**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

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

 **«Рогнединское городское поселение»**

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

п. Рогнедино

2018

**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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов до 15 ноября 2018 года.

Формирование бюджета муниципального образование на 2019-2021 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 2019 год и плановый период сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет.

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 2019 год являются:

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

Проект решения «О бюджете Рогнединского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» включает 24 пункта.

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

 Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019 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 2021 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 56 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 109,2 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., ООО «Дубровское», АПХ «Мираторг».

 Продолжается развиваться материально-техническая база сельского хозяйства. В 2018 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 01.01.2018 года составляет 3,5 тыс. человек, из них 1,5 тыс. человек - трудоспособное население.

 В 2017 году число умерших составило 163 человека, число родившихся – 68 человек. За десять месяцев 2018 г. умерло - 130 человек, родилось - 80 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 01.10.2018 г. составляет 178 человек.

**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».

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

Пункт 1 Решения утверждает основные характеристики бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019 год:

Пункт 2 Решения утверждает основные характеристики бюджета городского поселения на плановый период 2020 и 2021 годов:

Пункт 3 Решения утверждает прогнозируемые доходы бюджета городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 1 к настоящему решению.

Пункт 4 Решения устанавливает в соответствии с пунктом 2 статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативы распределения доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов между бюджетом городского поселения и районным бюджетом согласно приложению 2 к настоящему Решению.

Пункт 5 Решения устанавливает порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пункт 6 Решения устанавливает перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения согласно приложению 3 к настоящему Решению.

Пункт 7 Решения устанавливает перечень главных администраторов доходов местного бюджета - органов государственной власти Российской Федерации согласно приложению 4 к настоящему Решению.

Пункт 8 Решения устанавливает перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения согласно приложению 5 к настоящему Решению.

Пункт 9 Решения устанавливает ведомственную структуру расходов бюджета городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 6 к настоящему Решению.

 Пункт 10 Решения утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 7 к настоящему Решению.

Пункт 11 Решения устанавливает распределение расходов бюджета городского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 8 к настоящему Решению;

Пункт 12 Решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год.

Пункт 13 Решения устанавливает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Рогнединского городского поселения на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год.

Пункт 14 Решения утверждает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов.

Пункт 15 Решения утверждает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы, на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год.

Пункт 16 Решения утверждает объем дотаций на сбалансированность бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых районным бюджетом по расчету и предоставлению дотаций поселениям на сбалансированность бюджетной обеспеченности за счет средств районного бюджета, на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год.

Пункт 17 Решения устанавливает Порядок представления Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услугпредоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в объемах, предусмотренных приложением 6 к настоящему решению.

Пункт 18 Решения устанавливает право вносить изменения в сводную бюджетную роспись.

Пункт 19 Решения устанавливает, что наряду с органами муниципального финансового контроля главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Рогнединского городского поселения, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пункт 20 Решения устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского городского поселения по муниципальным гарантиям Рогнединского городского поселения в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года.

Пункт 21 Решения устанавливает срок представления в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района ежемесячно информацию об исполнении бюджета городского поселения в 2019 году в десятидневный срок со дня представления соответствующей отчетности в финансовый одел администрации района по форме ежемесячного отчета, представляемого в финансовый отдел администрации района.

 Пункт 22 Решения устанавливает сроки представления в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района утвержденный отчет об исполнении бюджета городского поселения в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения муниципального образования «Рогнединское городское поселение» 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**

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 32246,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» 2019 года характеризуются повышением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2018 года на 81,6%, к факту 2017 года на 95,3 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 | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы всего** | **19070,2** | **20509,9** | **107,5** | **37246,4** | **181,6** | **11020,5** | **29,6** | **12928,5** | **117,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 15707,1 | 9273,1 | 59,,0 | 10488,0 | 113,1 | 10822,0 | 103,2 | 12730,0 | 117,6 |
| налоговые доходы | 13680,3 | 7291,1 | 53,3 | 10140,0 | 139,1 | 10473,0 | 103,3 | 12381,0 | 118,2 |
| неналоговые  | 2026,8 | 1982,0 | 97,8 | 348,0 | 17,6 | 349,0 | 100,3 | 349,0 | 100,0 |
| Безвозмездные |  3363,1 | 11236,8 | 334,1 | 26758,4 | 238,1 | 198,5 | 71,3 | 198,5 | 100,0 |
| **Расходы**  | **21019,8** | **25567,4** | **121,6** | **37246,4** | **145,7** | **11020,5** | **29,6** | **12928,5** | **117,3** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-1949,6** | **-5057,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Увеличение в 2019 году доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» по сравнению с оценкой 2018 года и фактом 2017 года связано с повышением безвозмездных поступлений.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению отчетом 2017 года ниже на 33,2%, к оценке 2018 года выше на 13,1 процента.

Показатели доходов за 2017-2021 годов представлены на диаграмме

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2019 году прогнозируются в объеме 10488,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2018 года составит 113,1%, к исполнению бюджета 2017 года темп снижения составил 33,2 процента.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% | Оценка, тыс. руб. | Стр-ра.% | утверждено, тыс. руб. | Стр-ра.% |
| **Налоговые доходы** | **13680,3** | **87,1** | **7291,1** | **78,6** | **10140,0** | **96,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 3680,4 | 23,4 | 3763,7 | 40,6 | 4074,0 | 38,8 |
| Акцизы | 909,8 | 5,8 | 963,2 | 10,4 | 1001,0 | 9,5 |
| Единый с/х налог | 38,4 | 0,2 | 75,4 | 0,8 | 126,0 | 1,2 |
| Налог на имущество физ. лиц | 518,5 | 3,3 | 401,0 | 4,3 | 1218,0 | 11,7 |
| Земельный налог | 8533,2 | 54,4 | 2087,8 | 22,5  | 3721,0 | 35,5 |
| Государственная пошлина |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **2026,8** | **12,9** | **1982,0** | **21,4** | **348,0** | **3,3** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 300,3 | 1,9 | 247,0 | 2,7 | 298,0 | 2,8 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1726,5 | 11,0 | 1735,0 | 18,7 | 50,0 | 0,5 |
| **Итого собственных доходов** | **15707,1** | **100,0** | **9273,1** | **100,0** | **10488,0** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составит 28,2 %, что на 17,0 процентных пункта меньше удельного веса оценки исполнении бюджета 2018 года (45,2%).

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 2019 году по-прежнему будут составлять доходы земельного налога 35,5% (3721,0 тыс. рублей), и налога на доходы физических лиц – 38,8 % (4074 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы за 2017-2021 годы представлены на диаграмме

**Налог на доходы физических лиц**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **НДФЛ** | **3763,7** | **4074,0** | **4293,0** | **4572,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 51,6 | 40,2 | 41,0 | 36,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 83,3 | 310,3 | 219,0 | 279,0 |
| К предыдущему году, % | 102,3 | 108,2 | 105,4 | 106,5 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 108,2 | 114,1 | 121,5 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 4074,0 тыс. рублей, что на 310,3 тыс. рублей выше оценки 2018 года, темп роста составит 108,2 процента.

Расчет поступлений произведен на основании оценки 2018 года с учетом роста потребительских цен на 2019 год

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2019 год принимается оценка 2018 года и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2017 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 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **75,4** | **126,0** | **126,0** | **126,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,0 | 1,2 | 1,2 | 1,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 37,0 | 50,6 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 196,4 | 167,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 167,1 | 167,1 | 167,1 |

Поступление в бюджет налога в 2019 году прогнозируется в сумме 126,0 тыс. рублей, что на 50,6 тыс. рублей выше планового уровня 2018 года. К оценке 2018 года темп роста составит 167,1 процента.

В структуре налоговых доходов на его долю приходится 1,2 процента.

**Налог на имущество**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **401,0** | **1218,0** | **1218,0** | **1218,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,5 | 12,0 | 11,6 | 9,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -117,5 | 817,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 77,3 | 303,7 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 303,7 | 303,7 | 303,7 |

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц
в 2019 году прогнозируется в сумме 1218,0 тыс. рублей, что на
817,0 тыс. рублей выше планового уровня 2018 года, темп роста к оценке – 303,7 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета на его долю приходится 12,0 процентов.

 **Земельный налог**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Земельный налог** | **2087,8** | **3721,0** | **3721,0** | **5205,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 28,6 | 36,7 | 35,5 | 42,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -6445,4 | 1633,2 | 0,0 | 1484,0 |
| К предыдущему году, % | 24,5 | 178,2 | 100,0 | 139,9 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 178,2 | 178,2 | 249,3 |

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 3721,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2018 года составит 2087,8 тыс. рублей.

**АКЦИЗЫ**

Прогнозируемый объем поступления акцизов на 2019 год определен с учетом его фактического поступления в 2017 году, оценки поступления в бюджет муниципального образования в 2018 году.

Анализ прогноза поступления акцизов приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Акцизы** | **963,2** | **1001,0** | **1115,0** | **1260,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 13,2 | 9,9 | 10,6 | 10,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 53,4 | 37,8 | 114,0 | 145,0 |
| К предыдущему году, % | 105,9 | 103,9 | 111,4 | 113,0 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 103,9 | 115,8 | 130,8 |

Сумма прогнозируемых поступлений акцизов в бюджет муниципального образования на 2019 год составляет 1001,0 тыс. рублей, или 103,9% к оценке поступлений налога в 2018 году. Удельный вес поступления акцизов в общем объеме собственных доходов бюджета на 2019 год составляет 9,9 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 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Доходы от использования имущества** | **247,0** | **298,0** | **299,0** | **299,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 12,5 | 85,6 | 85,7 | 85,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -53,3 | 51,0 | 1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 82,2 | 120,6 | 100,3 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 120,6 | 121,1 | 121,1 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2019 год занимают 85,6 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 298,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года – 120,6 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 2018 года | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Доходы от реализации имущества** | **1735,0** | **50,0** | **50,0** | **50,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 87,5 | 14,4 | 14,3 | 14,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -8,5 | -1685,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 100,5 | 2,3 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2018 года | 100,0 | 100,5 | 100,5 | 100,5 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2019 годпредусматриваются в сумме 50,0 тыс. рублей, или 2,3 % к оценке 2018 года.

**4.2. Безвозмездные поступления**

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

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Рогнединского городского поселения на 2019 – 2021 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2017 год | Оценка 2018 года | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | **3363,1** | **11236,8** | **26758,4** | **198,5** | **198,5** |
| дотации | 1314,0 | 2570,4 | 1000,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 148,3 | 160,2 | 198,5 | 198,5 | 198,5 |
| субсидии | 1900,8 | 8506,2 | 25559,9 | 0,0 | 0,0 |
|  межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрен в сумме 26758,4 тыс. рублей, к оценке бюджета 2018 года 238,1 процента, к утвержденным назначениям 2017 года – 795,6 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 71,8 %, что на 54,2 процентных пункта выше утвержденного уровня 2017 года (17,6%) и выше оценки 2018 года (54,8%) на 17,0 процентов.

Сокращение безвозмездных поступлений в 2020 и 2021 годах обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений
 на 2017 - 2021 годов представлена на диаграмме

В структуре безвозмездных поступлений 2019 года 95,5 процента удельного веса занимают субсидии– 25559,9 тыс. рублей.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

2019 год – 37246,4 тыс. рублей,

2020 год – 11020,5 тыс. рублей,

2021 год – 12928,5 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2018 год, расходы, определенные в проекте на 2019 год больше на 45,7%, или на 11679,0 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов больше на 238,0% (26225,9 тыс. рублей) и на 188,1% (24317,9 тыс. рублей) 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 | 0,2 | 0,2 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Национальная оборона | 02 | 148,1 | 160,0 | 198,3 | 198,3 | 198,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,3 | 10,3 | 12,0 | 12,0 | 12,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4443,3 | 5187,5 | 1090,6 | 1184,6 | 1329,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 10223,9 | 14009,5 | 31364,1 | 2952,2 | 3077,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 6194,0 | 6199,9 | 4580,0 | 6396,0 | 7663,0 |
| 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 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 276,0 | 647,0 |
| **Итого** |  | **21019,8** | **25567,4** | **37246,4** | **11020,5** | **12928,5** |

По отношению к объему расходов  2017 года, расходы, определенные в проекте решения на 2019 год больше на 77,2%, или на 16226,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2019 год определено, что расходы будут осуществляться по 6 разделам бюджетной классификации расходов.

Темп роста расходов 2019 года к уровню 2017 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 306,8%, по отношению к оценке 2018 года темп роста составит 223,9 процента.

Из 6 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2017 года запланированы расходы по 4 разделам:

К уровню оценки 2018 года из 6 разделов запланированы с понижением расходов два раздела.

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

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

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2019 года выше оценки 2018 года и расходов 2017 года на 1,2 тыс. рублей соответственно.

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 2019 год в сумме – 198,3 тыс. рублей, на 2020 год – 198,3 тыс. рублей, на 2021 год – 198,3 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»:

2019 год – 12,0 тыс. рублей,

2020 год – 12,0 тыс. рублей,

2021 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 2019 году в сумме 69,6 тыс. рублей, в 2020 году – 69,6 тыс. рублей, в 2021 году – 69,6 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в разделе **04 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт и содержание дорог в 2019 году в сумме 1001,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1115,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1260,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | План на .2018 г. | 2019 год | Темп роста 2019/ 2018 | 2020 год | 2021 год |
| 0406 «Водные ресурсы» | 3870,8 | 69,6 | 1,8 | 69,6 | 69,6 |
| 0409 «Дорожное хозяйство» | 1066,7 | 1001,0 | 93,8 | 1115,0 | 1260,0 |
| 0412 «Мероприятия по землеустройству и землепользованию» | 250,0 | 20,0 | 8,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по разделу**  | **5187,5** | **1090,6** | **21,0** | **1184,6** | **1329,6** |

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 2019 года в общем объеме составит 84,3%, что на 29,5 процентных пункта выше удельного веса оценки исполнения бюджета 2018 года (54,8%).

Основную долю расходов бюджета раздела в 2018 году по-прежнему будут составлять расходы на благоустройство – 74,6 %.

Динамика и структура расходов на 2018-2021 года представлена в  сопоставимых условиях, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | План на 2018 г.  | 2019 год | Темп роста 2019/ 2018% | 2020 год | 2021 год  |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 156,7 | 170,0 | 108,5 | 170,0 | 170,0 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 11865,8 | 27929,,1 | 235,4 | 580,2 | 659,2 |
| 0503 «Благоустройство» | 1987,0 | 2265,0 | 114,0 | 2202,0 | 2248,0 |
| **Итого по разделу** | **14009,5** | **31364,1** | **223,9** | **2952,2** | **3077,2** |

Объем расходов, определен в разделе **08 «Культура, кинематография» в** проекте решения «О бюджете Рогнединского городского поселения на 2019 год в объеме 4580,0 тыс. рублей, в 2020 году – 6396,0 тыс. рублей, в 2021 году – 7663,0 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2018 год, расходы, определенные в проекте на 2019 год меньше на 16,1%, или на 1619,9 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов меньше на 29,6% (1816,0 тыс. рублей) и на 41,3 % (3083,0 тыс. рублей) соответственно.

**6. Экспертиза муниципальных программ**

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

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами муниципальной власти на 2019-2021 годы, утвержден постановлением Рогнединской поселковой администрации от 12.11.2018 № 520, решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 14.11.2017 года № 3-120:

 «**Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское 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.

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 2019 - 2021 годы представлены в Приложении № 4 к проекту бюджета.

 тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **итого** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019 - 2021 годы» | 37246,3 | 11020,5 | 12928,5 | **61195,3** |
| **Всего** | **37246,3** | **11020,5** | **12928,5** | **61195,3** |

 На реализацию муниципальной программы на 2019 год запланированы средства в объеме 37246,3 тыс. рублей, на 2020 год – 11020,5 тыс. рублей, на 2021 год – 12928,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета каждого года.

Основными целями (задачами) муниципальной программы на период 2019 – 2021 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 2019-2021 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 2019-2021 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.

 **«Формирование современной городской среды на территории пос. Рогнедино МО «Рогнединское городское поселение 2018-2020 годы»**

 Целью муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории пос. Рогнедино МО «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 г.г.» является повышение уровня благоустройства территорий пос. Рогнедино муниципального образования «Рогнединское городское поселение».

 В ходе реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории пос. Рогнедино МО «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 г.г.» будут решаться следующие задачи:

 - повышение уровня благоустройства дворовых территорий;

 - повышение уровня благоустройства муниципальных территорий общего пользования;

 -повышение уровня вовлеченности заинтересованных граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территории пос. Рогнедино муниципального образования «Рогнединское городское поселение».

 Всего по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории пос. Рогнедино МО «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 г.г.» предусмотрено средств в сумме 9 706,8 тыс. руб., в том числе:

 8 639,1 тыс. руб. – средства федерального бюджета (89%), в случае выделения;

 582 ,4 тыс. руб. – средства областного бюджета (6%), в случае выделения;

 485,3 тыс. руб. – средства бюджета МО «Рогнединское городское поселение» (5%).

 Распределение объема средств, полученных муниципальным образованием «Рогнединское городское поселение», на реализацию мероприятий программы «Формирование современной городской среды на территории пос. Рогнедино МО «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 г.г.»:

 -2/3 объема средств подлежит направлению на софинансирование мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, всего средств в сумме 8 410, 4тыс. руб., из них:

 7 485,3 тыс. руб. - средства федерального бюджета (89%), в случае выделения;

 504,6 тыс. руб. – средства областного бюджета (6%),в случае выделения;

 420,5 тыс. руб. – средства бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» (5%).

 - 1/3 объема средств подлежит направлению на софинансирование иных мероприятий по благоустройству муниципальных территорий общего пользования, всего средств в сумме 1 296,4 тыс. руб., из них:

 1 153,8 тыс. руб. - средства федерального бюджета (89%), в случае выделения;

 77,9 тыс. руб. – средства областного бюджета (6%),в случае выделения;

 64,9 тыс. руб. – средства бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» (5%).

 В целях реализации Правил предоставления федеральной субсидии под дворовыми территориями многоквартирных домов понимается совокупность территорий, прилегающих к многоквартирным домам, с расположенными на них объектами, предназначенными для обслуживания и эксплуатации таких домов, и элементами благоустройства этих территорий, в том числе местами стоянки автотранспортных средств, тротуарами и автомобильными дорогами, включая автомобильные дороги, образующие проезды к территориям, прилегающим к многоквартирным домам.

 *Минимальный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов включает*:

- ремонт дворовых проездов;

- обеспечение освещения дворовых территорий;

- установку скамеек;

- установку урн для мусора.

 Минимальный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов является исчерпывающим и не может быть расширен.

*Перечень дополнительных видов работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов:*

- оборудование детских и (или) спортивных площадок;

- оборудование автомобильных парковок;

- озеленение территорий, которое включает в себя: посадку деревьев, кустарников, газонов, снос и кронирование деревьев, корчевание пней и пр.;

- устройство парковочных карманов (асфальтобетонные и щебеночные покрытия);

- обустройство расширений проезжих частей дворовых территорий многоквартирных домов;

- устройство новых пешеходных дорожек;

- ремонт существующих пешеходных дорожек;

- замена бордюрного камня на тротуарах и подходах к подъездам;

- окраска бордюрного камня;

- установка детского, игрового, спортивного оборудования, а также оборудования для хозяйственных площадок ( коврочистки, стойки для сушки белья и др.);

- установка ограждений газонов, палисадников, детских, игровых, спортивных площадок, парковок;

- отсыпка, планировка и выравнивание: газонов, палисадников, детских, игровых, спортивных и хозяйственных площадок, вазонов, цветочниц;

- устройство пандусов для обеспечения беспрепятственного перемещения по дворовой территории многоквартирных домов маломобильных групп населения;

- установка ограждающих устройств: бетонных, металлических столбиков для ограждения парковок, тротуаров, детских игровых площадок (кроме шлагбаумов и автоматических ворот);

- установка вазонов, цветочниц.

 В случае принятия решения о выполнении видов работ только из минимального перечня, софинансирование выполнения работ собственниками и другими заинтересованными лицами не требуется.

|  |
| --- |
| План реализации муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории пос. Рогнедино МО «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 годы» |
|  |  |  |  |  |   |  | тыс.Руб.  |
| Наименование мероприятий | Ответственный исполнитель, соисполнитель | Источник финансирования | Объем средств на реализацию программы | Ожидаемыйрезультат  |
| **2018г** | **2019г** | **2020г** |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории пос. РогнединоМО «Рогнединское городское поселение» на 2018-2020 годы» | Администрация Рогнединского района | федеральный бюджет | 4457,1 | 2864,4 | 1317,5 |  |
| областной бюджет | 300,5 | 193,1 | 88,8 |
| местные бюджеты | 250,4 | 160,9 | 74,1 |
| Итого по мероприятию: | **5008,0** | **3218,4** | **1480,4** |
| Благоустройство дворовых территорий согласно адресному перечню дворовых территорий | Администрация Рогнединского района | федеральный бюджет | 3303,3 | 2864,4 | 1317,5 | повышение уровня благоустройства дворовых территорий |
| областной бюджет | 222,7 | 193,1 | 88,8 |
| местные бюджеты | 185,6 | 160,9 | 74,1 |
| Итого по мероприятию: | **3711,6** | **3218,4** | **1480,4** |
| Благоустройство наиболее посещаемых общественных территорий согласно адресному перечню общественных территорий | Администрация Рогнединского района | федеральный бюджет | 1153,8 | 0 | 0 | повышение уровня благоустройства общественных территорий |
| областной бюджет | 77,8 | 0 | 0 |
| местные бюджеты | 64,8 | 0 | 0 |
| Итого по мероприятию: | **1296,4** | **0** | **0** |

 В случае принятия решения о выполнении видов работ из дополнительного перечня, софинансирование выполнения работ собственниками и другими заинтересованными лицами должно составить не менее 5% от стоимости всех работ по благоустройству дворовой территории.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

 Проектом решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское 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 2019 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 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».

Контрольно-счетная палата считает, что проект решения муниципального образования «Рогнединское городское 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 Рогнединского поселкового Совета народных депутатов.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава поселка

Рогнедино Н.С. Горцунова

Главный бухгалтер Е.А. Дакаева

**Один экземпляр заключения получен** 07.12.2018 года