на 20,1% к уровню 2016 года.

В прогнозируемом периоде 2018 года уменьшение налоговых и неналоговых доходов составит 32,1 тыс. руб. или на 0,3% к уровню 2017 года, в основном за счет уменьшения поступлений от налогов на имущество.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составят налоги на доходы физических лиц – 68,5% в сумме 6900,0 тыс. руб.,

налог на имущество – 31,4%, при объеме 3166,9 тыс. руб.

В совокупности вышеперечисленные налоги составляют 99,9%, 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 Архызского сельского поселения за период с 2018 года по 2020 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **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:** | **10067,9** | **10467,2** | **4,0** | **10864,6** | **3,8** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **6900,0** | **7300,0** | **5,8** | **7700,0** | **5,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 6900,0 | 7300,0 | 0,0 | 7700,0 | 5,5 |
| **Налоги на совокупный** |  |  |  |  |  |
| **доход в т.ч.** | **1,0** | **1,0** | **0,0** | **1,0** | **0,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| **Налоги на имущество** | **3166,9** | **3166,2** | **0,0** | **3163,6** | **-0,1** |
| Налоги на имущество физ-их лиц | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 3066,9 | 3066,2 | 0,0 | 3063,6 | -0,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **132,1** | **132,8** | **0,5** | **135,4** | **2,0** |
| Дотации бюджетам сельских поселений |  |  |  |  |  |
| на выравнивание бюджетной обесп-ти | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 60,0 | 0,0 |
| Субвенция бюджетам поселений |  |  |  |  |  |
| на государственную регистрацию актов | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| Субвенция бюджетам поселений |  |  |  |  |  |
| на осуществление воинского учета | 71,1 | 71,8 | 1,0 | 74,4 | 3,6 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **10200,0** | **10600,0** | **3,9** | **11000,0** | **3,8** |

В плановом периоде 2019 и 2020 годов поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения составит 10467,2 тыс. руб. и 10864,6 тыс. руб.

В 2019 году налоговые и неналоговые поступления увеличатся к уровню 2018 года на 399,3 тыс. руб., а в 2020 году на 397,7 тыс. руб. к уровню 2019 года.

Одновременно прогнозируется увеличение безвозмездных поступлений в 2019 и 2020 годах в сумме 0,7 тыс. руб. и 2,6 тыс. руб. по отношению к 2018 году, а объем доходов соответственно составит 1600,0 тыс. руб. и 11000,0 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 6900,0 тыс. руб. в 2018 году на уровне ожидаемого исполнения за 2017 год. Удельный вес данных поступлений составит 67,6% в объеме общих доходов бюджета сельского поселения. В 2019 году доходы составят в объеме 7300,0 тыс. руб., удельный вес поступлений составит 68,9%, в 2020 году объем поступлений составит 7700,0 тыс. руб., удельный вес составит 70,0%. Данный доходный источник является основным налогообразующим доходом в объеме собственных доходов бюджета сельского поселения.

**Налоги на имущество**

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% и составил 3166,9 тыс. руб., в том числе налоги на имущество физических лиц с объемом 100,0 тыс. руб. и земельного налога в сумме 3066,9 тыс. руб., удельный вес данных налогов составил 31,0% в общем объеме доходов. Уменьшение по данным поступлениям в 2018 году к ожидаемому исполнению 2017 года составит сумму 32,1 тыс. руб. или на 1,0%. В 2019 году доходы составят 3166,2 тыс. руб., и в 2020 году 3163,6 тыс. руб. что на 0,7 тыс. руб. и 2,6 тыс. руб. ниже уровня 2018 года. Данный налог является вторым по значимости для бюджета сельского поселения после налога на доходы физических лиц.

**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 1,0 тыс. руб., т.е. сохранится на уровне 2017 года.

**Безвозмездные поступления**

По проекту бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов объем безвозмездных поступлений составит в 2018 году сумму 132,1 тыс. руб., в 2019 году -132,8 тыс. руб., в 2020 году – 135,4 тыс. руб. из-них дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности планируется в объеме 60,0 тыс. руб. в 2018 году, 60,0 тыс. руб. в 2019 году и 60,0 тыс. руб. в 2020 году.

На выполнение переданных полномочий в 2018 году всего предусмотрено субвенций в объеме 72,1 тыс. руб., в том числе на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 1,0 тыс. руб. и на осуществление первичного воинского учета на территории поселения – 71,1 тыс. руб.

В плановом периоде 2019 и 2020 года субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния составит 1,0 тыс. руб.

В то же время, субвенции на осуществление первичного воинского учета на территории поселения в 2019 году составит сумму 71,8 тыс. руб. и 2020 году- 74,4 тыс. руб., т. е. прогнозируется рост в среднем на 1,0% и 4,6% к показателю 2018 года.

**3. Расходы бюджета Архызского 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 10200,0 тыс. руб. в 2018 году, в 2019 году – 10600,0 тыс. руб., в 2020 году -11000,0 тыс. руб.

Расходы бюджета сельского поселения в проектном 2018 году ниже от уровня первоначального плана 2017 года (10229,7 тыс. руб.) на сумму 29,7 тыс. руб. Показатели в плановом периоде 2019 и 2020 годов выше уровня 2017 года в объемах 370,3 тыс. руб. и 770,3 тыс. руб. (на 5,5%) соответственно.

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. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **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 | 7 | 8 |
| **0.100** | **Общегосударственные вопросы** | **3960,6** | **3705,6** | **-255,0** | **-6,4** | **3818,4** | **3945,6** |
| 0.104 | Функционирование исполнительных |  |  |  |  |  |  |
|  | органов сельских поселений | 3940,6 | 3585,6 | -355,0 | -9,0 | 3698,4 | 3825,6 |
| 0.107 | Выборы местного значения | 0,0 | 100,0 | 0,0 |  | 100,0 | 100,0 |
| 0.111 | Резервный фонд | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 |
| **0.203** | **Национальная оборона** | **66,9** | **71,1** | 4,2 | **6,3** | **71,8** | **74,4** |
| **0.300** | **Национальная безопасность и** |  |  |  |  |  |  |
|  | **правоохранительная деятельность** | **33,0** | **41,0** | **8,0** | **24,2** | **41,0** | **41,0** |
| 0.304 | Государственная регистрация актов |  |  |  |  |  |  |
|  | гражданского состояния | 3,0 | 1,0 | -2,0 | -66,7 | 1,0 | 1,0 |
| 0.309 | Защита населения и территорий от |  |  |  |  |  |  |
|  | последствий чрезвычайных ситуаций |  |  |  |  |  |  |
|  | природного и техногенного характера | 20,0 | 30,0 | 10,0 | 50,0 | 30,0 | 30,0 |
| 0.310 | Обеспечение мер пожарной безоп-ти | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 |
| **0.400** | **Национальная экономика** | **1970,1** | **120,0** | **-1850,1** | **-93,9** | **120,0** | **120,0** |
| 0.401 | Общеэкономические вопросы | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 10,0 |
| 0.409 | Содержание дорог | 310,1 | 100,0 | -210,1 | -67,8 | 100,0 | 100,0 |
| 0.412 | Другие вопросы в области |  |  |  |  |  |  |
|  | национальной экономики | 1650,0 | 10,0 | -1640,0 | -99,4 | 10,0 | 10,0 |
| **0.500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **7426,5** | **4663,9** | **-2762,6** | **-37,2** | **4838,8** | **5049,0** |
| 0.502 | Коммунальное хозяйство | 1015,0 | 15,0 | -1000,0 | -98,5 | 15,0 | 15,0 |
| 0.503 | Благоустройство | 6361,5 | 4148,9 | -2212,6 | **-34,8** | 4323,8 | 4534,0 |
| 0.505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 50,0 | 500,0 | 450,0 | **900,0** | 500,0 | 500,0 |
| **0.800** | **Культура, кинематография** | **791,3** | **788,4** | **-2,9** | **-0,4** | **900,0** | **960,0** |
| 0.801 | Культура | 791,3 | 788,4 | -2,9 | -0,4 | 900,0 | 960,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **163,0** | **290,0** | **127,0** | **77,9** | **290,0** | **290,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 125,0 | 170,0 | 45,0 | 36,0 | 170,0 | 170,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение | 18,0 | 70,0 | 52,0 | 288,9 | 70,0 | 70,0 |
| 1006 | Прочие мероприятия соц. политики | 20,0 | 50,0 | 30,0 | 150,0 | 50,0 | 50,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **326,0** | **500,0** | **174,0** | **53,4** | **500,0** | **500,0** |
| **1403** | **Прочие межбюджетные трансферты** | **22,9** | **20,0** | **-2,9** | **-12,7** | **20,0** | **20,0** |
|  | **Всего расходов** | **14760,3** | **10200,0** | **-4560,3** | **-30,9** | **10600,0** | **11000,0** |

По произведенным расчетам видно, что проектом бюджета сельского поселения предлагается уменьшение объемов расходов поселения на сумму 4560,3 тыс. руб. или на 30,9% к уровню 2017 года, в том числе:

- сократить расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на сумму 255,0 тыс. руб. или на 6,4%, в том числе: по подразделу 0104 «Функционирование органов государственной власти» на сумму 355,0 тыс. руб. (на 9,0%) В 2019 году плановые назначения составят 3698,4 тыс. руб., в 2020 году –3825,6 тыс. руб.

По подразделу 0107 «Выборы местного значения» проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 100,0 тыс. руб. в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов. Назначения по подразделу 0111 «Резервный фонд» предусмотрены на уровне 2017 года и составили 20,0 тыс. руб. на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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

Расходы по разделу на 2018 год составили 3705,6 тыс. руб., 2019 год- 3818,4 тыс. руб. и 2020 году- 3945,6 тыс. руб.;

- увеличить расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 4,2 тыс. руб. или на 6,3%, т.е. на осуществление первичного воинского учета на территории поселения, а всего на 2018 год предусмотрено 71,1 тыс. руб.; в 2019 году ассигнования предусмотрены в сумме 71,8 тыс. руб., в 2020 году в сумме 74,4 тыс. руб.;

- увеличить расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в объеме 8,0 тыс. руб. или на 24,2%, по подразделу 0304 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» расходы уменьшить на сумму 2,0 тыс. руб. в 2018 году, в плановом периоде 2019 и 2020 года расходы предусмотрены в сумме 1,0 тыс. руб. По подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» увеличить в объеме 10,0 тыс. руб. или на 50,0%. к уровню 2017 года. В 2018 году по 2020 год запланированы средства в сумме 30,0 тыс. руб. на каждый год.

На прежнем уровне запланированы ассигнования по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» и составили 10,0 тыс. руб. на каждый год.

Прогноз бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по разделу составил по 41,0 тыс. руб.;

- сократить расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на сумму 1850,1 тыс. руб. или на 93,9%: по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» ассигнования остаются на уровне 2017 года в объеме 10,0 тыс. руб. с 2018 по 2020 год.

По подразделу 0409 «Содержание дорог» сократить ассигнования в сумме 210,1 тыс. руб. или 67,8% к уровню 2017 года, расходы в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предусмотрены в сумме 100,0 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшить ассигнования в сумме 1640,0 тыс. руб. или 99,4%, по данному подразделу запланированы расходы в сумме 10,0 тыс. руб. в 2018 году и плановых периодах 2019 и 2020 годов.

Всего по данному разделу расходы по решению бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланированы в объеме 120,0 тыс. руб.;

- сократить расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на сумму2762,6тыс. руб. или на 37,2%, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 1000,0 тыс. руб. или на 98,5%, в 2018 и плановых периодах 2019 и 2020 годов предусмотрены средства в сумме по 15,0 тыс. руб.

Уменьшены ассигнования по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 2212,6 тыс. руб. или на 34,8%, а запланировано 4148,9 тыс. руб. в 2019 -4323,8 тыс. руб. и в 2020 году- 4534,0 тыс. руб.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» увеличились на сумму 450,0 тыс. руб. к уровню 2017 года и составили в 2018 году 500,0 тыс. руб. В 2019 году и 2020 году ассигнования предусмотрены в сумме по 500,0 тыс. руб.

Всего по данному разделу на 2018 год запланировано 4663,9 тыс. руб. в 2019 году 4838,8 тыс. руб., в 2020 году 5049,0 тыс. руб.

- сократить расходы по разделу: **0800 «Культура, кинематография»** на сумму 2,9 тыс. руб. или на 0,4% к уровню 2017 года. Всего на 2018 год по разделу запланировано ассигнований в объеме 788,4 тыс. руб.; в 2019 году - 900,0 тыс. руб., в 2020 году - 960,0 тыс. руб.

- увеличить расходы по разделу: **1000 «Социальная политика»** на 127,0 тыс. руб. или на 77,9%, к уровню 2017 года. Ассигнования по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 45,0 тыс. руб. и составят 170,0 тыс. руб. с 2018 по 2020 год.

Увеличить по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 52,0 тыс. руб. или на 288,9% и составят ассигнования в 2018 году и плановых периодах 2019 и 2020 годы по 70,0 тыс. руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы увеличились в объеме 30,0 тыс. руб. (на 150,0%). И составили с 2018 по 2020 год – 50,0 тыс. руб.

Решением бюджета по вышеуказанному разделу предусмотрены расходы 290,0 тыс. руб. в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

- увеличены ассигнования по разделу: **1100 «Физическая культура и спорт»**, на сумму 174,0 тыс. руб. или на 53,4%, к уровню 2017 года. В 2018 году и плановых периодах 2019 и 2020 годов ассигнования предусмотрены в сумме 500,0 тыс. руб.

- уменьшить расходы по разделу **1400 «Иные межбюджетные трансферты** в объеме 2,9 тыс. руб. или на 12,7%, т.е. на осуществление внешнего муниципального финансового контроля, а предусмотрено проектом бюджета 20,0 тыс. руб. с 2018 по 2020 год.

Анализируя, расходную часть проекта бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов следует отметить, что наибольший удельный вес составляют расходы жилищно-коммунальное хозяйство – 45,7%, общегосударственные вопросы – 36,3%, культура, социальная политика и физическая культура – 15,5% и доля остальных расходов составила менее 2,5%.

**ВЫВОДЫ**

**1.** Решение Совета Архызского сельского поселения №33 от 08.12.2017 года «О проекте бюджета Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен в Ревизионную комиссию 12.12.2017 года.

Одновременно с проектом бюджета сельского поселения представлены следующие документы:

- пояснительная записка к Решению Совета Архызского сельского поселения «О проекте бюджета Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Архызского сельского поселения №31 от 08.12.2017 года «Об утверждении основных направлений налоговой и бюджетной политики Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- постановление главы администрации Архызского сельского поселения от 08.12.2017 года №121 «О среднесрочном финансовом плане Архызского сельского поселения на 2018-2020 годы»;

- решение от 08.12.2017 года №32 «О прогнозе социально-экономического развития Архызского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В решение 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 является реализация основной цели – это повышение качества уровня жизни населения Архызского сельского поселения, 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 2017 год»;

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 и плановый период, 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:

Постановление главы администрации Архызского сельского поселения от 08.12.2017 года №121 «О среднесрочном финансовом плане Архызского 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 Архызского сельского поселения и основных показателей проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов различий не установлено.

Налоговые и неналоговые доходы Архызского сельского поселения в 2014 году составили сумму 6459,4 тыс., в 2015 году в объеме 13344,6 тыс. руб., в 2016 году в объеме 12633,9 тыс. руб., в 2017 году сумма составила 10100,0 тыс. руб.

Принятые годовые назначения в 2018 году составили 10067,9 тыс. руб., в 2019 году планируется в сумме 10467,2 тыс. руб. и 2020 году в объеме 10864,6 тыс. руб.

На основании вышеизложенного объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения к уровню 2014 года в 2015 году составили 206,6%, в 2016 году составят 195,6%, в 2017 год составят 156,4% , в 2018 году – 155,9%, в 2019 году – 162,0%., в 2020 году – 168,2%.

В результате с 2015 года наблюдается тенденция увеличения собственных доходов на сумму 6885,2 тыс. руб. или на 106,6%, 2016 году в объеме 6174,5 тыс. руб. или на 95,6% и в ожидаемом периоде 2017 года на 56,4% (на 3640,6 тыс. руб.) к уровню 2014 года.

По проекту 2018 года объем собственных доходов сельского поселения сократится в объеме 32,1 тыс. руб. или на 0,3% к уровню 2017 года. Обратная тенденция наблюдается в плановом периоде 2019 и 2020 годов, где увеличение составит сумму 399,3 тыс. руб. (на 4,0%) и в объеме 796,7 тыс. руб. (на 7,9%) по отношению к уровню 2018 года.

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

Расходы сельского поселения на 2018 год сократились в объеме 29,7 тыс. руб. или на 0,3% от уровня первоначального плана 2017 года (10229,7 тыс. руб.) и составили 10200,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов ожидается прирост расходов бюджета сельского поселения ежегодно в объеме 400,0 тыс. руб. или на 3,8% к предыдущим отчетным периодам.

**3.** Предварительные итоги исполнения бюджета Архызского сельского поселения за период январь-сентябрь 2017 года и ожидаемые итоги за 2017 год указывают на следующее: прогнозируемый общий объем на 2017 год по доходам составит 11539,8 тыс. руб. и по расходам- 14760,3 тыс. руб. Образовавшийся дефицит в размере 3220,5 тыс. рублей, будет покрыт за счет неиспользованного остатка средств на 01.01.2017 года в сумме 3335,3 тыс. руб. собственных доходов.

За 2017 год объем собственных доходов составил 10100,0 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц– 6900,0 тыс. руб., налоги на имущество – 3199,0 тыс. руб., единый сельскохозяйственный налог – 1,0 тыс. руб.

С учетом безвозмездных поступлений в объеме 1439,8 тыс. руб. общая сумма доходов сельского поселения составит 11539,8 тыс. руб.

Из прогнозируемого общего объема по расходам на 2017 год в сумме 14760,3 тыс. руб. на оплату труда и начисления оплаты труда предусмотрено 2306,3 тыс. руб., социальные выплаты – 163,0 тыс. руб. и другие расходы – 12291,0 тыс. руб.

За период с января – сентябрь 2017 года фактическое исполнение по доходам составило 7128,5 тыс. руб. или 61,8% к уточненным плановым назначениям, в том числе безвозмездные поступления – 95,1 тыс. руб. или 6,6%.

Фактическое исполнение по расходам за данный период составило – 8987,8 тыс. руб. или 60,9% к уточненным плановым назначениям.

Фактически ожидаемое исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 2017 год составит сумму 11539,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили 1439,8 тыс. руб. и ожидаемое исполнение по расходам в объеме 14760,3 тыс. руб., т.е. соответствует уточненным плановым назначениям.

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

- **по доходам** в сумме 10200,0 тыс. руб., 10600,0 тыс. руб. и 11000,0 тыс. руб. соответственно. Объемы безвозмездные поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 132,1 тыс. руб., 132,8 тыс. руб. и 135,4 тыс. руб. соответственно. Одновременно объемы налоговых и неналоговых доходов бюджет поселения в сумме 10067,9 тыс. рублей, 10467,2 тыс. руб. и 10864,6 тыс. руб.

Прогнозируемое поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2018 году на 32,1 тыс. руб. или на 0,3% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2017 год (1000,0 тыс. руб.). В плановом периоде 2019 и 2020 годов увеличение данных поступлений составит 399,3 тыс. руб. и 397,4 тыс. руб. или на 3,9% соответственно к предыдущим отчетным периодам.

Доля собственных доходов по фактическому исполнению за 2016 год составила 85,3% при объеме 12633,9 тыс. руб., в ожидаемом периоде 2017 года- 87,5% (10100,0 тыс. руб.) и по проекту 2018 года- 98,7% (10067,9 тыс. руб.). Соответственно в плановом периоде 2019 и 2020 годов доля данных поступлений составит 98,7% при объемах 10467,2 тыс. руб. и 10864,6 тыс. руб.

При сравнении ожидаемого исполнения за 2017 год и проектных данных на 2018 год доходов бюджета сельского поселения (с учетом безвозмездных поступлений) наблюдается снижение доходов на сумму 1339,8 тыс. руб. (на 11,6%), в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 1307,7 тыс. руб. (на 90,8%).

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходы бюджета сельского поселения увеличатся ежегодно на 400,0 тыс. руб. или на 3,8%, за счет налоговых и неналоговых доходов к уровню 2018 года;

- **по расходам** в сумме 10200,0 тыс. рублей и в плановом периоде 2019 и 2020 годов 10600,0 тыс. руб. и 11000,0 тыс. руб. соответственно.

Расходы бюджета сельского поселения в проектном 2018 году ниже от уровня первоначального плана 2017 года (10229,7 тыс. руб.) на сумму 29,7 тыс. руб. Показатели в плановом периоде 2019 и 2020 годов выше уровня 2017 года в объемах 370,3 тыс. руб. и 770,3 тыс. руб. (на 5,5%) соответственно.

Анализируя, расходную часть проекта бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов следует отметить, что наибольший удельный вес составляют расходы жилищно-коммунальное хозяйство – 45,7%, общегосударственные вопросы – 36,3%, культура, социальная политика и физическая культура – 15,5% и доля остальных расходов составила менее 2,5%.

**5.** Динамика параметров бюджета Архызского сельского поселения за период с 2014 года по 2020 года показывает, что наблюдаетсятенденция постоянного снижения доходов бюджета сельского поселения в 2016 году в объеме 2666,4 тыс. руб. или на 15,3%,к уровню 2015 года, в 2017 году (уточненные назначения) снижение доходов составило 3275,0 тыс. руб. или на 22,1% к уровню 2016 года.

Аналогично расходы бюджета сельского поселения сократились в объеме 600,8 тыс. руб. или на 4,0% в 2016 году по отношению к уровню 2015 года. Обратная тенденция расходов наблюдается в 2017 году (уточненные назначения) увеличатся на сумму 206,0 тыс. руб. или на 1,4% к уровню 2016 года, за счет освоения остатка не использованных средств на начало отчетного периода.

В 2018 году доходы, по проекту бюджета ниже, чем в 2017 году в объеме 1339,8 тыс. руб. или на 11,6%, одновременно сокращение расходов составит 4560,3 тыс. руб. или на 30,9% к уровню 2017 года.

В 2019 и 2020 годах основные параметры бюджета сельского поселения по доходам и расходам увеличатся в объемах 400,0 тыс. руб. (на 3,9%) и 800,0 тыс. руб. (на 7,8%) соответственно к уровню 2018 года. Проект бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предлагается бездефицитным, а ожидаемое исполнение за 2017 год предусматривает дефицит бюджета в объеме 3220,5 тыс. руб., который покрыт за счет остатка неиспользованных средств на начало года.

Из всего выше изложенного следует, что в 2016 году наблюдается тенденция уменьшения 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, что положительно отразится при решении вопросов местного значения.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

На основании выше изложенного Ревизионная комиссия предлагает Архызскому сельскому поселению:

1. При формировании и исполнении бюджета сельского поселения в 2018 году

и плановом периоде 2019 и 2020 годов основываться на реалистичных оценках и прогнозах доходов и расходов бюджета поселения.

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

Содержание проекта бюджета Архызского сельского поселения на 2018 год и плановом периоде 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

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

Инспектор

Ревизионной комиссии Н.В. Ляшенко