**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района
на проект решения Мужиновского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района**

**Брянской области**

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

п. Клетня

2019

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Клетнянского района на проект решения Мужиновского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального 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 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 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 Мужиновского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Мужиновской сельской администрацией на рассмотрение в Мужиновский сельский Совет народных депутатов и в Контрольно- счетную палату Клетнянского муниципального района до 15 ноября 2019 года.

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 2021 и 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 Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области 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 Мужиновского 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 Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

 Прогноз социально-экономического развития Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области 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 Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596-606,от 7 мая 2018 года,а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и Клетнянского муниципального района на 2020-2022 годы.

Демографическая ситуация в Мужиновском сельском поселении характеризуется снижением численности населения.

 На 1 января 2019 года численность населения Мужиновского сельского поселения составила 1039 человек. На 1 января 2018 года численность населения составила 1059 человек. К уровню прошлого года оно уменьшилось на 20 человек. Оценка 2020 года численности населения ожидается в количестве 1045 человек. Остается на уровне 2019 года. Прогноз до 2022 года – наблюдается дальнейшее уменьшение численности населения. Уменьшение населения происходит из-за того, что наблюдается высокая смертность населения и низкая рождаемость года. Родилось в 2019 году – 4 человек, в 2018 году- 5 человек, уменьшилось к уровню 2019 года на 1 человека. Умерло в 2019 году- 9 человек, в 2018 году 9 человек.

 Число умерших превысило число родившихся в два раза.

На территории Мужиновского сельского поселения зарегистрировано одно сельхозпредприятие «Родина», одна частная пилорама – индивидуальный предприниматель Суховаров Олег Васильевич и крестьянско-фермерское хозяйство Монахов Василий Владимирович.

Оценка производства сельскохозяйственной продукции в 2020 г.по Мужиновскому сельскому поселению :

Производство зерна прогнозируется всеми категориями хозяйств в объеме 510 т, в т.ч. сельхозпредприятие –60,0 т, населением –50т, крестьянско-фермерское хозяйство-400,0 тонн..

Производство картофеля прогнозируется в объеме 500,0 т, в т.ч. населением – 500 тн., Производство овощей прогнозируется в объеме 28т ,в т.ч.100% населением.

Производство мяса прогнозируется всеми категориями хозяйств в объеме 50,0 т, в т.ч.сельхозпредприятие – 20 т, населением-30т.

Производство молока всеми категориями хозяйств в объеме 520 т, в т.ч. сельхозорганизациями – 470 тн., населением- 50тн.

Производство яиц прогнозируется в объеме 200 тыс.штук населением.

Анализируя производственные показатели по сельскому поселению видно, что поголовье скота из года в год уменьшается, идет дальнейшее уменьшение производства молока, мяса.

 На территории поселения по видам деятельности, относящимся к промышленному сектору имеется индивидуальный предприниматель Суховаров Олег Васильевич- это частная пилорама. Работает у него в среднем 6 человек. Заработная плата составляет 12000 рублей. Объем производства промышленной продукции в 2019 году составил 1 млн. 864 тыс. рублей, меньше уровня 2018 года на 100 тыс.руб. Прогноз на 2020- 2022 годы остается на уровне 2019г

 Общая площадь жилищного фонда на 2019 год оценивается в объеме 31900 кв. м. Прогнозируется ввод в эксплуатацию 1-го дома.

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

Основные направления бюджетной политики Мужиновского 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 марта 2018 года, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Основными целями бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов являются:

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 Мужиновского сельского Совета народных депутатов от 26 декабря 2018 года № 30-2 «О бюджете муниципального образования «Мужиновское 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.

Основные направления налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Мужиновского сельского Совета народных депутатов от 16.10.2015г. №9-5 «Об утверждении Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Мужиновское сельское поселение», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке».

Целью налоговой политики Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета поселения за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

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 Мужиновском 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 Мужиновского 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.

**4. Доходы проекта бюджета Мужиновского сельского поселения**

 **Клетнянского муниципального района Брянской области**

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 20220 год прогнозируются в сумме 1231,3 тыс. рублей, по сравнению с отчетом 2018 года увеличен на 28,4тыс. рублей, или на 102,4%.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2020 году в сумме 3026,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Мужиновское сельское поселение» планируются к увеличению к оценке 2019 года на 110,8 % или на 294,7 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Мужиновского сельского поселения на 2020 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | исполненоза 2018 г. | ожидаемая2019г. | проект2020г. |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1202,9** | **1281,1** | **1231,3** |
| **Налоговые доходы** | **1195,2** | **1275,1** | **1223,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 24,0 | 30,1 | 30,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ |  |  |  |
| Налоги на совокупный доход | 24,5 | 1,0 | 1,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 76,5 | 80,0 | 87,0 |
| Земельный налог  | 1070,2 | 1164,0 | 1105,0 |
| Государственная пошлина |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **7,7** | **6,0** | **7,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7,7 | 6,0 | 7,5 |
| Доходы от оказания платных услуг |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **1821,9** | **2737,5** | **1794,7** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 633,3 | 638,7 | 529,2 |
| Субсидии |  | 902,5 |  |
| Субвенции  | 72,7 | 79,3 |  80,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1115,9 | 1067,0 |  1184,6 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 50,0 |  |
| **ИТОГО доходов** | **3024,8** | **4018,6** | **3026,0** |
| **Расходы бюджета поселения** | **3047,6** | **4144,8** | **3026,0** |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **-22,8** | **-126,3** | **0,00** |

Расходы бюджета Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года прогнозируются с уменьшением на 1118,8 тыс. рублей, или на 75,3 процента. Исполнение бюджета Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области в 2020 году прогнозируется сбалансированным.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2020 году прогнозируются в объеме 1231,3 тыс. рублей, темп к ожидаемому исполнению 2019 года составит 96,1%, к исполнению бюджета 2018 года – 102,4 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 40,5%, что на 8,6 процентного пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2019 года (31,9%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 1223,8 тыс. рублей или 99,4 процента, неналоговых доходов – 87,0 тыс. рублей или 0,6 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2020 году будет составлять земельный налог – 1105,0 тыс. руб. или 90,3 процента.

 Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме
30,7тыс. рублей, что на уровне ожидаемого показателя 2019 года.

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

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2020 год прогнозируются в сумме 87,0 тыс. рублей или 113,7 % к показателю исполнения 2018 года и 108,7% 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 – 1105,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2019 года на 59,0 тыс. рублей, но выше исполнения бюджета 2018г. на 34,8 тыс.рублей.

**Государственную пошлину** на 2020 год не планируют.

**Доходы от оказания платных услуг** в 2020 году планируются в сумме 7,5 тыс. рублей или 125,0% к ожидаемой оценке 2019 года.

 **5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2020 годы предусматриваются в объеме 1794,7 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2019 года составляет меньше на 942,8 тыс. рублей, или 65,6 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 59,3 процента, что на 8,8 процентного пункта ниже уровня оценки 2019 года (68,1%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты 66,0 процентов (1067,0 тыс. рублей);

субвенции бюджетам поселений на 2020 год планируются в объеме 80,9 тыс. рублей;

дотации планируются в объеме 529,2 тыс. руб.

**6. Расходы проекта бюджета Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области.**

Объем расходов, определенный в проекте решения Мужиновского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Мужиновского сельского поселения клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов составляет 3026,0 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2019 года, расходы определенны в проекте решения на 2020 год ниже на 992,6 тыс. руб., к уровню 2018 года выше на 1,2 тыс. руб.

Информация об объемах расходов бюджета 2018 - 2020 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **проект бюджета** **2020 год** **тыс. руб.** | **Оценка** **2019** **тыс. руб.** | **Факт** **2018****тыс. руб.** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1584,8 | 1584,6 | 1625,5 |
| Национальная оборона | 02 | 80,9 | 79,3 | 72,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,0 | 14,2 | 18,7 |
| Национальная экономика | 04 | 1184,3 | 1066,7 | 1115,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 68,5 | 1184,1 | 38,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 3,5 | 6,2 |  |
| Социальная политика | 10 | 90,0 | 205,7 | 173,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| **Итого** |  | **3026,0** | **4144,8** | **3047,6** |

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (52,3%) «Национальная экономика» (39,1%), объем которых в совокупности составляет в расходах 2020 года – 91,4 процента.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** определены в следующих объемах:

факт 2018 года – 1625,5 тыс. рублей;

оценка 2019 года – 1584,6 тыс. рублей;

на 2020 год – 1584,8 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2020 года на уровне оценки 2019 года и ниже расходов 2018 года на 40,7 тыс. руб..

На содержание и обеспечение деятельности Мужиновской сельской администрации запланировано 993,6 тыс. рублей. Денежное содержание главы исполнительной власти в 2020 году составит 467,4 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты и внутреннего финансового контроля запланировано 2,3 тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы запланировано 53,9 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 год – 72,8 тыс. рублей;

оценка 2019 год – 79,3 тыс. рублей;

на 2020 год – 80,9 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2020 года, по сравнению с оценкой 2019 года увеличатся на 2,0 процента, к уровню 2018 года увеличение составит 11,1 процента.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены на обеспечение пожарной безопасности в объемах:

факт 2018 год – 18,7 тыс. рублей;

оценка 2019 год – 14,2 тыс. рублей;

на 2020 год – 10,0тыс. рублей.

Расходы бюджета по данному разделу показывают, что расходы 2020 года ниже уровня оценки 2019 года на 29,6% и ниже исполнения расходов 2018 года на 46,5%.

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

В 2020 году расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в объеме 1184,3 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 68,5 тыс. рублей.

 Снижение расходов 2020 года к оценке 2019 года составляет 1115,6 тыс. рублей, рост к факту 2018 года – 30,5 тыс. руб

 В 2020 году 99,8% расходов направлены по подразделу 0503 «Благоустройство» в том числе:

 уличное освещение – 38,2 тыс. рублей,

 озеленение – 10,0 тыс. рублей;

 содержание мест захоронения – 10,0 тыс. рублей,

 мероприятия по благоустройству – 10,0 тыс. рублей.

 **По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** на 2020год определены в проекте бюджета в объеме 3,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2020 год по сравнению с 2019 годом в два раза.

 **По разделу 10 «Социальная политика»** расходы предусмотрены в объеме 90,0 тыс. рублей, что составляет 3,0% всех расходов бюджета.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2020 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме
4,0 тыс. рублей , на уровне 2018 и 2019 года. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,1 процента.

**7. Выводы**

 Проект решения Мужиновского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год» внесен Мужиновской сельской администрацией на рассмотрение в Мужиновский сельский Совет народных депутатов и в Контрольно- счетную палату клетнянского муниципального района до 15 ноября 2020 года.

 Прогноз социально-экономического развития Мужиновского сельского поселения на 2020 и на период до 2022 года разработан на среднесрочный период на основе основных макроэкономических показателей социально- экономического развития поселения за предыдущие годы и ожидаемых итогов 2019 года, целевых показателей, установленных Указами 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 Российской Федерации и Брянской области на среднесрочный период.

 Пояснительная записка к прогнозу составлена очень кратко.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования Мужиновское сельское поселение сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2020 году в сумме 3026,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета Мужиновского сельского поселения планируются к увеличению к оценке 2019 года на 110,8 % или на 294,7 тыс. рублей.

 Расходы бюджета Мужиновского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года прогнозируются с уменьшением на 1118,8 тыс. рублей, или на 75,3 процента.

**8. Предложения**

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

Председатель КСП

Клетнянского района М.Г.Дьячкова