

**Заключение**

**на проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение»**

**на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

п. Дубровка 15.11.2018 года

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дубровского района» и иными нормативными актами.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен Рябчинской сельской администрацией на рассмотрение в Рябчинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета и их внешней проверки.

**2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются основные показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2018 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на период до 2024 года.

В прогнозе учтены приоритеты и задачи, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года".

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на вариативной основе в составе базового, консервативного и целевого вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает реализацию мероприятий, направленных на обеспечение темпов экономического роста. Будет продолжена реализация денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранено тарифное регулирование, которые будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения будет поддерживать внутренний спрос и рост оборота розничной торговли.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета на 2019 год на плановый период 2020-2021 годов.

По состоянию на 01.01.2018 года численность постоянного населения составляет 738 человек. В динамике показателей рождаемости отмечается снижение роста числа родившихся. В 2018 году число зарегистрированных рождений составило 2 человека. Коэффициент рождаемости на 1000 человек населения в 2018 году составил 0,002 новорожденных.

По предварительной оценке, численность занятых в 2018 году по сравнению с 2017 годом останется на прежнем уровне. Уровень официально зарегистрированной безработицы в процентах к экономически активному населению по сравнению с 2017 годом остается неизменным и составит 1,5 процента.

В сфере розничной торговли и оказания платных услуг населению в 2018 году на территории муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» действуют частных торговых 3 предприятий, из них - 2 продуктовых, 1 по торговле смешанными товарами.

В настоящее время на территории сельского поселения сельскохозяйственную деятельность осуществляет 2 хозяйства - ООО «Брянский лен» и СПК «МинВоды». Основной вид деятельности которых разведение КРС, производство зерновых, картофеля овощей.

В поселение имеется филиал образовательного учреждения, два фельдшерско-акушерских пункта, учреждение культуры и библиотека.

**3. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным нормативным правовым актам**

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Пунктом 1,2 проекта решения установлен перечень основных характеристик бюджета муниципального образования на трехлетний период «*общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*», верхний предел муниципального внутреннего долга.

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального образования проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области.

В пункте 3, 4, 5, 6 проекта решения с приложениями утверждены доходы бюджета на трехлетний период, утверждены нормативы распределения доходов, перечень главных администраторов доходов бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 7, 8, 9, проекта с приложениями устанавливается ведомственная и целевая структура расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам.

Объемы и распределение межбюджетных трансфертов устанавливаются в пунктах 10 и 11 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 12 проекта решения установлен объем Резервного фонда Рябчинской сельской администрации, планируемые объемы соответствуют требованиям установленным Бюджетным кодексом РФ.

Пункт 13 проекта решения устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Установлено, глава администрации не вправе принимать в 2019 году решения приводящие к увеличению штанной численности за исключением случаев о наделении дополнительными полномочиями (пункт 14).

Пунктом 15 установлено, главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования бюджетных средств.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 16 проекта соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 17 проекта утвержден предельный объем муниципального внутреннего долга на трехлетний период.

Пунктом 18 предоставлено право главе администрации осуществлять списание отдельных видов задолженности перед бюджетом муниципального образования в установленном порядке.

В пункте 19 проекта определена форма и периодичность представления в Рябчинский сельский Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета муниципального образования в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения муниципального образования «Рябчинского сельского поселения» о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение»**

Доходы бюджета сформированы на трехлетний период с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития села на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2018 году.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей   
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет народных депутатов.

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный.

Доходы бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 года характеризуются повышением темпов роста к оценке 2018 года на 8,9%, к факту 2017 года снижение на 60,0 процента.

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составляет 54,6%, что на 14,9 процентного пункта меньше удельного веса оценки исполнении бюджета 2018 года (69,5%).

Динамика показателей доходной части бюджета в 2017 -2021 годах представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 | 2018  оценка | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году |
| **Доходы всего** | **3762,9** | **1380,7** | **1504,3** | **108,9** | **1445,3** | **96,1** | **1438,3** | **99,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 1637,2 | 959,0 | 822,0 | 85,7 | 824,0 | 100,2 | 828,0 | 100,5 |
| налоговые доходы | 838,3 | 959,0 | 822,0 | 85,7 | 824,0 | 100,2 | 828,0 | 100,5 |
| неналоговые доходы | 798,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 2125,7 | 421,7 | 682,3 | 161,8 | 621,3 | 91,1 | 610,3 | 98,2 |
| **Расходы** | **3650,5** | **1507,4** | **1504,3** | **99,8** | **1445,3** | **96,1** | **1438,3** | **99,5** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+112,4** | **-126,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2019 году прогнозируются в объеме 822,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2018 года составит 85,7%, к исполнению бюджета 2017 года – 98,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» за 2017 - 2019 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 | 2018  оценка | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **1637,2** | **959,0** | **822,0** | **85,7** | **824,0** | **100,2** | **828,0** | **100,5** |
| ***налоговые доходы:*** | ***838,3*** | ***959,0*** | ***822,0*** | ***85,7*** | ***824,0*** | ***100,2*** | ***828,0*** | ***100,5*** |
| *НДФЛ* | *84,1* | *119,0* | *41,0* | *34,4* | *42,0* | *102,4* | *45,0* | *107,1* |
| *Единый с/х налог* | *55,3* | *168,0* | *160,0* | *95,2* | *160,0* | *100,0* | *160,0* | *100,0* |
| *Налог на имущество физических лиц* | *101,3* | *51,0* | *104,0* | *В 2 раза* | *103,0* | *99,0* | *103,0* | *100,0* |
| *Земельный налог* | *597,5* | *620,0* | *602,0* | *97,1* | *603,0* | *100,2* | *603,0* | *100,0* |
| *Государственная пошлина* | *0,0* | *1,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 100,0%, неналоговые доходы не запланированы.

Основную долю налоговых доходов бюджета в 2019 году будут составлять доходы от земельного налога – 73,2 процента.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 41,0 тыс. рублей, что составляет 34,4% к оценке 2018 года и 48,7% к уровню 2017 года.

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2019 год принимается оценка 2018 года и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2017 год. Поступление в бюджет налога в 2019 году прогнозируется в сумме 160,0 тыс. рублей, что выше планового уровня 2017 года в 2,9 раза. К оценке 2018 года темп роста составит 95,2 процента. В структуре налоговых доходов на его долю приходится 19,5 процента.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц  
в 2019 году прогнозируется в сумме 104,0 тыс. рублей, что на 2,7%  
выше уровня 2017 года, и в 2 раза выше оценки 2018 года. В структуре налоговых доходов бюджета на его долю приходится 6,7 процента.

Прогноз поступления земельного налога в 2019 году взимается по ставкам, установленным в соответствии ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к объектам налогообложения расположенным в границах поселений в сумме 602,0 тыс. рублей (в том числе налог с организаций – 352,0 тыс. рублей и налог с физических лиц – 250,0 тыс. рублей). Ожидаемая оценка 2018 года составит 620,0 тыс. рублей, исполнено в 2017 году – 597,5 тыс. рублей.

**4.2. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020и 2021 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов».

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2017 год | Оценка 2018 года | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | 2125,7 | 421,7 | 682,3 | 621,3 | 610,3 |
| дотации | 938,4 | 340,0 | 488,0 | 542,0 | 531,0 |
| субвенции | 60,8 | 73,7 | 79,3 | 79,3 | 79,3 |
| межбюджетные трансферты | 1126,5 | 8,0 | 115,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрен в сумме 682,3 тыс. рублей, к оценке бюджета 2018 года 161,8 процента, к утвержденным назначения 2017 года – 32,1 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают ***дотации*** – 71,5 процента, или 488,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** в 2019 году прогнозируются в объеме 79,3 тыс. рублей, что составляет 11,6% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к оценке 2018 года – 107,6 процента, к уровню 2017 года – 130,4 процента.

Межбюджетные трансферты общего характера на 2019 год запланированы в сумме 115,0 тыс. рублей.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение»**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Рябчинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

2019 год – 1504,3 тыс. рублей,

2020 год – 1445,3 тыс. рублей,

2021 год – 1438,3 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2018 год, расходы, определенные в проекте на 2019 год меньше на 0,2%, на плановый период 2019 и 2020 годов меньше на 4,2% и на 4,6% соответственно.

Основная причина – районный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по поселениям значительного объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Информация об объемах расходов бюджета 2017 - 2021 годов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2017 год** | **2018 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1809,3 | 1053,3 | 1035,3 | 1063,6 | 1052,8 |
| Национальная оборона | 02 | 59,3 | 73,7 | 79,3 | 79,3 | 79,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 14,4 | 13,9 | 113,9 | 19,3 | 19,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 418,9 | 274,2 | 246,8 | 234,9 | 239,9 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1345,6 | 88,2 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 3,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 34,1 | 34,0 |
| **Итого** |  | **3650,5** | **1507,4** | **1504,3** | **1445,3** | **1438,3** |

По отношению к объему расходов утвержденному на 2017 год, расходы, определенные в проекте решения на 2019 год меньше на 58,8%, или на 2146,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2019 год определено, что расходы будут осуществляться по 8 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям «социального блока» - образование, культура и спорт составят в 2019  году 1,9% объема расходов бюджета.

Удельный вес расходов социального блока в 2019 году по отношению к расходам 2017 года, к оценке 2018 года меньше 35,5% и 4,1% соответственно.

Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» спроектированына 2019 год – 1035,3 тыс. рублей, на 2020 год – 1063,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1052,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2019 года ниже оценки 2018 года на 1,7% и ниже расходов 2017 года на 42,8 процента.

Согласно [статье 81](consultantplus://offline/ref=CDA5023B5754B70FDDB0DFD43C106C2501425D68ACFE549339C39AD1BDD1D71EC6BEE906850EoA15H) Бюджетного кодекса в расходной части местного бюджета предусматривается создание резервного фонда местных администраций, размер которого не превышает 3 процента общего объема расходов местного бюджета – 5,0 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы на 2020 и 2021 года запланированы в сумме 34,1 тыс. рублей и 34,0 тыс. рублей соответственно.

В разделе02 «Национальная оборона»запланированы расходы (за счет субвенции, полученной из областного бюджета) на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2019, 2020, 2021 годы в сумме 79,3 тыс. рублей, на каждый планируемый год.

Расходные обязательства по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» предусмотрены в размере 1,0 тыс. рублей на каждый год.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» предусмотрены расходы в 2019 году в сумме 113,9 тыс. рублей, в 2020 году – 19,3 тыс. рублей, в 2021 году – 19,3 тыс. рублей.

В разделе05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»предусмотрены расходы на 2019 год – 246,8 тыс. рублей, на 2020 год – 234,9 тыс. рублей, на 2021 год – 239,9 тыс. рублей.

На образование по разделу 07 запланировано по 3,0 тыс. рублей на каждый год.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»** представлен одним подразделом 1102 «Массовый спорт». Расходы на проведение спортивных мероприятий, участие в соревнованиях различного уровня за счет собственных средств бюджета запланированы в сумме по 10,0 тыс. рублей на каждый финансовый год.

**6. Экспертиза муниципальной программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования на 2019-2021 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

Перечень муниципальных программ на 2019-2021 годы, утвержден постановлением Рябчинской сельской администрации от 12.11.2018 №42 и включает 1 муниципальную программу:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019-2021 годы».

Муниципальная программа содержит наименование, периоды реализации, наименования ответственных исполнителей, перечень подпрограмм, цели и задачи муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований, ожидаемые результаты реализации муниципальной программы.

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представлен проект постановления муниципальной программы, срок реализации которой 2019-2021 годы.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 4 371,9 тыс. рублей, в том числе:

**2019 год** – 1 498,3 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета – 1 419,0 тыс. рублей

- областного бюджета – 79,3 тыс. рублей

**2020 год** – 1 440,3 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета – 1 361,0 тыс. рублей

- областного бюджета – 79,3 тыс. рублей

**2021 год** – 1 433,3 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета 1 354,0 тыс. рублей

- областного бюджета – 79,3 тыс. рублей

Планируемый объем финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы в целом по годам реализации и мероприятиям муниципальной программы представлен в Приложении 8 к проекту бюджета.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденного на 2017 год, показывает, что основным источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году планируется с дефицитом в сумме 126,7 тыс. рублей.

**8. Выводы**

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Проект решения муниципального образования «Рябчинского сельского поселения» о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**9. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рябчинского сельского Совета народных депутатов.

И.о председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

**Один экземпляр заключения получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_13.12.2018 года**