**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района
на проект решения Акуличского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского района Брянской области**

 **на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

п. Клетня

2019г.

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Клетнянского района на проект решения Акуличского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Клетнянского муниципального района», Стандартом внешнего финансового муниципального контроля 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата Клетнянского муниципального района (далее – Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (далее – Бюджетное послание), Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Проект решения Акуличского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022годов» внесен Акуличской сельской администрацией на рассмотрение в Акуличский сельский Совет народных депутатов до 15 ноября 2019 года, в контрольно- счетную палату Клетнянского муниципального района 14.11.2019г.

Основные характеристики бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в ограниченности ресурсов бюджета, в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет.

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования средств, а также отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

 Составление проекта бюджета Акуличского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется в формате «Скользящей трехлетки», с распределением расходов бюджета сельского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, а также главным распорядителям бюджетных средств.

Проект решения «О бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» включает 25 пунктов и 10 приложений.

 **2. Прогноз социально-экономического развития Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

 Прогноз социально-экономического развития Акуличского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития поселения за 2017– 2018 годы, ожидаемых итогов за 2019 год, целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»,а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и Клетнянского муниципального района на 2020-2022 годы.

 На 1 января 2019 года численность населения Акуличского сельского поселения составила 918 человека. Исходя из анализа статистических данных, тенденция демографической ситуации направлена к уменьшению численности населения. Оценка 2019 численности населения ожидается в количестве 910 человек, прогноз до 2022г. наблюдается дальнейшее уменьшение численности населения. Уменьшение населения происходит из-за того, что наблюдается высокая смертность населения и низкая рождаемость. Если число родившихся детей по оценке 2019 года составило 2 человека, то число умерших 8 человек.

Численность экономически активного населения на территории Акуличского сельского поселения уменьшается. Если в 2018 году насчитывалось 513 человек, то по итогу 2019 года – 510 человека, в дальнейшем будет уменьшение экономически-активного населения. Численность занятых в экономике в 2018 году составила 150 чел., итог 2019 года 151 чел., в дальнейшем будет наблюдаться увеличение. Количество безработных, зарегистрированных в службе занятости в 2018 году составила 10 чел. По итогу 2019 года количество безработных составила 6 чел.

 На территории Акуличского сельского поселения не зарегистрировано ни одно сельскохозяйственное предприятие, производством сельхозпродукции занимается только население. Анализируя производственные показатели по Акуличскому сельскому поселению видно, что некоторые уменьшаются из года в год. Если производство молока по отчету за 2018 год составило 90 т., то в 2019 года составит 82 т., по прогнозу до 2020 года будет дальнейшее уменьшение производства молока, т.к. уменьшается численность поголовья КРС. Увеличивается производство картофеля, если по отчету за 2018 год произведено 1800т, то в 2019 году произведено 1850т. Производство овощей в 2018 года – 26,0т., 2019 год – 26,0т.

**3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Основные направления бюджетной политики Акуличского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 января 2019 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204.

 Исходя из этого основными целями бюджетной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов будут являться:

1) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

2) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета, минимизация кредиторской задолженности;

 3) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

Основные подходы к планированию бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2020 – 2022 годы приняты расходы, утвержденные Решением Акуличского сельского Совета народных депутатов от 26 декабря 2018 года № 25-1 «О бюджете муниципального образования "Акуличское сельское поселение" на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

2) объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия;

3) предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов.

Приоритетной задачей налоговой политики в ближайшие три года будет создание предсказуемой и устойчивой среды, характеризующейся стабильными налоговыми (и неналоговыми, в т.ч. регуляторными) условиями, направленными на упорядочение системы существующих налоговых льгот путем отмены неэффективных.

Основными направлениями налоговой политики в Акуличском сельском поселении определены:

продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня;

оптимизация местных налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной эффективности;

совершенствование налогообложения имущества физических лиц и организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками поселения.

С целью обеспечения роста поступления налога на доходы физических лиц на территории Акуличского сельского поселения в 2020 – 2022 годах будет продолжена реализация задач, предусмотренных в предыдущие годы, среди которых: создание условий для увеличения общего объема фонда оплаты труда в поселении, легализация самозанятых граждан, незарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, и получаемых ими доходов, осуществление контроля за выплатой официальной заработной платы в размере не ниже среднего уровня, сложившегося по соответствующему виду экономической деятельности.

Укреплению доходной базы бюджета поселения способствует переход к исчислению имущественных налогов, исходя из кадастровой стоимости.

В целях увеличения налоговой базы будет продолжена работа по выявлению объектов, не включенных в Перечни объектов недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц определяется как кадастровая стоимость.

 Мероприятия по повышению эффективности администрирования платежей, формирующих бюджет поселения, планируется осуществлять за счет усиления взаимодействия с органами государственной власти, использования администраторами доходов бюджета поселения разработанных и утвержденных методик прогнозирования доходов.

Значительное внимание будет уделено повышению эффективности мер, позволяющих увеличить фактическую собираемость платежей, формирующих бюджет поселения, в том числе за счет привлечения дополнительных поступлений за счет погашения задолженности. В этих целях планируется проведение комплексного анализа в разрезе отдельных налогоплательщиков и видов экономической деятельности ситуации с уплатой обязательных платежей в бюджет по налогоплательщикам отдельных отраслей.

Реализация налоговой политики района в 2020 – 2022 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового законодательства на федеральном уровне:

предоставление физическим лицам возможности уплаты налогов и платежей через МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в случаях, когда субъектом на МФЦ возложены соответствующие функции.

**4. Доходы проекта бюджета Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Доходы бюджета сформированы на три года 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. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального образования, налоговые и неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в сумме 2 506,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Акуличское сельское поселение» планируются выше оценки 2019 года на 168,4 тыс. руб. или на 107,2%., за счет увеличения собственных доходов на 23,4 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 145,0 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2019 года составляет 101,6 %.

Расходы бюджета муниципального образования «Акуличское сельское поселение» в 2020 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются ниже ожидаемого 2019 года на 4023,7 тыс. рублей, или меньше на 61,6 процента.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2020 году в сумме 2506,7 тыс. рублей.

**Основные характеристики бюджета Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

(тыс. рублей)

| *Показатель / период* | *2018 год (кассовое исполнение)* | *2019 год (ожидаемое исполнение)* | *2020 год (план)* | *2021 год (план)* | *2022 год (план)* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета сельского поселения, в т.ч. | 2942,595 | 2318,457 | 2506,727 | 2570,192 | 2661,646 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 1628,466 | 1385,900 | 1476,200 | 1492,800 | 1508,100 |
| НДФЛ | 49,345 | 48,000 | 55,0 | 57,6 | 62,9 |
| Налоги на имущество | 1479,497 | 1238,3 | 1350,0 | 1364,0 | 1374,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 99,624 | 99,6 | 71,2 | 71,2 | 71,2 |
| Межбюджетные трансферты, в т.ч. | 1314,129 | 932,557 | 1030,527 | 1078,392 | 1153,546 |
|  Дотации | 332,5 | 0,0 | 2,3 | 0 | 11,0 |
|  Субвенции | 72,763 | 79,305 | 80,879 | 81,597 | 84,750 |
|  Иные межбюджетные трансферты | 908,866 | 853,252 | 947,348 | 996,795 | 1057,796 |
| Расходы бюджета поселения | 4571,1 | 6 530,429 | 2506,727 | 2571,192 | 2661,746 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | -1628,5 | -4211,972 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2020 году прогнозируются в объеме 1476,2 тыс. рублей, темп к ожидаемому исполнению 2019 года составит 106,5%, к исполнению бюджета 2018 года – 90,6 процента.

Налоговые доходы бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 1405,0 тыс. рублей, темп к ожидаемому исполнению 2019 года составит 109,2%, к исполнению бюджета 2018 года( 1528,8 тыс. руб.) – 91,9 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 58,9%, что на 0,8 процентного пункта ниже удельного веса оценки исполнении бюджета 2019 года (59,7%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 1405,0 тыс. рублей или 95,2 процента, неналоговых доходов – 71,2 тыс. рублей или 4,8 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2018 году будет составлять земельный налог – 1320,0 тыс. руб. или 89,4 процента.

 Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме
55,0тыс. рублей - выше ожидаемого поступления в 2019 году на 8,0 тыс. руб.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме собственных доходов местного бюджета на 2020 год составляет 3,7 %, что выше уровня оценки 2019 года на 0,2% (3,5 %).

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2020 год прогнозируются в сумме 30,0 тыс. рублей или 49,2 % к показателю исполнения 2018 года и 130,7% к оценке поступлений налога
в 2019 году.

Прогноз поступления **земельного налога** взимается по ставкам, установленным в соответствии ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к объектам налогообложения расположенным в границах поселения в 2020 году – 1320,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019года на 88,6 тыс. рублей (116,6 %) и выше исполнения бюджета 2018г. на 163,7 тыс.руб. или на 135,7 %.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной** собственности планируется получить в сумме 71,2 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценке 2019 года и факта 2018 года на 28,4 тыс. руб.

 **5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2020 год предусматривается в объеме 1030,5 тыс. рублей, выше ожидаемой оценке 2019 года на 98,0 тыс. рублей, или 110,5 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 111,0 процента, что на 74,2 процентного пункта выше уровня оценки 2019 года (36,8%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного и районного бюджетов наибольший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты – 91,9 процентов ( 947,3 тыс. рублей);

дотации планируются в объеме 2,3 тыс. руб. или 0,2% всех безвозмездных поступлений;

субвенции бюджету поселения на 2019 год планируются в объеме 80,9 тыс. рублей или 7,9% всех безвозмездных поступлений.

**6. Расходы проекта бюджета Акуличского сельского поселения**

 **Клетнянского муниципального района Брянской области**

Объем расходов, определенный в проекте решения Акуличского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет - на 2020 год – 2506,7 тыс. руб., на 2021 год – 2570,2 тыс. руб., на 2022 год – 2661,6 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2019 года, расходы определенны в проекте решения на 2020 год выше на 8,1процента, к уровню 2018 года ниже на 14,8 процента.

Информация об объемах расходов бюджета 2020 - 2021 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Факт** **2018****тыс. руб.** | **Оценка** **2019****тыс. руб.** | Проект на 2020г. | Структура | Проект на 2021г. | Проект на 2022г. |
|  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1635,1 | 1659,0 | 1345,3 | 53,7 | 1450,8 | 1507,7 |
| Национальная оборона | 02 | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 3,2 | 80,6 | 84,7 |
| Национальная безопасность | 03 | 19,8 | 40,2 |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 908,3 | 852,7 | 946,7 | 37,7 | 996,2 | 1057,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1931,1 | 3895,2 | 74,8 | 3,0 | 38,6 | 8,0 |
| Социальная политика | 10 |  |  | 55,0 | 2,2 |  |  |
| Физическая культура и спорт | 11 | **4,0** | 4,0 | 4,0 | 0,2 | 4,0 | 4,0 |
| Условно утвержденные расходы  |  |  |  |  |  | 37,3 | 75,7 |
| **Итого** |  | **4571,1** | **6530,4** | **2506,7** | **100,0** | **2570,2** | **2661,6** |

В структуре общего объема расходов бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (53,7%) «Национальная экономика» (33,7%), объем которых в совокупности составляет в расходах 2020 года – 87,4 процента.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2020 года планируются ниже оценки 2019 года на 313,7 тыс. руб. или на 18,9% и ниже расходов 2018 года на 289,8 тыс. руб. или на 17,7 процента.

На содержание и обеспечение деятельности Акуличской сельской администрации запланировано 852,7 тыс. рублей. Денежное содержание главы исполнительной власти в 2020 году составит 483,8 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансовых и органов финансового надзора запланировано 3,3 тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы запланировано 0,5 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных полномочий первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в следующих объемах:

факт 2018 года – 72,8 тыс. руб.

оценка 2019 год – 79,3 тыс. рублей;

на 2020 год – 80,9 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2020года, по сравнению с оценкой 2019 года, увеличатся на 102,0 процента и связано с увеличением заработной платы.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2020-2022 годы не предусмотрены:

**По разделу 04 «Национальная экономика» расходы** определены в следующих объемах:

В 2020 году расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в объеме 946,7 тыс. рублей, что составляет 111,0 % к оценке 2019 года.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2020 год в объеме 74,8 тыс. рублей.

 Снижение расходов 2020 года к оценке 2019 года в 52 раза, к уровню 2018 года уменьшение составит в 25,8 раза.

 В 2020 году 100% расходов будет направлено по подразделу 0503 «Благоустройство» в том числе:

 уличное освещение – 74,8 тыс. рублей,

 **По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** в проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов финансирование мероприятий не запланировано

 **По разделу 10 «Социальная политика»** расходы предусмотрены в сумме 55,0 тыс. руб..

 **По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2020 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме
4,0 тыс. рублей , на уровне ожидаемой оценке 2019г. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,2 процента.

 **7.0 Муниципальная программа**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальной программы "Обеспечение реализации полномочий Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 -2022 годы"

На реализацию муниципальной программы планируется направить в 2020 году – 2506,7 тыс. рублей, в 2021 году – 2570,2 тыс. рублей, в 2022 году – 2 661,6 тыс. рублей. Программная часть районного бюджета составляет 100,0 процентов всей расходной части бюджета Акуличского сельского поселения.

**8. Выводы**

 Проект решения Акуличского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Акуличского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Акуличской сельской администрацией на рассмотрение в Акуличский сельский Совет народных депутатов и в контрольно- счетную палату до 15 ноября 2019 года.

 Прогноз социально-экономического развития Акуличского сельского поселения на 2020 и на период до 2022 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития поселения за 2017– 2018 годы, ожидаемых итогов за 2019 год, целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации ,а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и Клетнянского муниципального района на 2020-2022 годы.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования «Акуличское сельское поселение Клетнянского муниципрального района Брянской области» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года, а также проекте основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2020 году в сумме 2506,7 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Акуличского сельского поселения характеризуются следующими темпами роста к предшествующим годам: к оценке 2019 года 106,5 %, к факту 2018 года 90,6%.

**9. Предложения**

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

Председатель КСП

Клетнянского района М.Г.Дьячкова