

**Заключение**

**на проект решения**

**Рековичского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования**

 **«Рековичское сельское поселение»**

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

п. Дубровка 14.11.2018 года

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рековичское 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 «Рековичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен Рековичской сельской администрацией на рассмотрение в Рековичский 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.

 Постоянное население Рековичского сельского поселения на 01.01.2018 года составляет 1121 человек, из них 674 человека трудоспособное население, 343 человека пенсионеров, 104 человека до 18 лет.

 Демографическая ситуация в Рековичском сельском поселении ухудшилась. За 10 месяцев 2018 года число умерших составило 22 человека, рождаемость - 3 человека.

Официальное число зарегистрированных безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2018 года составляет 4 человека.

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 – 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*».

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

Пунктами 7, 8, 9, 10 проекта с приложениями утверждена ведомственная и целевая структура расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Объемы и распределение межбюджетных трансфертов устанавливаются в пунктах 11, 12 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 13 проекта решения установлен объем Резервного фонда Рековичский сельской администрации. Планируемые объемы резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 14 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 15).

Пунктом 16 установлено, главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования бюджетных средств.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 17 проекта с приложением 9 соответствуют требованиям ст.95 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 18 проекта утвержден предельный объем муниципального внутреннего долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 19 решения о бюджете определено, главе Рековичской сельской администрации, предоставляются полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед бюджетом муниципального образования в установленном порядке.

В пункте 20 проекта определена форма и периодичность представления в Рековичский 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 «Рековичского 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 «Рековичское 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, объемом доходов и расходов в 2019 году планируется в сумме 1805,3 тыс. рублей, 2020 – 1603,3 тыс. рублей, 2021 – 1638,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» 2019 года характеризуются повышением темпов роста к оценке 2018 года на 3,4%, к факту 2017 года понижением на 42,9 процента.

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** | **3164,1** | **1746,0** | **1805,3** | **103,4** | **1603,3** | **88,8** | **1638,3** | **102,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 737,1 | 1452,2 | 1546,0 | 106,5 | 1507,0 | 97,5 | 1520,0 | 100,9 |
| налоговые доходы | 687,3 | 701,4 | 796,0 | 113,5 | 757,0 | 95,1 | 770,0 | 101,7 |
| неналоговые доходы | 49,8 | 750,8 | 750,0 | 99,9 | 750,0 | 100,0 | 750,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 2427,0 | 293,8 | 259,3 | 88,3 | 96,3 | 37,1 | 118,3 | 122,8 |
| **Расходы всего** | **3175,5** | **1746,5** | **1805,3** | **103,4** | **1603,3** | **88,8** | **1638,3** | **102,2** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-11,4** | **-0,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2018 году прогнозируются в объеме 736,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2017 года составит 101,1%, к исполнению бюджета 2016 года – 109,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» за 2016 - 2018 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 |
| **Доходы всего** | **3164,1** | **1746,0** | **1805,3** | **103,4** | **1603,3** | **88,8** | **1638,3** | **102,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 737,1 | 1452,2 | 1546,0 | 106,5 | 1507,0 | 97,5 | 1520,0 | 100,9 |
| *налоговые доходы, из них* | *687,3* | *701,4* | *796,0* | *113,5* | *757,0* | *95,1* | *770,0* | *101,7* |
| НДФЛ | 105,2 | 96,2 | 148,0 |  | 155,0 | 104,7 | 165,0 | 106,4 |
| Налог на совокупный доход | 62,3 | 72,0 | 90,0 | 125,0 | 92,0 | 102,2 | 95,0 | 103,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 49,5 | 65,0 | 58,0 | 89,2 | 58,0 | 100,0 | 58,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 469,7 | 467,2 | 500,0 | 107,0 | 452,0 | 90,4 | 452,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 0,7 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Неналоговые доходы* | 49,8 | 750,8 | 750,0 | 99,9 | 750,0 | 100,0 | 750,0 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества | 49,8 | 750,8 | 750,0 | 99,9 | 750,0 | 100,0 | 750,0 | 100,0 |

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составит 85,6%, что на 2,4 процентного пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2018 года (83,2%).

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 51,5%, неналоговые доходы – 48,5%.

Основную долю налоговых доходов бюджета в 2019 году по-прежнему будут составлять доходы от земельного налога 62,8% (500,0 тыс. рублей).

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 148,0 тыс. рублей, что составляет 153,8% к оценке 2018 года, 140,7% к уровню 2017 года.

Расчет поступлений произведен на основании оценки 2017 года с учетом роста потребительских цен на 2018 год.

Поступление в бюджет налога на совокупный доход в 2019 году прогнозируется в сумме 90,0,0 тыс. рублей, что на 27,7 тыс. рублей выше планового уровня 2017 года. К оценке 2018 года темп роста составит 125,0 процента. В структуре налоговых доходов на его долю приходится 11,3 процента.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц
в 2019 году прогнозируется в сумме 58,0 тыс. рублей, что на
7,0 тыс. рублей ниже оценки уровня 2018 года, темп роста к уровню 2017 года – 117,2 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на его долю приходится 7,3 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 2019 году – 500,0 тыс. рублей, 2020 – 452,0 тыс. рублей, 2021 – 452,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2018 года составит 467,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы прогнозируются на 2019 – 2021 годы в сумме 750,0 тыс. рублей на каждый финансовый год, это доходы от использования имущества.

**4.2. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены объемы безвозмездных поступлений.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2018 – 2020 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2017 | Оценка 2018  | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:** | **2427,0** | **293,8** | **259,3** | **96,3** | **118,3** |
| дотации | 914,9 | 208,0 | 65,0 | 17,0 | 39,0 |
| субвенции | 65,6 | 72,8 | 49,3 | 79,3 | 79,3 |
| межбюджетные трансферты | 1446,5 | 0,0 | 115,0 | 0,0 | 0,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 13,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрен в сумме 259,3 тыс. рублей, к оценке бюджета 2018 года - 88,3 процента, к утвержденным назначения 2017 года – 10,7 процента.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе его исполнения.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимаютмежбюджетные трансферты – 44,3 процента,дотации – 25,1 процента, субвенции – 30,6% общего объема безвозмездных поступлений.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

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

2019 год – 1805,3 тыс. рублей,

2020 год – 1603,3 тыс. рублей,

2021 год – 1638,3 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2018 год, расходы, определенные в проекте на 2019 год больше на 3,4процента, на плановый период 2020 и 2021 годов меньше на 8,2% и на 6,2 процента соответственно.

Основная причина – районный бюджет на 2019 год и плановый период, 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 | 1159,0 | 1319,9 | 1418,2 | 1324,1 | 1281,4 |
| Национальная оборона | 02 | 59,3 | 72,8 | 79,3 | 79,3 | 79,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 3,0 | 15,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 313,0 | 105,0 | 148,8 | 15,8 | 84,7 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1542,5 | 64,1 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 97,7 | 181,7 | 130,0 | 135,0 | 130,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 4,0 | 3,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 38,1 | 39,0 |
| **Итого** |  | **3175,4** | **1746,5** | **1805,3** | **1603,3** | **1638,3** |

По отношению к объему расходов утвержденному на 2017 год, расходы, определенные в проекте решения на 2019 год больше на 22,4 процента.

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

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока»

планируется в 2019  году 8,5% объема расходов бюджета (153,0  тыс. рублей).

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** спроектированына 2019 год – 1418,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1324,1 тыс. рублей, на 2021 год – 1281,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2019 года выше оценки 2018 года на 7,4% и выше расходов 2017 года на 22,4 процента.

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса в расходной части местного бюджета предусматривается создание резервного фонда местных администраций, размер которого не превышает 3 процента общего объема расходов местного бюджета: 2019 год – 11,0 тыс. рублей, 2020 и 2021 годы по 10,0 тыс. рублей.

В разделе **02 «Национальная оборона»** запланированы расходы (за счет субвенции областного бюджета) на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 79,3 тыс. рублей на каждый финансовый год.

 В разделе **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы запланированы на обеспечение пожарной безопасности: 2019 год – 6,0 тыс. рублей, 2020 год – 3,0 тыс. рублей, 2021 год – 15,9 тыс. рублей.

 В разделе **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** в подразделе 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на содержание мероприятий по благоустройству: 2019 год – 148,8 тыс. рублей, 2020 год – 15,8 тыс. рублей, 2021 год – 84,7 тыс. рублей.

 По разделу **07 «Образование»** средства запланированы в сумме по 3,0 тыс. рублей на каждый финансовый год на реализацию мероприятий по молодежной политике.

 В 2019 году по разделу **08 «Культура, кинематография»** запланировано 15,0 тыс. рублей на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия.

 В разделе **10 «Социальная политика»** средства запланированы на пенсионное обеспечение 2019,2020 и 2021 года в сумме 130,0 тыс. рублей, 135,0 тыс. рублей, 130,0 тыс. рублей соответственно.

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»** представлен одним подразделом 1102 «Массовый спорт». Расходы на проведение спортивных мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня за счет собственных средств бюджета запланированы в сумме по 3,0 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 утвержден постановлением Рековичской сельской администрации от 07.11.2018 №33 и включает 1 муниципальную программу:

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

Разработка, реализация и оценка эффективности муниципальной программы муниципального образования «Рековичское сельское поселение», утверждена постановлением Рековичской сельской администрации от 07.11.2019 года №34.

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представлен проект муниципальной программы, срок реализации которой 2019-2021 годы.

Проект муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» содержит наименование, периоды реализации, наименования ответственных исполнителей, цели и задачи муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований, ожидаемые результаты реализации муниципальной программы.

Распределение расходов бюджета муниципального образования по муниципальной программе на 2019 - 2021 годы представлены в Приложении №7 к проекту бюджета.

 На реализацию муниципальной программы на 2019-2021 годы запланированы средства в объеме 4938,8 тыс. рублей, в том числе 2019 год – 1794,3 тыс. рублей, на 2020 год – 1555,2 тыс. рублей, 2021 год – 1589,3 тыс. рублей.

Не программная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 108,1 тыс. рублей, в том числе 2019 год - 11,0 тыс. рублей, 2020 год – 48,1 тыс. рублей, 2021 год – 49,0 тыс. рублей. В нее вошли расходы утвержденные в резервный фонд администрации и условно утвержденные расходы.

Основная цель муниципальной программы - **э**ффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется целевыми показателями (индикаторами).

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

 Проектом решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рековичское 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 2018 год, показывает, что основным источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 – 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 «Рековичское сельское поселение» 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 Рековичского сельского Совета народных депутатов.

И.о председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

**Один экземпляр заключения получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  13.12.2018 года