**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**Рогнединского поселкового Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования**

 **«Рогнединское городское поселение»**

 **на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

п. Рогнедино

2017

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

 Проект решения «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов до 15 ноября 2017 года.

Формирование бюджета муниципального образование на 2018-2020 годы проведено в соответствии с Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 года № 54 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение».

Основные характеристики бюджета на 2018 год и плановый период сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет.

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2018 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 2018 год являются:

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

Проект решения «О бюджете Рогнединского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» включает 12 пунктов.

 **2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

 Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018 год разработан в двух вариантах:

- Первый вариант прогноза исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы, отражающий сложившиеся тенденции развития экономики.

- Второй вариант прогноза исходит из достаточно благоприятного сочетания внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

 Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию и электроэнергию естественных монополий и услуги организаций ЖКХ на период до 2020 года в среднем на 4%.

 Одним из факторов, оказывающих непосредственное влияние на социально-экономическую ситуацию в поселении, является развитие малого и среднего предпринимательства.

 В настоящее время на территории поселения зарегистрировано 58 индивидуальных предпринимателей и действует 31 объект розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания. Основной сферой деятельности индивидуальных предпринимателей является торговля и оказание бытовых услуг.

 По оценке 2018 года объем розничного товарооборота составит 104,0 млн. рублей, темп роста к уровню 2017 года в сопоставимых ценах – 104,0 процента.

 Основным направлением развития сельскохозяйственной отрасли в Рогнединском городском поселении является молочное и мясное животноводство.

 Сельскохозяйственной отраслью занимаются 3 сельскохозяйственных предприятия0 КФК Ивашкова В.В., МУП МТС «Рогнединская нива», АПХ «Мираторг».

 Продолжается развиваться материально-техническая база сельского хозяйства. В 2017 году приняты меры по увеличению посевных площадей , стабилизации поголовья крупного рогатого скота, в том числе коров.

 Постоянное население по статистическим данным, учитывая граждан зарегистрированных на территории городского поселения на 01.01.2017 года составляет 3598 человек, из них 1575 человек - трудоспособное население.

 В 2016 году число умерших составило 156 человек, число родившихся – 65 человек. За девять месяцев 2017 г. умерло - 148 человек, родилось - 73 человека.

 Наибольшее число работающих в Рогнединском городском поселении занято в образовании, торговле, сельском хозяйстве..

 Официальное число безработных, состоящих на учете в ГУ «Отдел занятости населения Рогнединского района» на 01.10.2017 г. составляет 178 человек.

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

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 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 городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (доходы, расходы).

Пункт 2 Решения утверждает прогнозируемые доходы бюджета городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

 Пункт 3 Решения определяют перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 4 Решения устанавливает распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, ведомственную структуру расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 5 Решение устанавливает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 6 Решения устанавливает размер резервного фонда бюджета городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 7 Решение устанавливает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Рогнединское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Пункт 8 Решения определяет порядок зачисления доходов от сдачи в аренду имущества.

Пункт 9 Решения определяет нормативы распределения доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Пункт 10 Решения определяет права использования бюджетными учреждениями на обеспечение своей деятельности, полученные ими средства от различных источников.

Решения регулирует вопросы внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Пункт 11 Решения регулирует вопросы предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), некоммерческим организациям потребительской кооперации (не являющимся автономными и бюджетными учреждениями), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 11 Решения определяет особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органа местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Пункт 12 Решения определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении местного бюджета

Решение не содержит отдельного пункта о вступлении решения в силу, поскольку согласно статье 5 Бюджетного кодекса, закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) законом (решением) о бюджете.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения муниципального образования «Рогнединское городское поселение» о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2017 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 2018 году планируется в сумме 11618,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» 2018 года характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2017 года на 29,4%, к факту 2016 года на 39,6 процента.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2016 -2020 годах представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 | 2017 оценка | 2018 | 2019 | 2020 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы всего** | **19240,2** | **16465,5** | **85,6** | **11618,2** | **70,6** | **11869,9** | **102,2** | **12133,7** | **102,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 13671,8 | 15003,2 | 109,7 | 11458,0 | 76,4 | 11708,0 | 102,2 | 11966,0 | 102,2 |
| налоговые доходы | 11191,8 | 13756,0 | 122,9 | 11084,0 | 80,6 | 11333,0 | 102,2 | 11591,0 | 102,3 |
| неналоговые  | 2480,0 | 1247,2 | 50,3 | 374,0 | 30,0 | 375,0 | 100,3 | 375,0 | 100,0 |
| Безвозмездные |  5568,4 | 1462,3 | 26,3 | 160,2 | 11,0 | 161,9 | 101,1 | 167,7 | 103,6 |
| **Расходы**  | **19027,2** | **19272,6** | **101,3** | **11618,2** | **60,3** | **11869,9** | **102,2** | **12133,7** | **102,2** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **213,0** | **-2807,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Снижение в 2018 году доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» по сравнению с оценкой 2017 года и фактом 2016 года связано с понижением безвозмездных поступлений.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2018 году по сравнению отчетом 2016 года ниже на 16,2%, к оценке 2017 года ниже на 23,6 процента.

Показатели доходов за 2016-2020 годов представлены на диаграмме

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2018 году прогнозируются в объеме 11458,0 тыс. рублей, темп снижения к ожидаемому исполнению 2017 года составит 23,6%, к исполнению бюджета 2016 года – 16,2 процента.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» за 2016 - 2018 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% | Оценка, тыс. руб. | Стр-ра.% | утверждено, тыс. руб. | Стр-ра.% |
| **Налоговые доходы** | **11191,8** | **81,9** | **13756,0** | **91,7** | **11084,0** | **96,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 4372,9 | 32,0 | 4234,0 | 28,2 | 3913,0 | 34,2 |
| Акцизы | 1055,1 | 7,7 | 910,0 | 6,1 | 931,0 | 8,1 |
| Единый с/х налог | 32,6 | 0,2 | 38,0 | 0,3 | 39,0 | 0,3 |
| Налог на имущество физ. лиц | 311,0 | 2,3 | 467,0 | 3,1 | 401,0 | 3,5 |
| Земельный налог | 5420,2 | 39,7 | 8107,0 | 54,0 | 5800,0 | 50,6 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **2480,0** | **18,1** | **1247,2** | **8,3** | **374,0** | **3,3** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 347,2 | 2,5 | 448,2 | 3,0 | 319,0 | 2,8 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2132,8 | 15,6 | 799,0 | 5,3 | 55,0 | 0,5 |
| **Итого собственных доходов** | **13671,8** | **100,0** | **15003,2** | **100,0** | **11458,0** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составит 96,8%, что на 7,5 процентных пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2017 года (91,1%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,7%, неналоговых доходов 3,3 процента.

Основную долю собственных доходов бюджета в 2018 году по-прежнему будут составлять доходы земельного налога 50,6% (5800,0 тыс. рублей), и налога на доходы физических лиц – 34,2 % (3913,0 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы за 2016-2020 годы представлены на диаграмме

**Налог на доходы физических лиц**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **НДФЛ** | **4234,0** | **3913,0** | **4109,0** | **4313,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 28,2 | 34,2 | 35,1 | 36,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 2564,2 | -321,0 | 196,0 | 204,0 |
| К предыдущему году, % | 122,9 | 92,4 | 105,0 | 105,0 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 92,4 | 97,0 | 101,9 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 3913,0 тыс. рублей, что на 321,0 тыс. рублей ниже оценки 2017 года, темп роста составит 92,4 процента.

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

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2018 год принимается оценка 2017 года и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2016 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6,0 процентов.

 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 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **38,0** | **39,0** | **41,0** | **43,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 5,4 | 1,0 | 2,0 | 2,0 |
| К предыдущему году, % | 116,6 | 102,6 | 105,1 | 104,9 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 102,6 | 107,9 | 113,2 |

Поступление в бюджет налога в 2018 году прогнозируется в сумме 39,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей выше планового уровня 2017 года. К оценке 2017 года темп роста составит 102,6 процента.

В структуре налоговых 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 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **467,0** | **401,0** | **401,0** | **401,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,1 | 3,5 | 3,4 | 3,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 156,0 | -66,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 150,2 | 85,9 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 85,9 | 85,9 | 85,9 |

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц
в 2018 году прогнозируется в сумме 401,0 тыс. рублей, что на
66,0 тыс. рублей ниже планового уровня 2017 года, темп роста к оценке – 85,9 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета на его долю приходится 3,5 процента.

Прогноз поступления **земельного налога** в 2018 году взимается по ставкам, установленным в соответствии ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к объектам налогообложения расположенным в границах поселений в сумме 5800,0 тыс. рублей (в том числе налог с организаций – 0,0 тыс. рублей и налог с физических лиц – 5800,0 тыс. рублей). Ожидаемая оценка 2017 года составит 8107,0 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Земельный налог** | **8107,0** | **5800,0** | **5800,0** | **5800,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 54,0 | 50,6 | 49,6 | 48,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 2686,8 | -2307,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 149,6 | 71,5 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 71,5 | 71,5 | 71,5 |

**АКЦИЗЫ**

Прогнозируемый объем поступления акцизов на 2018 год определен с учетом его фактического поступления в 2016 году, оценки поступления в бюджет муниципального образования в 2017 году.

Анализ прогноза поступления акцизов приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Акцизы** | **910,0** | **931,0** | **982,0** | **1034,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 6,1 | 8,1 | 8,4 | 8,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -145,1 | 21,0 | 72,0 | 52,0 |
| К предыдущему году, % | 86,2 | 102,3 | 105,5 | 105,3 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 102,3 | 107,9 | 113,6 |

Сумма прогнозируемых поступлений акцизов в бюджет муниципального образования на 2018 год составляет 931,0 тыс. рублей, или 102,3% к оценке поступлений налога в 2017 году. Удельный вес поступления акцизов в общем объеме собственных доходов бюджета на 2018 год составляет 8,1 процента.

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Анализ прогноза доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Доходы от использования имущества** | **448,2** | **319,0** | **320,0** | **347,2** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 3,0 | 2,8 | 2,7 | 2,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 101,0 | -129,2 | 1,0 | 27,2 |
| К предыдущему году, % | 129,1 | 71,2 | 100,3 | 108,5 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 71,2 | 71,4 | 77,5 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2018 год занимают 2,8 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 319,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2018 году к ожидаемой оценке 2017 года – 71,2 процента.

**ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Анализ прогноза **доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2017 года | Прогноз |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Доходы от реализации имущества** | **779,0** | **55,0** | **55,0** | **55,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 5,3 | 0,5 | 0,5 | 1,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -1353,8 | -724,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 37,5 | 7,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2017 года | 0,0 | 7,1 | 7,1 | 7,1  |

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2018 годпредусматриваются в сумме 55,0 тыс. рублей, или 7,1 % к оценке 2017 года.

**4.2. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Рогнединского городского поселения на 2018 – 2020 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2016 год | Оценка 2017 года | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | 5568,4 | 1462,3 | 160,2 | 161,9 | 167,7 |
| дотации | 0,0 | 1314,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 168,5 | 148,3 | 160,2 | 161,9 | 167,7 |
| субсидии | 5399,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в сумме 160,2 тыс. рублей, к оценке бюджета 2017 года 11,0 процентов, к утвержденным назначениям 2016 года – 2,9 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 1,4 %, что на 27,5 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2016 года (28,9%) и ниже оценки 2017 года (8,9%) на 7,5 процентов.

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

Структура безвозмездных поступлений
 на 2016 - 2020 годов представлена на диаграмме

В структуре безвозмездных поступлений 2018 года 100,0 процентов удельного веса занимают субвенции– 160,2 тыс. рублей. Объем субвенций по сравнению с оценкой 2017 года (148,3 тыс. рублей) повышен на 8,0 процентов.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Рогнединского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» составляет:

2018 год – 11618,2 тыс. рублей,

2019 год – 11869,9 тыс. рублей,

2020 год – 12133,7 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2017 год, расходы, определенные в проекте на 2018 год меньше на 39,7%, или на 7654,4 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов меньше на 2,1% (251,4 тыс. рублей) и на 4,2% (515,5 тыс. рублей) соответственно.

Основная причина – районный бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2016 - 2020 годов представлена в таблице.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2016 год** | **2017 год****оценка** | **проект** |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная оборона | 02 | 151,0 | 148,1 | 160,0 | 161,7 | 167,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2,5 | 10,3 | 12,0 | 12,0 | 12,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7545,9 | 4470,0 | 1055,6 | 1055,6 | 1055,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 5525,8 | 8800,0 | 4190,5 | 4440,5 | 4698,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 5801,8 | 5844,0 | 6199,9 | 6199,9 | 6199,9 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **19027,2** | **19272,6** | **11618,2** | **11869,9** | **12133,7** |

По отношению к объему расходов  2016 года, расходы, определенные в проекте решения на 2018 год меньше на 38,9%, или на 7409,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2018 год определено, что расходы будут осуществляться по 6 разделам бюджетной классификации расходов.

Темп снижения расходов 2018 года к уровню 2016 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 24,2 %, по отношению к оценке 2017 года темп снижения составит 52,4 процента.

Из 6 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2016 года запланированы расходы по 3 разделам:

национальная оборона на 6,0%,

национальная безопасность и правоохранительная деятельность в 4,8 раза,

культура, кинематография на 6,9%.

 К уровню оценки 2017 года из 6 разделов запланированы с понижением расходов два раздела: национальная экономика на 76,4%, жилищно-коммунальное хозяйство на 52,4 процента.

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

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** спроектированына 2018 год – 0,2 тыс. рублей, на 2019 год – 0,2 тыс. рублей, на 2020 год – 0,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года равны оценки 2017 года и равны расходам 2016 года .

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 2018 год в сумме – 160,0 тыс. рублей, на 2019 год – 161,7 тыс. рублей, на 2020 год – 167,5 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 2018-2020 годы»:

2018 год – 12,0 тыс. рублей,

2019 год – 12,0 тыс. рублей,

2020 год – 12,0 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 2018 году в сумме 74,6 тыс. рублей, в 2019 году – 73,6 тыс. рублей, в 2020 году – 21,6 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в разделе **04 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт и содержание дорог в 2018 году в сумме 931,0 тыс. рублей, в 2019 году – 982,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1034,0 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов на 2018-2020 годы по разделу представлена в сопоставимых условиях, тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | План на .2017 г. | 2018 год | Темп роста 2018/ 2017 | 2019 год | 2020 год |
| 0406 «Водные ресурсы» | 153,3 | 74,6 | 48,7 | 73,6 | 21,6 |
| 0409 «Дорожное хозяйство» | 4066,7 | 931,0 | 22,9 | 982,0 | 1034,0 |
| 0412 «Мероприятия по землеустройству и землепользованию» | 250,0 | 50,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по разделу**  | **4470,0** | **1055,6** | **23,6** | **1055,6** | **1055,6** |

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство**», представлен тремя основными подразделами: подраздел 0501 «Жилищное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» . Удельный вес расходов раздела 05 планируемого 2018 года в общем объеме составит 36,1%, что на 9,6 процентных пункта ниже удельного веса оценки исполнения бюджета 2017 года (45,7%).

Основную долю расходов бюджета раздела в 2018 году по-прежнему будут составлять расходы на благоустройство – 63,8 %, расходы на коммунальное хозяйство – 31,9 %.

Динамика и структура расходов на 2018-2020 года представлена в  сопоставимых условиях, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | План на 2017 г.  | 2018 год | Темп роста 2018/ 2017% | 2019 год | 2020 год  |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 256,7 | 180,0 | 70,1 | 180,0 | 180,0 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 4556,3 | 1337,3 | 29,4 | 1487,0 | 1637,3 |
| 0503 «Благоустройство» | 3987,0 | 2673,2 | 67,0 | 2773,2 | 2881,2 |
| **Итого по разделу** | **8800,0** | **4190,5** | **47,6** | **4440,5** | **4698,5** |

Объем расходов, определенный в разделе **08 «Культура, кинематография» в** проекте решения «О бюджете Рогнединского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» составляет 6199,0 тыс. рублей ежегодно.

По отношению к оценке расходов на 2017 год, расходы, определенные в проекте на 2018 год меньше на 52,4%, или на 4609,5 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов меньше на 5,6% (250,0 тыс. рублей) и на 10,8 % (508,0 тыс. рублей) соответственно.

**6. Экспертиза муниципальной программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования на 2018-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами муниципальной власти на 2018-2020 годы, утвержден постановлением Рогнединской поселковой администрации от 16.11.2017 № 412 и включает 1 муниципальную программу:

 «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 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 муниципального образования «Рогнединское городское поселение», утверждена постановлением Рогнединской поселковой администрации от 25.10.2017 года № 136.

Распределение расходов бюджета муниципального образования по муниципальной программе на 2018 - 2020 годы представлены в Приложении №3 к проекту бюджета.

 тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **итого** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018 - 2020 годы» | 11618,2 | 11869,9 | 12133,7 | **35621,8** |
| **Всего** | **11618,2** | **11869,9** | **12133,7** | **35621,8** |

 На реализацию муниципальной программы на 2018 год запланированы средства в объеме 11618,2 тыс. рублей, на 2019 год – 11869,9 тыс. рублей, на 2020 год – 12133,7 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета каждого года.

Основными целями (задачами) муниципальной программы на период 2018 – 2020 годы являются:

 \* Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти:

- 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 муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 годы» определен на трехлетний период.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является Рогнединская поселковая 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 2018-2020 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 Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования «Рогнединское городское поселение» по муниципальным гарантиям отсутствует.

**8. Выводы**

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 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 считает, что проект решения муниципального образования «Рогнединское городское поселение» о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**9. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского поселкового Совета народных депутатов.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин