**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».**

от 24.11.2018 года пгт. Погар

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- Решения Совета народных депутатов посёлка Погар от 26.06.2012 года № 2-141КСП «О передаче Контрольно-счётной палате Погарского района полномочий контрольного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального контроля»;

- Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля от 31.08.2012 года №1;

- Проекта решения Совета народных депутатов посёлка Погар «О бюджете Погарского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- п. 1.1.16. Плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2018 год, утверждённого решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Погарского района от 28.12.2017 года №9-рк (с внесением изменений и дополнений);

- Приказа председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 15.11.2018 года №21;

- Иных нормативных актов Российской Федерации, Брянской области, муниципального образования «Погарское городское поселение».

Погарское городское поселение наделено статусом городского поселения в соответствии с Законом Брянской области от 09.03.2005 г. №3-3 «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установления границ муниципальных образований в Брянской области».

**Доходы проекта бюджета Погарского городского поселения.**

Согласно проекта решения Совета народных депутатов посёлка Погар «О бюджете Погарского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», на 2019 год бюджет сформирован бездефицитным доходы и расходы планируются в объеме 36 486,200 тыс. руб., в плановом периоде на 2020 год бюджет прогнозируется с объемом доходов и расходов 37 632,200 тыс.руб., на 2021 год бюджет прогнозируется бездефицитный, с объемом доходов и расходов в сумме 40 039,200 тыс.руб.

 Параметры доходов бюджета поселения в динамике 2017 - 2021 года представлены в таблице: тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **Исполнено в 2017 г.** | **Исполнено на 01.10.2018 г.** | **Проект бюджета** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Налоговые доходы** | 27 603,3 | 17 228,3 | 35 285,0 | 36 431,0 | 38 838,0 |
| **Неналоговые доходы** | 1 324,7 | 1 639,6 | 1 201,0 | 1 201,0 | 1 201,0 |
| **Безвозмездные поступления** | 17 676,1 | 11 793,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **Всего** | **46 604,1** | **30 660,9** | **36 486,2** | **37 632,2** | **40 039,2** |
| **% к пред. периоду** | 116,7 | 65,8 | 78,3 | 103,1 | 106,4 |
| **Удельный вес собств. доходов в структ.(%)** | 62,1 | 61,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Бюджет поселения на 2019 год сформирован, как и в предшествующем периоде в условиях отсутствия распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в виде субсидий, доходы проекта бюджета Погарского городского поселения на 2019 год ниже исполненных за 2017 год на 10 117,9 тыс. руб. и ниже уровня исполнения бюджета за 9-ть месяцев 2018 год на 5 825,3 тыс. руб.

 По сравнению с 2019 годом, на 2020 год доходы увеличены на 1 146,0 тыс. руб. или на 3,1%; на 2021 год, по сравнению с 2020 годом, увеличены на 2 407,0 тыс. руб. или на 6,4%.

 В целях финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в состав бюджета поселения включены доходы по осуществлению отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в 2019 году – 0,2 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов по 0,2 тыс. рублей.

 Собственные доходы бюджета Погарского городского поселения состоят из налоговых и неналоговых платежей, не только их рост в денежном выражении, но и их удельный вес в общем объеме доходов на 2019 – 2021 резко увеличивается по следующим причинам:

- увеличение собственных доходов от уплаты акциз на ГСМ в бюджет поселения по установленным нормативам;

- уменьшение безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий) из вышестоящих бюджетов.

 Динамика прогнозируемого поступления доходов на 2017-2021 годы приведена в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2017 тыс. рублей | Утверждено на 2018 год (в последней редакции) | Исполнено на 01.10.2018 года | Проект бюджета |
| 2019год  | 2020год | 2021год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета, в том числе:** | **28 928,0** | **29 338,3** | **18 867,9** | **36 486,0** | **37 632,0** | **40 039,0** |
| **Налоговые доходы, всего** | **27 603,3** | **28 157,2** | **17 228,3** | **35 285,0** | **36 431,0** | **38 838,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 10 442,7 | 11 092,2 | 7 166,0 | 10 977,0 | 11 530,0 | 12 252,0 |
| Акцизы на ГСМ по нормативам отчисленийВ местные бюджеты | 2 004,3 | 2 455,0 | 1 882,5 | 2 681,0 | 1 737,0 | 1 963,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 775,7 | 1 470,0 | 1 203,6 | 10 611,0 | 11 567,0 | 12 607,0 |
| Земельный налог | 13 336,4 | 13 100,0 | 6 934,0 | 10 980,0 | 11 559,0 | 11 976,0 |
| Единый сельхоз. налог | 44,2 | 40,0 | 42,2 | 36,0 | 38,0 | 40,0 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **1 324,7** | **1 181,1** | **1 639,6** | **1 201,0** | **1 201,0** | **1 201,0** |
| Арендная плата за землю | 956,1 | 1 000,0 | 891,2 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 360,4 | 150,0 | 703,4 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Прочие доходы  | 8,2 | 31,1 | 45,0 | 51,0 | 51,0 | 51,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **17 676,1** | **20 829,6** | **11 793,0** | **0,2** | **0,2** | **0,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 1 277,2 | 100,8 | 63,0 | - | - | - |
| Субсидии бюджетам поселений  | 16 098,7 | 20 634,7 | 11 637,8 | - | - | - |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 0,2 | 0,2 | - | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 300,0 | 93,9 | 92,2 | - | - | - |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **46 604,1** | **50 167,9** | **30 660,9** | **36 486,2** | **37 632,2** | **40 039,2** |

 В структуре собственных доходов на 2019 год удельный вес налоговых платежей составит 96,7%, что на 34,5% выше факта 2017 года и на 40,6% выше ожидаемого исполнения 2018 года. На 2019 год прогнозируется поступление собственных доходов выше факта 2017 года на 7 558,0 тыс. руб. или на 26,1%, и выше утвержденного плана на 2018 год (в редакции на 01.10.2018г.) на 17 618,1 тыс. руб.

Динамика прогнозируемого поступления собственных доходов на 2019 год приведена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета | Факт 2017 года | Утверждено на 2018 год (последней редакции) | Прогноз бюджета на 2019 год | Удельный вес доходов в (%) | Темп роста доходов 2019 года |
| К факту 2017 г. | К утв. бюджету 2018 г. |
| Налог на доходы физических лиц | 10 442,7 | 11 092,2 | 10 977,0 | 30,1 | 105,1 | 99,0 |
| Акцизы на ГСМ понормативам отчисленийв местный бюджет | 2 004,3 | 2 455,0 | 2 681,0 | 7,4 | 133,8 | 109,2 |
| Налог на имущество физ. лиц | 1 775,7 | 1 470,0 | 10 611,0 | 29,1 | 6,0 раза | 7,2 раза |
| Земельный налог | 13 336,4 | 13 100,0 | 10 980,0 | 30,1 | 82,3 | 83,8 |
| Единый сельхозналог | 44,2 | 40,0 | 36,0 | 0,1 | 81,4 | 90,0 |
| Арендная плата за землю | 956,1 | 1 000,0 | 1 000,0 | 2,7 | 104,6 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 360,4 | 150,0 | 150,0 | 0,4 | 41,6 | 100,0 |
| Прочие доходы | 8,2 | 31,1 | 51,0 | 0,1 | 6,2 раза | 164,0 |
| **Всего собств. доходов** | **28 928,0** | **29 338,3** | **36 486,0** | **100,0** | **126,1** | **124,4** |  |

Одним из основных источников доходов бюджета Погарского городского поселения является налог на доходы физических лиц. В основу прогноза налога на доходы физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принят прогноз отчётных данных налоговых органов о налоговой базе.

**Налог на доходы физических лиц** среди собственных доходовв бюджете поселения занимает 30,1% и на 2019 год прогнозируется в сумме 10 977,0 тыс. руб., что на 534,3 тыс. руб. или на 5,1% выше факта 2017 года и на 115,2 тыс. руб. или на 1,0% ниже утвержденного показателя на 2018 год. В плановом периоде НДФЛ прогнозируется на 2020 год в сумме 11 530,0 тыс. руб. с темпом роста к предыдущему году на 5,0%; на 2021 год в сумме 12 252,0 тыс. руб. с темпом роста к предыдущему году на 6,3%. Норматив отчислений в бюджеты поселений сохранился на прежнем уровне в размере 10%.

Земельный налог поступает в бюджет Погарского городского поселения в объёме 100,0%, в основу расчёта прогноза поступления земельного налога приняты ставки согласно решению Совета народных депутатов посёлка Погар от 25.11.2016 года №3-88 «О земельном налоге».

**Земельный налог** на 2019 год прогнозируется в сумме 10 980,0 тыс. руб., что на 2 356,4 тыс. руб. или на 17,7% ниже факта 2017 года и на 2 120,0 тыс. руб. или на 16,2% ниже утвержденного показателя на 2018 год. В объеме собственных доходов, его удельный вес прогнозируется 30,1%.

Налог на имущество физических лиц поступает в бюджет поселения в объёме 100,0%, в основу расчёта прогноза поступления налога на имущество физических лиц приняты налоговые ставки и прогноз поступлений по данным Межрайонной ИФНС России №7 по Брянской области.

**Налог на имущество физических лиц** на 2019 год прогнозируется в сумме 10 611,0 тыс.руб., что на 9 141,0 тыс. руб. или в 7,2 раза выше утвержденного показателя на 2018 год. Его удельный вес в собственных доходах составит 29,1%.

**Акцизы на ГСМ** зачисляются в бюджеты поселений, с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений. В бюджете Погарского городского поселения в соответствии с расчетами их поступление предусмотрено:

На 2019 год – 2 681,0 тыс.руб., что составляет 7,4% от общего объёма доходов бюджета поселения;

На 2020 год – 1 737,0 тыс.руб., что составляет 4,6% от общего объёма доходов;

На 2021 год – 1 963,0 тыс.руб., что составляет 4,9% от общего объёма доходов бюджета Погарского городского поселения.

Данный вид налога направляется на формирование дорожного фонда поселения, имеет целевой характер и направляется на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,**  на 2019 год прогнозируются в сумме 1 000,0 тыс. руб., что на 43,9 тыс. руб. или на 4,6% выше факта 2017 года и равны утверждённому показателю на 2018 год.

**Доходы от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений с учётом планируемых к заключению договоров купли – продажи в 2019 году планируется – 150,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

В целях финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в состав бюджета поселения включены доходы по осуществлению отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в 2019 году – 0,2 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов по 0,2 тыс. руб.

**Анализ исполнения проекта бюджета Погарского городского поселения по расходам.**

 Проектом решения Совета народных депутатов посёлка Погар «О бюджете Погарского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», бюджетные расходы на 2019 год прогнозируются в сумме 36 486,200 тыс. руб., на 2020 год в сумме 37 632,200 тыс. руб., на 2021 год в сумме 40 039,200 тыс. руб.

Приоритетом при планировании бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии с требованиями статей 31 и 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации является обеспечение планирования социально значимых и первоочередных расходов бюджета.

К приоритетным социально значимым расходам бюджета поселения отнесены расходы:

- оплата труда и начислений на оплату труда;

- коммунальные услуги;

- оплата налогов;

- мероприятия по благоустройству и ремонту и содержанию автомобильных дорог Погарского городского поселения;

- проведение мероприятий в сфере развития культуры и просвещения населения, проведение культурно-массовых мероприятий;

- развитие на территории поселения физической культуры и массового спорта, проведение спортивных мероприятий.

 Динамика параметров прогнозирования расходной части бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела функциональной классификации расходов | Исполнено за 2017 год тыс. руб. | Утверждено на 2018 год (в последней редакции) | Исполнено за 9-ть месяцев 2018 года | Прогнозируемые расходы бюджета |
|  |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **01** | Общегосударственные вопросы | 82,3 | 92,2 | - | 260,2 | 210,2 | 210,2 |
| **03** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16,5 | 30,0 | - | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **04** | Национальная экономика | 13 485,7 | 22 064,2 | 15 631,7 | 8 881,0 | 8 087,0 | 8 803,0 |
| **05** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 929,2 | 11 791,1 | 4 857,6 | 8 575,0 | 9 590,0 | 10 180,0 |
| **08** | Культура, кинематография | 14 074,2 | 14 508,0 | 8 662,5 | 15 700,0 | 15 700,0 | 15 700,0 |
| **10** | Социальная политика | 81,8 | 50,0 | 23,8 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **11** | Физическая культура и спорт | 2 464,7 | 2 700,8 | 1 642,7 | 2 950,0 | 2 950,0 | 2 950,0 |
| **99** | Условно утверждённые расходы | - | - | - | - | 975,0 | 2 076,0 |
|  | **Итого:** | **50 134,4** | **51 236,3** | **30 818,3** | **36 486,2** | **37 632,2** | **40 039,2** |

 При подготовке данного заключения проведен сравнительный анализ объемов расходов на 2019 год с фактическими расходами за 2017 год и утвержденными решением Совета народных депутатов посёлка Погар (в последней редакции) на 2018 год.

 Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета | Факт 2017 года | Утверждено на 2018 год (последней редакции) | Прогноз бюджета на 2019 год | Удельный вес доходов в (%) | Темп роста доходов 2019 года |
| К факту 2017 г. | К утв. бюджету 2018 г.  |
| Общегосударственные вопросы р 01 | 82,3 | 92,2 | 260,2 | 0,7 | 3,2 раза | 2,8 раза |
| Национальная безопасность р 03 | 16,5 | 30,0 | 60,0 | 0,2 | 3,6 раза | 2,0 раза |
| Национальная экономика р 04 | 13 485,7 | 22 064,2 | 8 881,0 | 24,3 | 65,9 | 40,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство р 05 | 19 929,2 | 11 791,1 | 8 575,0 | 23,5 | 43,0 | 72,7 |
| Культура. Кинематография р 08 | 14 074,2 | 14 508,0 | 15 700,0 | 43,0 | 111,6 | 108,2 |
| Социальная политика р 10 | 81,8 | 50,0 | 60,0 | 0,2 | 73,4 | 120,0 |
| Физическая культура и спорт р 11 | 2 464,7 | 2 700,8 | 2 950,0 | 8,1 | 119,7 | 109,2 |
| **Всего расходов** | **50 134,4** | **51 236,3** | **36 486,2** | **100,0** | **72,8** | **71,2** |  |

В отрасли социального блока, наибольший удельный вес принадлежит разделу «Культура и кинематография».

В 2019 году эти расходы составят 15 700,0 тыс. рублей или 43,03% расходной части бюджета, в 2020 году запланировано бюджетных ассигнований в объеме 15 700,0 тыс. рублей или 41,72% расходной части бюджета поселения, в 2021 году 15 700,0 тыс. рублей или 39,21% расходной части бюджета. В сфере культуры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов запланировано содержание и обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры: «Погарский Районный Дом Культуры» и «Централизованная библиотечная система Погарского района», а это: оплата труда работников культуры, оплата коммунальных услуг бюджетных учреждений, оплата налогов, оплата услуг связи, прочие расходы, связанные с обеспечением финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Запланированные расходы по разделу «Культура и кинематография» позволят обеспечить финансирование содержания учреждений культуры, мероприятия по развитию культуры, охране и сохранению историко-культурного наследия.

В сфере физической культуры и спорта на 2019 год запланировано – 2 950,0 тыс. рублей или 8,09% от общего объема расходов, на плановый период 2020 и 2021 годов по 2 950,0 тысяч рублей или 7,84% и 7,37% соответственно, из них: содержание и обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-оздоровительного комплекса Погарского района» (Стадиона): развитие на территории поселения физической культуры и массового спорта, проведение спортивных мероприятий, оплата труда работников, оплата коммунальных услуг бюджетного учреждения, оплата налогов, услуг связи, прочие расходы, обеспечивающие финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

**ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ**

В 2019 году расходы на общегосударственные вопросы составят 260,2 тыс. рублей или 0,71% в расходной части бюджета,

в т.ч.:

- Резервный фонд 100,0 тыс. рублей;

- Осуществление отдельных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в частности на приобретение канцелярских принадлежностей – 200,0 рублей;

- Организация и проведение выборов и референдумов – 50,0 тыс. рублей;

- Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 100,0 тыс. рублей;

- Членские взносы некоммерческим организациям (СМО) – 10,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов расходы на общегосударственные вопросы составят по 210,2 тыс. рублей или 0,56% и 0,52% расходной части бюджета соответственно.

**Национальная безопасность
 и правоохранительная деятельность**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», для организации противопожарной безопасности в 2019 году лимиты бюджетных ассигнований запланированы в сумме 60,0 тыс. рублей или 0,16% от общего объема запланированных расходов 2019 года, в плановом периоде 2020 и 2021 годов по 60,0 тыс. рублей или 0,16% и 0,15% от общего объема расходов планового периода.

**национальная экономика**

По разделу «Национальная экономика» в 2019 году запланированы бюджетные ассигнования в объеме 8 881,0 тыс. рублей (24,34% в объеме расходов), включает в себя следующие расходы:

- Повышение безопасности дорожного движения, установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки по улицам поселения, обслуживание светофоров, сумма – 400,0 тыс. рублей.

- Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения – 2 681,0 тыс. рублей.

- Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 5 400,0 тыс. рублей (Субсидии юридическим лицам на обеспечение зимнего и летнего содержания автомобильных дорог (чистка снега, посыпка песка-соляной смесью, уборка и очистка дорог в летний период, проведение мелкого ямочного ремонта).

- Другие вопросы в области национальной экономики:

 - Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 100,0 тыс. руб.;

 - Мероприятия по землеустройству и землепользованию – 100,0 тыс. руб.

 - Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства за счет средств местного бюджета – 200,0 тыс. руб.

В 2020 году запланированы бюджетные ассигнования в объеме 8 087,0 тыс. рублей (21,49% в объеме расходов), включает в себя следующие расходы:

- Повышение безопасности дорожного движения, установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки по улицам поселения, обслуживание светофоров, сумма – 450,0 тыс. рублей.

- Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения – 1 737,0 тыс. рублей.

- Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 5 500,0 тыс. рублей (Субсидии юридическим лицам на обеспечение зимнего и летнего содержания автомобильных дорог (чистка снега, посыпка песка-соляной смесью, уборка и очистка дорог в летний период, проведение мелкого ямочного ремонта).

- Другие вопросы в области национальной экономики:

 - Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 100,0 тыс. руб.;

 - Мероприятия по землеустройству и землепользованию – 100,0 тыс. руб.

 - Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства за счет средств местного бюджета – 200,0 тыс. руб.

В 2021 году запланированы бюджетные ассигнования в объеме 8 803,0 тыс. рублей (21,99% в объеме расходов), включает в себя следующие расходы:

- Повышение безопасности дорожного движения, установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки по улицам поселения, обслуживание светофоров, сумма – 500,0 тыс. рублей.

- Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения – 1 963,0 тыс. рублей.

- Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним – 5 800,0 тыс. рублей (Субсидии юридическим лицам на обеспечение зимнего и летнего содержания автомобильных дорог (чистка снега, посыпка песка-соляной смесью, уборка и очистка дорог в летний период, проведение мелкого ямочного ремонта).

- Другие вопросы в области национальной экономики:

 - Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 120,0 тыс. руб.;

 - Мероприятия по землеустройству и землепользованию – 120,0 тыс. руб.

 - Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства за счет средств местного бюджета – 300,0 тыс. руб.

**ЖИЛИЩНО–КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

В 2019 году на жилищно-коммунальное хозяйство посёлка Погар запланированные бюджетные ассигнования составляют 8 575,0 тыс. рублей или 23,5% расходной части бюджета, из них:

- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 1 515,0 тыс. рублей;

- Мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 80,0 тыс. руб.

- Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности – 500,0 тыс. руб.

- Расходы на уличное освещение - 3 100,0 тыс. рублей, из них:

 - оплата электроэнергии - 2 850,0 тыс. рублей;

 - субсидии юридическим лицам для обеспечения мероприятий по развитию, совершенствованию и своевременному устранению неисправностей сетей уличного освещения посёлка Погар – 250,0 тыс. рублей.

- Озеленение территорий поселка Погар, содержание клумб, посадка и полив цветов и зеленых насаждений, посадка деревьев – 300,0 тыс. рублей.

- Организация и содержание мест захоронений, выпил деревьев и очистка территорий кладбищ – 180,0 тыс. рублей.

- Прочие мероприятия в области благоустройства, включающие в себя благоустройство дворовых территорий, выпилка и валка деревьев, уборка и благоустройство парков – 2 200,0 тыс. рублей:

 - Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1 100,0 тыс. руб.

 - Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – 1 100,0 тыс. руб.

- Мероприятия по формированию современной городской среды – 400,0 тыс.руб.

- Поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 300,0 тыс. руб.

В 2020 году на жилищно-коммунальное хозяйство посёлка Погар запланированные бюджетные ассигнования составляют 9 590,0 тыс. рублей или 25,48% расходной части бюджета, из них:

- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 1 500,0 тыс. рублей;

- Мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 80,0 тыс. руб.

- Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности – 500,0 тыс. руб.

- Расходы на уличное освещение - 3 200,0 тыс. рублей, из них:

 - оплата электроэнергии - 2 950,0 тыс. рублей;

 - субсидии юридическим лицам для обеспечения мероприятий по развитию, совершенствованию и своевременному устранению неисправностей сетей уличного освещения посёлка Погар – 250,0 тыс. рублей.

- Озеленение территорий поселка Погар, содержание клумб, посадка и полив цветов и зеленых насаждений, посадка деревьев – 360,0 тыс. рублей.

- Организация и содержание мест захоронений, выпил деревьев и очистка территорий кладбищ – 250,0 тыс. рублей.

- Прочие мероприятия в области благоустройства, включающие в себя благоустройство дворовых территорий, выпилка и валка деревьев, уборка и благоустройство парков – 2 300,0 тыс. рублей:

 - Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1 100,0 тыс. руб.

 - Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – 1 200,0 тыс. руб.

- Мероприятия по формированию современной городской среды – 700,0 тыс.руб.

- Поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 700 тыс. руб.

В 2021 году на жилищно-коммунальное хозяйство посёлка Погар запланированные бюджетные ассигнования составляют 10 180,0 тыс. рублей или 25,43% расходной части бюджета, из них:

- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 1 650,0 тыс. рублей;

- Мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 120,0 тыс. руб.

- Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности – 500,0 тыс. руб.

- Расходы на уличное освещение - 3 300,0 тыс. рублей, из них:

 - оплата электроэнергии - 3 050,0 тыс. рублей;

 - субсидии юридическим лицам для обеспечения мероприятий по развитию, совершенствованию и своевременному устранению неисправностей сетей уличного освещения посёлка Погар – 250,0 тыс. рублей.

- Озеленение территорий поселка Погар, содержание клумб, посадка и полив цветов и зеленых насаждений, посадка деревьев – 360,0 тыс. рублей.

- Организация и содержание мест захоронений, выпил деревьев и очистка территорий кладбищ – 250,0 тыс. рублей.

- Прочие мероприятия в области благоустройства, включающие в себя благоустройство дворовых территорий, выпилка и валка деревьев, уборка и благоустройство парков – 2 600,0 тыс. рублей:

 - Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1 300,0 тыс. руб.

 - Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – 1 300,0 тыс. руб.

- Мероприятия по формированию современной городской среды – 700,0 тыс.руб.

- Поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 700,0 тыс. руб.

**СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА**

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов плановые назначения бюджетных ассигнований в сфере социальной политики (ежемесячная доплата к пенсии муниципальным служащим) составят по 60,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

**Условно утвержденные расходы**

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2020 года составит – 975,0 тыс. руб., на 2021 год – 2 076,0 тыс. руб.

**Выводы:**

Формирование доходной части бюджета Погарского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проводилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, а также оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2017 и 2018 годах.

 Поступление не учтенных в проекте бюджета целевых средств в течение 2019 года соответственно, увеличат доходную и расходную часть бюджета поселения.

Доходы бюджета поселения на 2019 год предусмотрены в объеме 36 486,2 тыс. руб., что ниже утвержденных на 2018 год на 13 681,7 тыс. руб.

Прогнозирование собственных доходов бюджета поселения осуществлено в соответствии с нормами, установленными ст.174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в условиях действующего законодательства.

Налоговые и неналоговые доходы поселения в 2019 году планируются в объеме 36 486,2 тыс. руб. Удельный вес собственных доходов в бюджете поселения на 2019 год составит 100,0%, что на 37,9% выше факта 2017 года и на 38,5% выше исполнения за 9-ть месяцев 2018 года. Это связано с увеличением налоговых и неналоговых доходов в денежном выражении и с уменьшением безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета. Основную долю собственных доходов - составляют налоговые доходы 96,7% и 3,3% неналоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в сумме 35 285,0 тыс. руб., что выше факта 2017 года на 7 681,7 тыс. руб. и исполнения за 9-ть месяцев 2018 года на 18 056,7 тыс. руб.

Одним из основных источников доходов бюджета Погарского городского поселения является земельный налог и налог на доходы физических лиц. В основу прогноза налога на доходы физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принят прогноз отчётных данных налоговых органов о налоговой базе.

Налог на доходы физических лиц среди собственных доходов в бюджете поселения занимает 30,1% и на 2019 год прогнозируется в сумме 10 977,0 тыс. руб., что на 534,3 тыс. руб. или на 5,1% выше факта 2017 года и на 115,2 тыс. руб. или на 1,0% ниже утвержденного показателя на 2018 год. В плановом периоде НДФЛ прогнозируется на 2020 год в сумме 11 530,0 тыс. руб. с темпом роста к предыдущему году на 5,0%; на 2021 год в сумме 12 252,0 тыс. руб. с темпом роста к предыдущему году на 6,3%. Норматив отчислений в бюджеты поселений сохранился на прежнем уровне в размере 10%.

Земельный налог поступает в бюджет Погарского городского поселения в объёме 100,0%, в основу расчёта прогноза поступления земельного налога приняты ставки согласно решению Совета народных депутатов посёлка Погар от 25.11.2016 года №3-88 «О земельном налоге».

Земельный налог на 2019 год прогнозируется в сумме 10 980,0 тыс. руб., что на 2 356,4 тыс. руб. или на 17,7% ниже факта 2017 года и на 2 120,0 тыс. руб. или на 16,2% ниже утвержденного показателя на 2018 год. В объеме собственных доходов, его удельный вес прогнозируется 30,1%.

Налог на имущество физических лиц поступает в бюджет поселения в объёме 100,0%, в основу расчёта прогноза поступления налога на имущество физических лиц приняты налоговые ставки и прогноз поступлений по данным Межрайонной ИФНС России №7 по Брянской области.

Налог на имущество физических лиц на 2019 год прогнозируется в сумме 10 611,0 тыс. руб., что на 9 141,0 тыс. руб. или в 7,2 раза выше утвержденного показателя на 2018 год. Его удельный вес в собственных доходах составит 29,1%.

Акцизы на ГСМ зачисляются в бюджеты поселений, с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений. В бюджете Погарского городского поселения в соответствии с расчетами их поступление предусмотрено:

На 2019 год – 2 681,0 тыс.руб., что составляет 7,4% от общего объёма доходов бюджета поселения;

На 2020 год – 1 737,0 тыс.руб., что составляет 4,6% от общего объёма доходов;

На 2021 год – 1 963,0 тыс.руб., что составляет 4,9% от общего объёма доходов бюджета Погарского городского поселения.

Данный вид налога направляется на формирование дорожного фонда поселения, имеет целевой характер и направляется на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, на 2019 год прогнозируются в сумме 1 000,0 тыс. руб., что на 43,9 тыс. руб. или на 4,6% выше факта 2017 года и равны утверждённому показателю на 2018 год.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений с учётом планируемых к заключению договоров купли – продажи в 2019 году планируется – 150,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов планируется бездефицитным, поэтому расходы на 2019 год равны доходам и прогнозируются в сумме 36 486,2 тыс. руб.

При подготовке настоящего заключения проведен сравнительный анализ объемов расходов на 2019 год с фактическими расходами за 2017 год и утвержденными решением Совета народных депутатов посёлка Погар (в последней редакции на 01.10.2018 года). Сравнение произведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

Объем расходов на общегосударственные вопросы на 2019 год планируется в сумме 260,2 тыс. руб. или 0,7% от общего объема расходов. В проекте бюджета общегосударственные вопросы выше факта 2017 года на 177,9 тыс. руб., и выше утверждённого показателя на 2018 год на 168,0 тыс. руб.

Объем расходов на культуру на 2019 год прогнозируется в сумме 15 700,00 тыс. руб. или 43,0% от общего объема расходов, что выше на 8,2% к утвержденным ассигнованиям на 2018 год.

Объем расходов на пенсионное обеспечение на 2019 год прогнозируется в сумме 60,0 тыс. руб. или 0,2% от общих расходов.

В 2019 году на жилищно-коммунальное хозяйство посёлка Погар запланированные бюджетные ассигнования составляют 8 575,0 тыс. рублей или 23,5% расходной части бюджета.

Объём расходов по физической культуре и спорту на 2019 год прогнозируются в сумме 2 950,0 тыс. руб. или 8,1% от общих расходов.

**Предложения:**

1. В целях оптимизации расходов бюджета поселения и увеличения налоговых и неналоговых поступлений, разработать мероприятия по увеличению поступлений доходов в бюджет поселения и сокращению расходов.
2. Продолжить работы по актуализации базы данных налоговых органов по налогу на землю и налогу на имущество физических лиц.
3. В целях увеличения доходов бюджета, продолжить работу по сокращению недоимки по платежам и дальнейшему совершенствованию администрирования доходов бюджета.
4. Совету народных депутатов посёлка Погар предлагается рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**начальник Финансового управления**

**администрации Погарского района Р.Н. Печенко**