**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**Клетнянского муниципального района**

**Брянской области**

**на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

п. Клетня

ноябрь 2020г.

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Клетнянского района на проект решения Надвинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 района (далее – Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (далее – Бюджетное послание) от 15 января 2020 года, содержащим стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и Указе 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 Надвинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Надвинской сельской администрацией на рассмотрение в Надвинский сельский Совет народных депутатов и в контрольно- счетную палату Клетнянского муниципального района до 15 ноября 2020 года.

Основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в ограниченности ресурсов бюджета, в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет.

Приоритетами бюджетной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов станут следующие:

обеспечение экономической стабильности, которая предусматривает, в том числе, сбалансированный бюджет, сохранения стабильности выполнения бюджетных обязательств на будущие периоды;

координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, обеспечение нацеленности бюджетного планирования на достижение конкретных результатов;

повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Составление проекта бюджета Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» включает 26 пунктов и 10 приложений.

**2. Прогноз социально-экономического развития Надвинского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Прогноз социально-экономического развития Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития поселения за 2018– 2019 годы, ожидаемых итогов за 2020 год, целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596-606 и от 7 мая 2018г. № 204а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и Клетнянского муниципального района на 2021-2023 годы.

Демографическая ситуация в Надвинском сельском поселении характеризуется снижением численности населения.

На 01.01.2020года численность населения Надвинского сельского поселения составила 623 человека. К уровню прошлого года оно уменьшилось на 5 человек. Общий коэффициент рождаемости на 1000 человек прогнозируется в сторону снижения и составит 1,5 %; в 2020 году ожидается рождение 2 детей. Общий коэффициент смертности населения на 1000 человек прогнозируется на том же уровне что и в 2019 году 1,5 %

В 2021 году объем отгруженных товаров собственного производства прогнозируется в сумме 1728 тыс. руб., больше чем в 2020 года на 215 тыс. руб. в связи с созданием ООО «Брянский сад» на территории поселения.

Производство мяса и молока сельхозорганизациями прогнозируется без роста к 2020 году и составит 15,0 т., 255,0 т., соответственно. Прогноз производства населением мяса и молока также прогнозируется без роста к 2020 году и составит 13,0 т., 270,0 т. соответственно.

Производство овощей и картофеля прогнозируется 16т. и 350 т., в том числе 100 % за счет населения.

Производство зерна прогнозируется всеми категориями хозяйств в объеме 584 т., в том числе сельхозорганизациями около 480 т., или 82 % от общего объема, а населением 104 т., или 18,0%.

Численность экономически активного населения на территории Надвинского сельского поселения прогнозируется в 2021 году в количестве 102 человека, что составляет 15,6% от общего числа жителей проживающих на территории поселения. Численность занятых в экономике в 2020 году составляет 38 человек, прогноз 2021 года остается на том же уровне - 39 человек. Численность индивидуальных предпринимателей и фермеров в 2021 году прогнозируется в количестве 8 человек. Среднесписочная численность работников предприятий и организаций в 2021 году планируется 52 человек, это выше чем в 2020 году.

Количество безработных зарегистрированных в службе занятости населения в 2020г составляет 8 человек, прогнозируется в 2021 году и составит 8 человек, так как ситуация на рынке труда стабильна.

Общая площадь жилищного фонда Надвинского сельского поселения оценивается в прогнозируемом периоде в объеме 11085,0 кв. м., из них все жилье находится в частной собственности. Ввод в эксплуатацию домов в 2020 году планируется в количестве 2-х домовладений. Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя в 2020 году на том же уровне что и в 2019 году, и составит 17,0 кв.м.

**3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Надвинского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная и налоговая политика Надвинского сельского поселения сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию от 15 января 2020 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и от 7 мая 2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономи­чес­кого развития Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области. В целях поддержания сбалансированности местного бюджета и выполнения заключенных с Департаментом финансов Брянской области соглашений будет продолжено применение мер, направленных на обеспечение сбалансированности бюджета и недопущение образования муниципального внутреннего долга.

Исходя из этого основными целями бюджетной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов будут являться:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Надвинского сельского поселения в рамках принятых Надвинским сельским поселением обязательств в соответствии с заключенными с Брянской областью соглашениями;

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

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

4) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;

5) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

6) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;

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

Основными направлениями налоговой политики в Надвинском сельском поселении определены:

сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала Надвинского сельского поселения, обеспечение роста доходов бюджета поселения;

оптимизация местных налоговых льгот с учетом оценки их бюджетной эффективности и принятие решений о предоставлении новой льготы, снижении налоговой ставки или иного стимулирующего механизма при условии определения источника компенсации для такого решения;

повышение эффективности налогового администрирования и взаимодействия органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов и укрепление налоговой дисциплины налогоплательщиков;

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

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

**4. Доходы проекта бюджета Надвинского 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 2020 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 2021 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального образования, доходы на 2021год прогнозируются в сумме 3119,7 тыс. рублей, выше прогнозируемых доходов в 2019 году на 105,1%.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2019 года составляет 136,4 %, выше на 185,3 тыс. руб.

Доходы бюджета Надвинского сельского поселения Клетнянского района Брянской области планируются ниже факта 2018 года на 14,2%., за счет уменьшения как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений ( планируется поступлений собственных доходов в сумме 695,0 тыс. руб., что меньше на 236,5 тыс. руб. фактических за 2018 год и безвозмездных поступлений в сумме 2 424,7 тыс. руб. , что меньше на 281,0 тыс. руб. ).

Расходы бюджета Надвинское сельское поселение Клетнянского района Брянской области в 2020 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются выше ожидаемого 2019 года на 152,6 тыс. рублей, или на 105,1 процента.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2020 году в сумме 3 119,7 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Надвинского сельского поселения

Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | исполнено  за 2018 г. | ожидаемое  2019г. | план  2020г. | план  2021г. | план  2022г. |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **931,5** | **1930,3** | **695,0** | **704,6** | **712,1** |
| **Налоговые доходы** | **444,6** | **615,7** | **604,1** | **613,7** | **621,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 9,0 | 24,1 | 24,6 | 26,7 | 26,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ |  |  |  |  |  |
| Налоги на совокупный доход ( ЕСХН) | 0,3 | 24,6 | 6,5 | 7,0 | 7,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 18,3 | 25,0 | 26,0 | 27,0 | 28,0 |
| Земельный налог | 416,2 | 542,0 | 547,0 | 553,0 | 559,0 |
| Государственная пошлина | 0,8 |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **486,9** | **1314,6** | **90,9** | **90,9** | **90,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 67,6 | 80,6 | 72,4 | 72,4 | 72,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 18,3 | 18,0 | 18,5 | 18,5 | 18,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 401,0 | 1216,0 |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **2705,7** | **2545,8** | **2424,7** | **2520,2** | **2637,6** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 927,7 | 864,6 | 565,1 | 567,0 | 566,7 |
| Субсидии |  |  |  |  |  |
| Субвенции | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1705,2 | 1601,9 | 1778,7 | 1871,6 | 1986,1 |
| **ИТОГО доходы** | **3637,2** | **4476,1** | **3119,7** | **3224,8** | **3349,7** |
| **РАСХОДЫ бюджета поселения** | **3307,0** | **3635,3** | **3119,7** | **3224,8** | **3349,7** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **330,2** | **840,8** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 22,3 %, что на 20,8 процентного пункта ниже удельного веса оценки исполнении бюджета 2019 года (43,1%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 604,1 тыс. рублей или 86,9 процента, неналоговых доходов – 90,9 тыс. рублей или 13,1 процента.

Основную долю собственных доходов бюджета   
в 2020 году будет составлять земельный налог – 547,0 тыс. руб. или 78,7процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме   
24,6тыс. рублей - на уровне ожидаемого поступления в 2019 году.

Удельный вес НДФЛ в объеме собственных доходов местного бюджета   
на 2020год составляет 3,5 %, что выше уровня оценки 2019 года на 2,3% ( 1,2 %).

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2020 год прогнозируются в сумме 26,0 тыс. рублей или 142,0 % к показателю исполнения 2018 года и 104,0% 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 – 547,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года на 5,0 тыс. рублей (101,0%) и выше исполнения бюджета 2018г. на 130,8 тыс.рублей или на 131,4%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной** собственности планируется получить в сумме 72,4 тыс. руб., что меньше ожидаемой оценке 2019 года на 8,2 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** в 2020 году планируются в сумме 18,5 тыс. рублей, на уровне ожидаемой оценки 2019 года .

**5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2020 год предусматривается в объеме 2 424,7 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценке 2019 года на 121,1 тыс. рублей, или 95,2процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 77,7 процента, что на 20,8 процентного пункта выше уровня оценки 2019 года (56,9%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств муниципального района и областного бюджета наибольший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты - 73,4 процентов (1778,7 тыс. рублей);

дотации планируются в объеме 565,1 тыс. руб. или 23,3% всех безвозмездных поступлений;

субвенции бюджету поселения на 2020 год планируются в объеме 80,9 тыс. рублей или 3,3 всех безвозмездных поступлений.

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

**Клетнянского муниципального района Брянская области**

Объем расходов, определенный в проекте решения Надвинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Надвинского сельского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет - на 2020 год – 3119,7 тыс. руб., на 2021 год – 3224,8 тыс. руб., на 2022 год – 3349,7 тыс.рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2019 года, расходы определенны в проекте решения на 2020 год ниже на 14,2 процента, к уровню 2018 года ниже на 14,2 процента.

Информация об объемах расходов бюджета 2020 - 2022 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. |
|  |  | В 5 к ожидаемому |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1330,1 | 1512,2 | 1135,9 | 36,4/75,1 | 1113,6 | 1082,4 |
| Национальная оборона | 02 | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 2,6/102,0 | 81,6 | 84,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 12,0 | 29,5 |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 1704,9 | 1464,7 | 1778,4 | 57,0/121,4 | 1871,3 | 1985,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 75,8 | 438,2 | 47,0 | 1,5/10,7 | 0,3 | 0,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 0 |  | 42,4 | 1,4 | 7,7 | 14,0 |
| Социальная политика | 10 | 109,4 | 109,4 | 33,1 | 1,1/30,3 | 116,5 | 116,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 0,1/100 | 2,0 | 2,0 |
| Непрограммная деятельность условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  | 31,8 | 63,9 |
| **Итого** |  | **3307,0** | **3635,3** | **3119,7** | **100,0** | **3224,8** | **3349,7** |

В структуре общего объема расходов бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (41,5%) «Национальная экономика» (51,3%), объем которых в совокупности составляет в расходах 2018 года – 92,8 процента.

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

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года планируются ниже оценки 2017 года на 11,2% и ниже расходов 2016 года на 5,8 процента.

На содержание и обеспечение деятельности Надвинской сельской администрации запланировано 718,6 тыс. рублей. Денежное содержание главы исполнительной власти в 2018 году составит 381,4 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты запланировано 2,0 тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы запланировано 33,6 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 2016 года - 60,4 тыс. руб.

оценка 2017 год – 59,2 тыс. рублей;

на 2018 год – 64,0 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2018 года, по сравнению с оценкой 2017 года, увеличатся на 7,5 процента и связано с увеличением заработной платы.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2018-2020 годы предусмотрены на противопожарные мероприятия:

факт 2016 год – 6,4 тыс. рублей;

оценка 2017 год – 6,5 тыс. рублей;

на 2018 год – 0,5тыс. рублей.

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

В 2018 году расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в объеме 1404,5 тыс. рублей, что составляет 67,1 % к оценке 2017 года.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2018 год в объеме 52,8 тыс. рублей.

Снижение расходов 2018 года к оценке 2017 года в пять раз, куровню 2016 года увеличение составит в 1.о тыс. руб.

В 2018 году 100% расходов направлены по подразделу 0503 «Благоустройство» в том числе:

уличное освещение – 52,8 тыс. рублей,

на содержание мест захоронения финансирования не предусмотрено.

**По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** в проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов финансирование мероприятий не запланировано

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы предусмотрены в объеме 77,9тыс. рублей. Ожидаемые расходы в 2017 году -113,3 тыс. руб., На 2019 и 2020 года расходы запланированы в размере 103,2 тыс. руб.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2018 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме   
2,0 тыс. рублей , на уровне ожидаемой оценке 2017г.. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,1 процента.

**7.0 Муниципальная программа**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Надвинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальной программы "Обеспечение реализации полномочий Надвинского сельского поселения на 2018 -2020 годы"

Формирование бюджета в «программном» формате осуществляется начиная с бюджета 2018 года и на плановый период 2019 и 2020 годов.

На реализацию муниципальной программы планируется направить в 2018 году – 2 737,3 тыс. рублей, в 2019 году - 2 914,8 тыс. рублей, в 2020 году - 3 085,2 тыс. рублей. Программная часть бюджета составляет 100,0 процентов всей расходной части бюджета Надвинского сельского поселения.

**8. Выводы**

Проект решения Надвинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Надвинского сельского поселения» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Надвинской сельской администрацией на рассмотрение в Надвинский сельский Совет народных депутатов и в контрольно- счетную палату до 15 ноября 2017 года.

Прогноз социально-экономического развития Надвинского сельского поселения на 2018 и на период до 2020 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития поселения за 2015– 2016 годы, ожидаемых итогов за 2017 год, целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596-606,а также с учетом сценарных условий развития экономики Брянской области и Клетнянского муниципального района на 2018-2020 годы.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования «Надвинское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также проекте основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2020 году в сумме 3119,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2020 году прогнозируются в объеме 695,0 тыс. рублей, темп к ожидаемому исполнению 2019 года составит 36,0%, к исполнению бюджета 2018 года –74,6 процента.

**9. Предложения**

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

Председатель КСП

Клетнянского района М.Г.Дьячкова