

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

п. Дубровка

2019

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект

решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рековичского сельского поселения.

Проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Рековичского сельской администрацией на рассмотрение в Рековичский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Рековичского сельского Совета народных депутатов от 08.06.2015 № 12 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Прогноз социально-экономического развития Рековичского сельского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Рековичского сельского поселения на очередной финансовый 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогноз социально-экономического развития Рековичского сельского поселения на 2020 год разработан в трех вариантах. Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию естественных монополий и услуги организаций ЖКХ, индексации заработной платы на период до 2022 года.

 Основной задачей демографической политики на прогнозируемый период должно стать сохранение и укрепление здоровья населения и института семьи.  Постоянное население Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области по статистическим данным на 01.01.2019 года составляет 1092 человек, из них 749 это трудоспособное население, 239 - пенсионеров, 104 - население до 18 лет.

 Демографическая ситуация в Рековичском сельском поселении ухудшилась за последние годы, смертность превысила рождаемость в 9 раз.

 Официальное число зарегистрированных безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.01.2019 года составляет 4 человека.

 Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

 **3. Общая характеристика проекта бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

**3.1. Основные параметры бюджета поселения, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Динамика основных параметров бюджета Рековичского сельского поселения на 2020-2022 годы характеризуется понижением доходов по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году на 3,0 %, в 2021 году – 3,0 % и в 2022 году – 1,1 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рековичского сельского поселения в 2019-2020 годах и на плановый период 2021-2022 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год(оценка) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **2073,5** | **2011,5** | **2010,3** | **2050,4** |
| в том числе собственные доходы | 1814,2 | 1860,6 | 1873,7 | 190,7 |
| **Расходы** | **2420,9** | **2011,5** | **2010,3** | **2050,4** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -347,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 2011,5 тыс. рублей, что составляет 83,1 % уровня 2019 года, на 2021 год – 2010,3 тыс. рублей, на 2022 год – 2050,4 тыс. рублей.

**3.2. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам**

Проект решения о бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решение Рековичского сельского Совета народных депутатов от 08.06.2015 № 12 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рековичского сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 проекта решения определены основные характеристики бюджета на 2020 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 2 проекта решения определены основные характеристики бюджета на плановый период 2021 и 2022 годы (доходы, расходы, дефицит бюджета, объемы условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

 Пунктом 3 проекта решения (с приложением) устанавливаются доходы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 Пунктом 4 проекта решения (с приложением) утверждены нормативы распределения доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 Пунктом 5 проекта решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 6 проекта решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 7 решения (с приложением) устанавливается ведомственная структуру расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 Пунктом 8 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 9 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 10 решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 11 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается размер резервного фонда Рековичской сельской администрации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 14 решения устанавливается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 15 решения устанавливается, что Глава Рековичской сельской администрации не вправе принимать в 2020 году решения, приводящие к увеличению штатной численности муниципальных служащих, за исключением случаев принятия решений о наделении исполнительных органов дополнительными полномочиями, требующими увеличения штатной численности персонала.

Пунктом 16 решения устанавливается, что главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пунктом 17 решения устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 18 решения определены формат и сроки представления ежемесячной информации, ежеквартального отчета об исполнении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

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

Формирование доходной части бюджета на 2020-2022 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов вступающих в действие с 1 января 2020 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2020-2022 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 (оценка) | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы****всего** | **2253,5** | **2120,0** | **2011,5** | **97,0** | **2010,3** | **99,9** | **2050,4** | **102,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***1959,7*** | ***1860,7*** | ***1860,6*** | ***102,6*** | ***1873,7*** | ***100,7*** | ***1900,7*** | ***101,4*** |
| *налоговые доходы* | *850,6* | *816,0* | *787,0* | *96,4* | *800,0* | *101,6* | *827,0* | *103,4* |
| *неналоговые* *доходы* | *1109,1* | *1044,7* | *1073,6* | *107,5* | *1073,7* | *100,0* | *1073,7* | *100,0* |
| **Безвозмездные****поступления** | **293,8** | **259,3** | **150,9** | **58,2** | **136,6** | **85,4** | **149,7** | **109,6** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 2011,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 108,5 тыс. рублей, или на 5,1 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 2010,3 тыс. рублей в 2021 году, и 2050,4 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 99,9 % и 102,0 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 46,4 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

В 2019 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята выше объемов утвержденных плановых назначений на 20,3 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 787,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 96,4 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 800,0 тыс. рублей и 827,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 101,6 % и 103,4 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов снизится с 39,3 % в 2019 году до 39,1 % в 2020 году, возрос до 39,8% и 40,3% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 42,3% в 2020 году, 39,8% в 2021 году, 40,3% в 2022 году.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 (оценка) | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1959,7 | 1860,6 | 1860,6 | 100,0 | 1873,7 | 100,7 | 1900,7 | 101,4 |
| **Налоговые доходы** | **850,6** | **816,0** | **787,0** | **96,4** | **800,0** | **101,6** | **827,0** | **103,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 102,7 | 154,0 | 118,0 | 76,6 | 126,0 | 107,8 | 135,0 | 107,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 71,5 | 104,0 | 89,0 | 85,6 | 92,0 | 103,4 | 110,0 | 119,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 58,5 | 58,0 | 60,0 | 103,4 | 62,0 | 103,3 | 62,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 617,9 | 500,0 | 520,0 | 104,0 | 520,0 | 100,0 | 520,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1109,1** | **1044,7** | **1073,6** | **102,8** | **1073,6** | **100,0** | **1073,6** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества  | 49,8 | 46,5 | 44,9 | 96,6 | 45,0 | 100,2 | 45,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 1058,5 | 998,2 | 1028,7 | 103,1 | 1028,7 | 100,0 | 1028,7 | 100,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В планируемом периоде по всем налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2019 -2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **154,0** | **118,0** | **126,0** | **135,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 18,7 | 15,0 | 15,7 | 16,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 51,3 | -36,0 | 8,0 | 9,0 |
| К предыдущему году, % | 150,0 | 76,6 | 106,8 | 107,1 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 76,6 | 81,8 | 87,7 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 118,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 76,6 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 126,0 тыс. рублей и 135,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 107,8 %, в 2022 году – 107,1 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 87,7 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 15,0%, в плановом периоде – 15,7% и 16,3 % соответственно.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом РФ в бюджеты поселений – 2% (пункт 2 статьи 61,5).

Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога

в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **104,0** | **89,0** | **92,0** | **110,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 12,7 | 11,3 | 11,5 | 13,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 32,5 | -15,0 | 10,1 | 18,0 |
| К предыдущему году, % | 145,4 | 85,6 | 103,4 | 119,6 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 85,6 | 88,5 | 105,8 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 89,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей, или 14,4% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 11,3 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 92,0 тыс. рублей и 110,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 103,4 % в 2021 году и 119,6 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 105,8 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц

в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **58,0** | **60,0** | **62,0** | **62,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 7,1 | 7,6 | 7,7 | 7,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -0,5 | 2,2 | 2,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 99,1 | 103,4 | 103,3 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 103,4 | 106,9 | 106,9 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2020 год прогнозируются в сумме 60,0 тыс. рублей, что на 2,2 тыс. рублей, или 3,4 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 7,6 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 62,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 103,3% в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 106,9 процента. Прогноз налога на имущество физических лиц на 2020 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Земельный налог** | **500,0** | **520,0** | **520,0** | **520,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 61,3 | 66,1 | 65,0 | 62,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -117,9 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 80,9 | 104,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 104,0 | 104,0 | 104,0 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 520,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 66,1%, 65,0%, и 62,9 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 1073,6 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 102,8 раза. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 1073,6 тыс. рублей и 1073,6 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,0 % соответственно.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов снизится с 48,1 % в 2019 году до 53,4 % в 2020 году, до 53,4% , 52,4% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов составляет 57,7% в 2020 году, 57,3% в 2021 году, 52,4% в 2022 году.

Динамика доходов от сдачи в аренду имущества в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от аренды имущества** | **46,5** | **44,9** | **45,0** | **45,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 4,4 | 4,2 | 4,2 | 4,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -3,3 | -1,6 | 0,1 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 93,4 | 96,6 | 100,2 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 96,6 | 98,8 | 100,0 |

Доходы бюджета от сдачи в аренду имущества на 2020 год прогнозируются в сумме 44,9 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю в 2020 году приходится 4,2 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 45,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,2 % в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 100,0 процента.

Динамика доходов от сдачи в аренду земельных участков в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от сдачи в аренду земельных участков** | **998,2** | **1028,7** | **1028,7** | **1028,7** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 64,0 | 95,8 | 95,8 | 95,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -60,3 | 30,5 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 94,3 | 103,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 103,1 | 103,1 | 103,1 |

Доходы бюджета от сдачи в аренду земельных участков на 2020 год прогнозируются в сумме 1028,7 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 95,8 процента.

Поступление доходов в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 1028,7 тыс. рублей и 1028,7 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 95,8 % в 2021 году и в 2022 году.

 **4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Дубровского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 150,9 тыс. рублей, что на 142,9 тыс. рублей или 48,6 процента меньше объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с оценкой 2019 года объем безвозмездных поступлений 2020 года ниже на 108,4 тыс. рублей, или 41,8 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 7,5 %, что на 5,0 процентного пункта ниже уровня 2019 года (12,5 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 (оценка) | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **293,8** | **259,3** | **150,9** | **58,2** | **136,6** | **85,4** | **149,7** | **109,6** |
| дотации | 208,0 | 897,0 | 55,0 | 6,1 | 55,0 | 100,0 | 55,0 | 100,0 |
| субвенции | 72,8 | 65,6 | 80,9 | 123,3 | 81,6 | 100,9 | 84,7 | 13,8 |
| Иные межбюджетные  | 13,0 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 2011,5 тыс. рублей;

2021 год – 2010,3 тыс. рублей;

2022 год – 2050,4 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 83,1 %, на 2021 год – 83,0 %, на 2022 год – 84,7 процента.

**5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации**

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 8 разделам

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2018 - 2022 годов представлена в таблице.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2018 год** | **2019 год****оценка** | **проект** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1240,9 | 1435,2 | 1419,2 | 1437,5 | 1557,0 |
| Национальная оборона | 02 | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,4 | 7,5 | 10,0 | 12,0 | 6,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 99,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 362,7 | 651,0 | 346,4 | 334,2 | 254,7 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 64,1 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 181,7 | 128,0 | 132,0 | 137,0 | 140,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| **Итого** |  | **1935,6** | **2420,9** | **2011,5** | **2010,3** | **2050,4** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Рековичская сельская администрация.

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

2020 год – 1419,2 тыс. рублей;

2021 год – 1437,5 тыс. рублей;

2022 год – 1557,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов на 1,1 %, в 2021 году увеличение на 0,2 %, в 2022 году отмечено увеличение на 8,5 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 70,5%, в 2021 году – 71,4 %, в 2022 году – 75,9 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2020 год в сумме 481,6 тыс. рублей; на 2021 год – 497,4 тыс. рублей и на 2022 год – 522,4 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2020 год в сумме 910,6 тыс. рублей; на 2021 год – 862,8 тыс. рублей и на 2022 год – 905,1 тыс. рублей.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год – 5,0 тыс. рублей; на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2022 год – 5,0 тыс. рублей; на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год – 5,0 тыс. рублей; на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2022 год – 5,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 12,0 тыс. рублей на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2020 год – 5,0 тыс. рублей; на 2021 год – 55,3 тыс. рублей; на 2022 год – 107,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2021 год в сумме 50,3 тыс. рублей; на 2022 год – 102,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены проектом решения в следующих объемах:

2020 год – 80,9 тыс. рублей;

2021 год – 81,6 тыс. рублей;

2022 год – 84,7 тыс. рублей.

Расходы направлены по подразделу 0203 на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» определены проектом решения в следующих объемах, для обеспечения пожарной безопасности:

2020 год – 10,0 тыс. рублей;

2021 год – 12,0 тыс. рублей;

2022 год – 6,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом решения определены в следующих объемах:

2020 год – 346,4тыс. рублей;

2021 год – 334,2тыс. рублей;

2022 год – 254,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2020 году на 46,8 %, в 2021 году – на 48,7% и в 2022 году – 60,9 процента.

Расходы направлены по подразделу 0503 «Благоустройство».

По разделу 07 «Образование» расходы в проекте решения определены

в объемах:

2020 год – 3,0 тыс. рублей;

2021 год – 3,0 тыс. рублей;

2022 год – 3,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2020 году составят 0,1 %, в 2021 году – 0,1 %, в 2022 году – 0,1 процента.

 Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

 Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2020 год – 15,0 тыс. рублей;

2021 год – 0,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2020 года по сравнению с расходами 2019 года запланированы в объеме 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 0,7 процента.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2020 год – 132,0 тыс. рублей;

2021 год – 137,0 тыс. рублей;

2022 год – 140,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 6,6 процента. Средства предназначены для выплаты муниципальной пенсии.

 По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2020 год – 5,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 5,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 5,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 0,2 %, в 2021 году – 0,2 %, в 2022 году – 0,2 процента.

По подразделу 1102 предусмотрены расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения на 2020-2022 годы.

**5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программе.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальной программе на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 8 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланированы в сумме 1999,5 тыс. рублей, что составляет 99,4% общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1948,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1935,9 тыс. рублей, что составляет 96,9% и 94,4 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 12,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 62,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 114,5 тыс. рублей.

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Рековичская сельская администрация.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2020-2022 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2020-2022 годы определен в сумме 5883,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1999,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1948,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1935,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 247,2 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 80,9 тыс. рублей, на 2021 год – 81,6 тыс. рублей, на 2022 год – 84,7 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 5636,2 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1918,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1866,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1851,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 99,4 %, в 2021-2022 годах с 96,9% по 94,4 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2020-2022 годы, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному проектом решения.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 7 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей увеличилось на 1 единицу.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020 - 2022 годы прогнозируется сбалансированный по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 9 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, в 2019 году показывает, что в структуру указанных источников включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект

решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рековичского сельского поселения.

Прогноз социально-экономического развития Рековичского сельского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Рековичского сельского поселения на очередной финансовый 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Проект решения о бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решение Рековичского сельского Совета народных депутатов от 08.06.2015 № 12 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рековичского сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 2011,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 108,5 тыс. рублей, или на 5,1 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 2010,3 тыс. рублей в 2021 году, и 2050,4 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 99,9 % и 102,0 % соответственно.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 2011,5 тыс. рублей;

2021 год – 2010,3 тыс. рублей;

2022 год – 2050,4 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 83,1 %, на 2021 год – 83,0 %, на 2022 год – 84,7 процента.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Рековичский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» главе Рековичской сельской администрации.

И.о председателя Н.А. Дороденкова