**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района   
на проект решения**

**Селиловичского сельского Совета народных депутатов   
«О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022**

**годов»**

п. Рогнедино

2019 год

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

Проект решения «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Селиловичской сельской администрацией на рассмотрение в Селиловичский сельский Совет народных депутатов до 15 ноября 2019 года.

Формирование бюджета Селиловичского сельского поселения на 2020-2022 годы проведено в соответствии с Решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 1-124 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение».

В основу формирования бюджетных проектировок на 2020- 2022годы были положены показатели, утвержденные Решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 26 декабря 2018 года № 3-140 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Ориентируясь на показатели развития территориальной экономики, определены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Приоритетами бюджетной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов станут следующие.

1. Оптимизация расходов бюджета сельского поселения , повышение эффективности бюджетных расходов и имеющихся в распоряжении главных распорядителей и органов местного самоуправления средств.

2. Расширение перечня муниципальных услуг, предоставляемых организациями других организационно-правовых форм (преимущественно автономных учреждений и автономных некоммерческих организаций), и услуг, которые могут оказываться частными компаниями.

3. Обеспечение финансовой устойчивости бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области в рамках действующего законодательства и в условиях ограниченных финансовых ресурсов.

4. Совершенствование показателей результатов деятельности органа местного самоуправления поселений и оценка их фактического выполнения.

5. Дальнейшее расширение самостоятельности и ответственности органа местного самоуправления поселений, прежде всего, путем разработки и внедрения методов и процедур оценки качества финансового менеджмента на ведомственном уровне, развития внутреннего аудита, укрепления финансовой дисциплины.

6. Ориентация бюджетных ведомственных целевых программ на конечный результат, оценка результативности бюджетных ведомственных целевых программ.

7. Дальнейшее использование лучшей практики в сфере управления общественными финансами.

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2019 год и плановый период являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, отказ от реализации не первоочередных мероприятий, а также отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2020 год являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Проект решения «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» включает 19 пунктов.

**2. Прогноз социально-экономического развития Селиловичского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, являются основные показатели социально-экономического развития поселения за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2019 года, целевые показатели, установленные указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-606, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2016-2018 годы. Одним из факторов, оказывающих непосредственное влияние на социально-экономическую ситуацию в поселении, является развитие сельского хозяйства и малого предпринимательства.

В настоящее время на территории поселения действует 4 объекта розничной торговля. Основной сферой деятельности индивидуальных предпринимателей является торговля. Розничный товарооборот предприятий торговли по всем отраслям экономики за 2018 год составил 28,7 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года составил 102,3 процентов. По оценке 2019 года товарооборот составит 28,7 млн. рублей.

Основным направлением развития сельскохозяйственной отрасли в Селиловичском сельском поселении является растениеводство, молочное и мясное животноводство.

Сельскохозяйственной отраслью занимаются 2 сельскохозяйственных предприятия: ООО «Дубровское», АПХ «Мираторг».

В 2018 году во всех категориях хозяйств, производство продукции сельского хозяйства достигнуто в объеме 27,8 млн. рублей, или 101,5 процента в сопоставимых ценах к уровню 2017 года.

Постоянное население по статистическим данным на 01.01.2019 года составляет 348 человек, в прогнозируемом периоде составит также 348 человек.

Демографическая ситуация в Селиловичском сельском поселении представлена следующими демографическими процессами В 2018 году число умерших составило 14 человек, число родившихся – 7 человек. За десять месяцев 2019 г. умерло – 6 человек, родилось - 5 человек.

Наибольшее число работающих в Селиловичском сельском поселении занято в сельском хозяйстве, образовании и торговле.

Официальное число безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2019 г. составляет 9 человек.

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

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 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».

При разработке проекта бюджета были использованы следующие правовые особенности, положенные в основу его формирования.

Пункт 1. Решения утверждает основные характеристики бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год (доходы, расходы бюджета) и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также верхний предел муниципального внутреннего долга.

Пункт 2. Решения утверждает прогнозируемые доходы бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также верхний предел муниципального внутреннего долга.

Пункт 3. Решения устанавливает нормативы распределения доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов .

Пункт 4. Решение устанавливает следующий порядок определения прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Пункт 5. Решения определяют перечень главных администраторов доходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области.

Пункт 6. Решения устанавливает перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти Российской Федерации.

Пункт 7. Решения устанавливает ведомственную структуру расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов .

Пункт 8. Решения устанавливает распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пункт 9. Решения устанавливает распределения местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2020год и на плановый период 2021 и2022 годов.

Пункт 10. Решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пункт 11. Решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пункт 12. Решения устанавливает размер резервного фонда администрации Селиловичского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пункт 13. Решения регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 14. Решения определяет особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

Пункт 15 . Решения устанавливает, порядок применения бюджетной классификации, право вносить изменения в бюджетную роспись.

Пункт 16. Решения устанавливает источники финансирования дефицита бюджета.

Пункт 17. Решения определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении местного бюджета.

Пункт 18. Решения определяет размещение и обнародование решения «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования**

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 2019 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, объем доходов и расходов в 2020 году планируется в сумме 1575,9 рублей.

Доходы бюджета Селиловичского сельского поселения 2020 года характеризуются повышением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2019 года на 10,5 %, к факту 2018 года понижением на 21,2 процента.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2018 -2022 годах представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019  оценка | | 2020 | | 2021 | | 2022 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы всего** | **2000,5** | **1426,9** | **71,4** | **1575,9** | **110,5** | **1580,6** | **100,3** | **1587,8** | **100,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 1668,5 | 1086,6 | 65,5 | 1232,0 | 113,4 | 1236,0 | 100,4 | 1242,0 | 100,5 |
| налоговые доходы | 1660,5 | 1086,0 | 65,4 | 1225,0 | 112,8 | 1229,0 | 100,4 | 1235,0 | 100,5 |
| неналоговые | 8,0 | 0,6 | 7,5 | 7,0 | в 11,7 | 7,0 | 100,0 | 7,0 | 100,0 |
| Безвозмездные | 332,0 | 340,3 | 102,5 | 343,9 | 101,1 | 344,6 | 100,2 | 345,8 | 100,4 |
| **Расходы** | **1811,5** | **1948,2** | **107,6** | **1575,9** | **80,9** | **1580,6** | **100,3** | **1587,8** | **100,5** |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **39,5** | **0,0** | **79,4** | **201,1** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **189,0** | **-521,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Увеличение в 2020 году доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по сравнению с оценкой 2019 года связано с увеличением собственных доходов.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2020 году по сравнению отчетом 2018 года ниже на 26,6 %, к оценке 2019 года выше на 33,3 процента.

Показатели доходов за 2018-2022 годов представлены на диаграмме

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2020 году прогнозируются в объеме 1232,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2019 года составит 113,4%, темп снижения к исполнению бюджета 2018 года – 26,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета Селиловичского сельского поселения за 2018 - 2020 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | | 2019 год | | 2020год | |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Оценка, тыс. руб. | Стр-ра.  % | утверждено, тыс. руб. | Стр-ра.  % |
| **Налоговые доходы** | **1660,5** | **99,6** | **1086,0** | **99,9** | **1225,0** | **99,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 47,0 | 2,9 | 50,0 | 4,6 | 63,0 | 5,2 |
| Единый с/х налог | 6,8 | 0,4 | 3,0 | 0,3 | 3,0 | 0,3 |
| Налог на имущество физ. лиц | 309,3 | 18,6 | -70,0 | -6,5 | 134,0 | 10,9 |
| Земельный налог | 1297,4 | 77,8 | 1103,0 | 95,0 | 1025,0 | 83,2 |
| Прочие налоги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **8,0** | **0,4** | **0,6** | **0,1** | **7,0** | **0,5** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 8,0 | 0,4 | 0,6 | 0,1 | 7,0 | 0,5 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого собственных доходов** | **1668,5** | **100,0** | **1086,6** | **100,0** | **1232,0** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составит 78,2 %, что на 2,0 процентных пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2019 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 99,5% доходов.

Основную долю собственных доходов бюджета в 2020 году по-прежнему будут составлять доходы от земельного налога 83,2 % (1025,0 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы за 2018-2022 годы представлены на диаграмме

**Налог на доходы физических лиц**

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на доходы физических лицприведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **НДФЛ** | **50,0** | **63,0** | **67,0** | **73,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 4,6 | 5,2 | 5,5 | 5,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 3,0 | 13,0 | 4,0 | 6,0 |
| К предыдущему году, % | 106,4 | 126,0 | 106,4 | 109,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | 100,0 | 126,0 | 134,0 | 146,0 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме 63,0,0 тыс. рублей, что на 13,0 тыс. рублей выше оценки 2019 года, темп роста составит 126,0 процента.

Расчет поступлений произведен на основании оценки 2019 года с учетом роста потребительских цен на 2020 год

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2020 год принимается оценка 2019 года и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2018 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов).

Анализ прогноза доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налогаприведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **3,0** | **3,0** | **3,0** | **3,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -3,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 44,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Поступление в бюджет налога в 2020 году прогнозируется в сумме 3,0 тыс. рублей, что соответствует плановому уровню 2019 года. К оценке 2019 года темп роста составит 100,0 процентов.

В структуре доходов на его долю приходится 0,3 процента.

**Налог на имущество**

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на имущество физических лицприведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **-70,0** | **134,0** | **134,0** | **134,0** |
| Доля в собственных доходах, % | -6,5 | 10,9 | 10,9 | 10,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 239,3 | 64,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц  
в 2020 году прогнозируется в сумме 134,0 тыс. рублей, что на   
64,0 тыс. рублей выше планового уровня 2019 года.

В структуре доходов бюджета на его долю приходится 10,9 процента.

**Земельный налог**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Земельный налог** | **1103,0** | **1025,0** | **1025,0** | **1025,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 95,1 | 83,2 | 83,0 | 82,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -194,4 | -78,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 85,1 | 93,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | 100,0 | 93,0 | 93,0 | 93,0 |

Поступление в бюджет земельного налога в 2020 году прогнозируется в сумме 83,2 тыс. рублей, что на 78,0 тыс. рублей ниже планового уровня 2019 года, темп роста к оценке 2019 года – 93,0 процента.

В структуре доходов бюджета на его долю приходится 83,2 процента.

**Доходы от использования муниципального имущества**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от использования муниципального имущества** | **0,6** | **7,0** | **7,0** | **7,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 0,1 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -7,4 | 6,4 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 7,5 | 1166,7 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | 100,0 | 1166,7 | 1166,7 | 1166,7 |

Поступление в бюджет доходов от использования муниципального имущества в 2020 году прогнозируется в сумме 7,0 тыс. рублей, что на 6,4 тыс. рублей выше планового уровня 2019 года, темп роста к оценке 2019 года – 1166,7 процента.

В структуре доходов бюджета на его долю приходится 0,5 процента.

**4.2. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2018 – 2022 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2018 год | Оценка 2019 года | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | **332,0** | **340,3** | **343,9** | **344,6** | **345,8** |
| дотации | 261,0 | 261,0 | 263,0 | 263,0 | 261,0 |
| субвенции | 71,0 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,8 |
| межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 343,9 тыс. рублей, к оценке бюджета 2019 года 101,1 процента, к утвержденным назначениям 2018 года – 103,6 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета на 2020 год безвозмездные поступления составляют 21,9 %, что на 5,3 процентных пункта выше уровня 2018 года (16,6%) и ниже оценки 2019 года (23,9%) на 2,0 процента.

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

Структура безвозмездных поступлений на 2018 - 2022 годов представлена на диаграмме

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают ***дотации*** – 76,5 процента, или 263,0 тыс. рублей. Объем дотации и по сравнению с оценкой 2019 года (261,0 тыс. рублей) выше на 2,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** в 2020 году прогнозируются в объеме 80,9 тыс. рублей, что составляет 23,5 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к оценке 2019 года – 100,8 процента.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Селиловичского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет:

2020 год – 1575,9 тыс. рублей,

2021 год – 1580,6 тыс. рублей,

2022 год – 1587,8 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2019 год, расходы, определенные в проекте на 2020 год меньше на 19,2 %, или на 372,3 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов меньше на 0,3% (4,7 тыс. рублей) и на 0,7% (11,9 тыс. рублей) соответственно.

Информация об объемах расходов бюджета 2018 - 2022 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2018 год** | **2019 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 929,4 | 964,3 | 955,2 | 1013,6 | 1038,9 |
| Национальная оборона | 02 | 71,0 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 49,4 | 93,2 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 13,9 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 150,9 | 482,3 | 146,3 | 92,0 | 70,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 580,0 | 280,0 | 280,0 | 280,0 | 280,0 |
| Социальная политика | 10 | 30,8 | 35,2 | 38,4 | 38,4 | 38,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  | 39,5 | 79,4 |
| **Итого** |  | **1811,5** | **1948,2** | **1575,9** | **1580,6** | **1587,8** |

По отношению к объему расходов утвержденному на 2018 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год меньше на 13,0 %, или на 235,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2020 год определено, что расходы будут осуществляться по 7 разделам бюджетной классификации расходов.

Темп снижения расходов 2020 года к уровню 2018 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 51,7 процентов, и на уровне оценки 2019 года – 280,0 тыс. рублей.

Из 7 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2018 года запланированы расходы по 4 разделам:

К уровню оценки 2019 года из 7 разделов запланировано понижение расходов по 3 разделам.

Структура запланированных расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой:

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** спроектированына 2020 год – 955,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1013,6 тыс. рублей, на 2022 год – 1038,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2020 года ниже оценки 2019 года на 0,8% или на 9,1 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов по разделу представлена в таблице

( в сопоставимых условиях, тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | План на .2019 год | 2020 год | Темп роста 2020/ 2019  % |
| 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 376,6 | 373,8 | 99,3 |
| 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 582,9 | 576,6 | 99,0 |
| 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0111 «Резервные фонды» | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 1,8 | 1,8 | 656,6 |
| **Итого по разделу** | **964,3** | **955,2** | **99,1** |

На содержание и обеспечение деятельности Селиловичской сельской администрации запланировано 950,4 тыс. рублей. Содержание и обеспечение деятельности главы администрации составит в 2020 году – 373,8 тыс. рублей; 2021 году – 386,0 тыс. рублей и в 2022 году – 401,4 тыс. рублей.

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

В разделе **02 «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 2020 год в сумме – 80,9 тыс. рублей, на 2021 год – 81,6 тыс. рублей, на 2022 год – 84,8 тыс. рублей.

Расходные обязательства по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** поселения на пожарную безопасность определяются следующими нормативными правовыми актами:

Федеральным законом от 21 декабря 1994 года № 69-ФЗ (в ред. от 23.06.2016г.) « О пожарной безопасности»;

Законом Брянской области от 13 декабря 2005 года № 89-З (ред. от 05.07.2016г.) «О пожарной безопасности»;

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» предусмотрены расходы по разработанным плановым мероприятиям «Пожарная безопасность и развитие добровольной пожарной охраны на 2019-2021 годы»:

2020 год – 60,0 тыс. рублей,

2021 год – 60,0 тыс. рублей,

2022 год – 60,0 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водные ресурсы» в разделе **04 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений в 2020 году в сумме 15,0 тыс. рублей, в 2021 году – 15,0 тыс. рублей, в 2022 году – 15,0 тыс. рублей.

В разделе **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** в подразделе 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на содержание мероприятий по благоустройству.

Динамика и структура расходов на 2020 - 2022 года представлена в  сопоставимых условиях, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | 2020 | 2021 | 2022 |
| **0503 «Благоустройство» в т.ч.** | **146,3** | **92,0** | **70,6** |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 85,7 | 45,7 | 45,7 |
| Озеленение территории | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 12,0 | 12,0 | 2,0 |
| Мероприятия по благоустройству | 48,6 | 34,3 | 22,9 |
| **Итого по разделу** | **146,3** | **92,0** | **70,6** |

Расходы бюджета по разделу **08 «Культура, кинематография»** спроектированына 2020 год и последующие годы в размере 280,0 тыс. рублей ежегодно.

В структуре расходов бюджета 2020 года, расходы по данному разделу составляют 17,8 процента.

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** в бюджете сельского поселения на 2020 год и последующие годы запланированы расходы в сумме 38,4 тыс. рублей ежегодно.

**6. Экспертиза муниципальной программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами муниципальной власти на 2020-2022 годы, утвержден постановлением Селиловичской сельской администрации от 05.11.2019 № 140 и включает 1 муниципальную программу:

«Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 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.

Разработка, реализация и оценка эффективности муниципальной программы Селиловичского сельского поселения, утверждена постановлением Селиловичской сельской администрации от 01.11.2019 года № 138.

Распределение расходов бюджета муниципального образования по муниципальной программе на 2020 - 2022 годы представлены в Приложении № 4 к проекту бюджета.

тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района на 2020 - 2022 годы» | 1572,9 | 1538,1 | 1505,4 |
| Непрограммная деятельность | 3,0 | 42,5 | 82,4 |
| **Всего** | **1575,9** | **1580,6** | **1587,8** |

На реализацию муниципальной программы на 2020 год запланированы средства в объеме 1572,9 тыс. рублей, что составляет 99,8% общего объема расходов бюджета года, на 2021 год – 1538,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1505,4 тыс. рублей.

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 127,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год в сумме 3,0 тыс. рублей. В нее вошли расходы, утвержденные в резервный фонд администрации.

Условно утвержденные расходы представлены на 2021 год в объеме 39,5 тыс. рублей, на 2022 год – 79,4 тыс. рублей.

Основными целями (задачами) муниципальной программы на период 2020 – 2022 годы являются:

\* Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля;

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав.

\* Реализация полномочий по первичному воинскому учету:

- обеспечение мобилизационной подготовки экономики.

\* Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов:

- мероприятия в сфере пожарной безопасности.

\* Реализация полномочий собственника водных объектов, информирование населения об ограничениях их использования:

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

\* Реализация полномочий в сфере благоустройства территории поселения:

- организация и обеспечение освещения улиц;

- озеленение территории поселения;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ);

- мероприятия по благоустройству территории поселения.

\* Мероприятия по развитию спорта:

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.

Срок реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» определен на трехлетний период.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является Селиловичская сельская администрация.

С паспортом муниципальной программы представлена характеристика текущего состояния отдельных полномочий муниципального образования.

Утвержден план реализации муниципальной программы.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2020-2022 годы в паспорте муниципальной программы соответствует решению о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 6 целевыми показателями (индикаторами). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденного на 2020 год, показывает, что основным источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Муниципальный внутренний долг Селиловичского сельского поселения по муниципальным гарантиям отсутствует.

**8. Выводы**

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 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».

Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**9. Предложения**

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава Селиловичской

сельской администрации В.Е. Ерохов

Главный бухгалтер Н.И. Аксенова