

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского поселения.

Проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Рябчинской сельской администрацией на рассмотрение в Рябчинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 20.07.2015 № 34 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

Прогноз социально-экономического развития Рябчинского 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 Рябчинского сельского поселения на очередной финансовый 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогноз социально-экономического развития Рябчинского 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 по статистическим данным на 01.01.2019 года составляет 732 человека, или 99,2% к уровню 2018 года, по оценке 2019 года прогнозируется уменьшение численности на 7 человек (725 человек). Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

 **3. Общая характеристика проекта бюджета Рябчинского 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 Рябчинского сельского поселения на 2020-2022 годы характеризуется повышением доходов по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году на 34,7 %, в 2021 году – 12,8 % и в 2022 году – 19,5 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рябчинского 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,** | **1211,4** | **1623,2** | **1366,1** | **1447,8** |
| в том числе собственные доходы | 1035,0 | 1414,3 | 1182,5 | 1278,1 |
| **Расходы** | **2762,0** | **1623,2** | **1366,1** | **1447,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -1550,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 1632,2 тыс. рублей, что составляет 58,8 % уровня 2019 года, на 2021 год – 1366,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1447,8 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 20.07.2015 №34 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское 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 Рябчинской 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 Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 15 решения устанавливается, что Глава Рябчинской 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 Рябчинского 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 Рябчинского 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** | **3585,7** | **1211,4** | **1623,2** | **134,0** | **1366,1** | **84,2** | **1447,8** | **106,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***3208,0*** | ***1052,1*** | ***1414,3*** | ***134,4*** | ***1182,5*** | ***83,6*** | ***1278,1*** | ***108,1*** |
| *налоговые доходы* | *1110,3* | *1035,0* | *937,0* | *90,5* | *944,0* | *100,7* | *948,0* | *100,4* |
| *неналоговые* *доходы* | *2097,6* | *17,1* | *477,3* | *27,9 раза* | *238,5* | *50,0* | *330,1* | *138,4* |
| **Безвозмездные****поступления** | **377,7** | **159,3** | **208,9** | **131,1** | **183,6** | **87,9** | **169,7** | **92,4** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 1623,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 411,8 тыс. рублей, или на 34,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1366,1 тыс. рублей в 2021 году, и 1447,8 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 84,2 % и 106,0 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 362,2 тыс. рублей, или на 34,4 процента.

В 2019 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята выше объемов утвержденных плановых назначений на 6,7 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 937,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 90,5 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 944,0 тыс. рублей и 948,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,7 % и 100,4 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов снизится с 85,4 % в 2019 году до 57,7 % в 2020 году, до 69,1% , 65,5% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 66,2% в 2020 году, 79,8% в 2021 году, 65,5% 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 | 3208,0 | 1052,1 | 1414,3 | 134,4 | 1182,5 | 83,6 | 1278,1 | 23,5 |
| **Налоговые доходы** | **1110,3** | **1035,0** | **937,0** | **90,5** | **944,0** | **100,7** | **948,0** | **100,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 53,4 | 69,0 | 73,0 | 105,8 | 78,0 | 106,8 | 84,0 | 107,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 207,9 | 360,0 | 244,0 | 67,8 | 245,0 | 100,4 | 243,0 | 99,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 72,8 | 89,0 | 90,0 | 101,1 | 91,0 | 101,1 | 91,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 776,2 | 517,0 | 530,0 | 102,5 | 530,0 | 100,0 | 530,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **2097,6** | **17,1** | **477,3** | **27,9 раза** | **238,5** | **50,0** | **330,1** | **138,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества  | 13,7 | 17,1 | 17,1 | 100,0 | 17,1 | 100,0 | 17,1 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 2083,9 | 0,0 | 460,2 | 0,0 | 221,4 | 48,1 | 313,0 | 141,4 |

В анализируемом 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** | **69,0** | **73,0** | **78,0** | **84,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 6,7 | 7,8 | 8,3 | 8,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 32,1 | 4,0 | 5,0 | 11,0 |
| К предыдущему году, % | 129,2 | 105,8 | 106,8 | 107,7 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 105,8 | 113,0 | 121,7 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 73,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 105,8 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 78,0 тыс. рублей и 84,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 106,8 %, в 2022 году – 107,7 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 121,7 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 7,8%, в плановом периоде – 8,3% и 8,9 % 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** | **360,0** | **244,0** | **245,0** | **243,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 34,8 | 26,0 | 25,9 | 25,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 152,1 | -116,0 | 1,0 | -2,0 |
| К предыдущему году, % | 173,2 | 67,8 | 100,4 | 99,2 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 67,8 | 68,1 | 67,5 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 244,0 тыс. рублей, что на 116,0 тыс. рублей, или 32,2% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 26,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 245,0 тыс. рублей и 243,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,4 % в 2021 году и 99,2 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 67,5 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** | **89,0** | **90,0** | **91,0** | **91,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,6 | 9,6 | 9,6 | 9,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 16,2 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 122,2 | 101,1 | 101,1 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 101,1 | 102,2 | 102,2 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2020 год прогнозируются в сумме 90,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей, или 1,1 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 9,6 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 91,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 101,1% в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 102,2 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** | **517,0** | **530,0** | **530,0** | **530,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 49,9 | 56,6 | 56,1 | 55,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -259,2 | 13,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 66,6 | 102,5 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 102,5 | 102,5 | 102,5 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 530,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 56,6%, 56,1%, и 55,9 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 477,3 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 27,9 раза. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 238,5 тыс. рублей и 330,1тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 50,0 % и 138,4 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов возрастет с 1,6 % в 2019 году до 50,9 % в 2020 году, до 25,3% , 34,8% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов составляет 33,7% в 2020 году, 20,2% в 2021 году, 25,8% 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** | **17,1** | **17,1** | **17,1** | **17,1** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 100,0 | 3,6 | 7,2 | 5,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 3,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 124,8 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Доходы бюджета от сдачи в аренду имущества на 2020 год прогнозируются в сумме 17,1 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю в 2020 году приходится 100,0 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 17,1 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 % 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 продажи земельных участков в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **0,0** | **460,2** | **221,4** | **313,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,0 | 96,4 | 92,8 | 94,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | -238,8 | 91,6 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 48,1 | 141,4 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета от продажи земельных участков на 2020 год прогнозируются в сумме 460,2,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 96,4 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 221,4 тыс. рублей и 313,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 48,1 % в 2021 году и 141,4% 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 208,9 тыс. рублей, что на 168,8 тыс. рублей или 44,7 процента меньше объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с оценкой 2019 года объем безвозмездных поступлений 2020 года выше на 49,6 тыс. рублей, или 31,1 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 12,9 %, что на 0,2 процентного пункта ниже уровня 2019 года (13,1 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** | **377,7** | **159,3** | **208,9** | **131,1** | **183,6** | **87,9** | **169,7** | **92,4** |
| дотации | 296,0 | 78,0 | 113,0 | 70,9 | 102,0 | 90,3 | 85,0 | 83,3 |
| субвенции | 73,7 | 79,3 | 80,9 | 102,0 | 81,6 | 100,9 | 84,7 | 103,8 |
| Иные межбюджетные  | 8,0 | 115,0 | 15,0 | 13,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рябчинского 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 – 1623,2 тыс. рублей;

2021 год – 1366,1 тыс. рублей;

2022 год – 1447,8 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 58,8 %, на 2021 год – 49,5 %, на 2022 год – 52,4 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 | 1189,9 | 1302,3 | 1210,2 | 1258,9 | 1337,6 |
| Национальная оборона | 02 | 73,3 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 16,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 75,8 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 372,1 | 1336,4 | 289,1 | 11,6 | 11,5 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 89,0 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Итого** |  | **1803,5** | **2762,0** | **1623,2** | **1366,1** | **1447,8** |

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

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

2020 год – 1210,2тыс. рублей;

2021 год – 1258,9 тыс. рублей;

2022 год – 1337,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов на 7,1 %, в 2021 году на 3,3 %, в 2022 году отмечено увеличение на 2,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 74,6 %, в 2021 году – 92,1 %, в 2022 году – 92,4 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2020 год в сумме 476,9 тыс. рублей; на 2021 год – 492,4 тыс. рублей и на 2022 год – 512,1тыс. 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 712,3 тыс. рублей; на 2021 год – 713,4 тыс. рублей и на 2022 год – 736,4 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 Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 1,0 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 – 6,0 тыс. рублей; на 2021 год – 38,1 тыс. рублей; на 2022 год – 74,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2021 год в сумме 32,1 тыс. рублей; на 2022 год – 68,1 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 – 84,5 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 – 1,0 тыс. рублей;

2021 год – 1,0 тыс. рублей;

2022 год – 1,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» определены проектом решения в следующих объемах на водохозяйственные мероприятия:

2020 год – 14,0 тыс. рублей;

2021 год – 0,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей

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

2020 год – 289,1 тыс. рублей;

2021 год – 11,6 тыс. рублей;

2022 год – 11,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2020 году на 78,4 %, в 2021 году – на 99,1% и в 2022 году – 99,1 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 0,2 %, в 2021 году – 0,2 %, в 2022 году – 0,2 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 0,9 процента.

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

на 2020 год – 10,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 10,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 10,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 0,4 %, в 2021 году – 0,6 %, в 2022 году – 0,7 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 1618,2 тыс. рублей, что составляет 99,7 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1329,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1374,7 тыс. рублей, что составляет 97,3% и 95,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 37,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 73,1 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Рябчинская 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 4321,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1618,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1329,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1374,7 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 4074,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1537,3 тыс. рублей, на 2021 год – 1247,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1290,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 99,7 %, в 2021-2022 годах с 97,3% по 95,0 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 5 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей увеличилось на 1 единицу.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 1623,2 тыс. рублей. На плановый период 2021-2022 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным 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, прогнозируемых в 2019 году показывает, что в структуру указанных источников включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Рябчинской сельской администрацией на рассмотрение в Рябчинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 20.07.2015 № 34 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» и его внешней проверке».

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 1623,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 411,8 тыс. рублей, или на 34,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1366,1 тыс. рублей в 2021 году, и 1447,8 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 84,2 % и 106,0 % соответственно.

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

2020 год – 1623,2 тыс. рублей;

2021 год – 1366,1 тыс. рублей;

2022 год – 1447,8 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 58,8 %, на 2021 год – 49,5 %, на 2022 год – 52,4 процента.

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 1618,2 тыс. рублей, что составляет 99,7 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1329,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1374,7 тыс. рублей, что составляет 97,3% и 95,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Рябчинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» главе Рябчинской сельской администрации.

И.о председателя Н.А. Дороденкова