

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского 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-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского 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 Дубровского городского поселения.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 30.07.2015 № 56а «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровкое городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

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

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского 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 на 01.01.2019 года 8431 человек, что составляет 98,7% к уровню 2018 года.

 Зарегистрировано безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2019 года - 29 человек.

 Доходная часть бюджета Дубровского городского поселения складывается из налога на доходы физических лиц, налога на имущество, земельного налога, дотаций и субвенций из областного бюджета.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Дубровского городского 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 Дубровского городского поселения на 2020-2022 годы характеризуется нестабильностью по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 100,6 %, в 2021 году – 90,6 % и в 2022 году – 97,3 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Дубровского городского 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,** | **34705,9** | **34926,9** | **31457,8** | **33755,7** |
| в том числе собственные доходы | 1881,6 | 1861,2 | 1933,9 | 2012,3 |
| **Расходы** | **35026,2** | **34926,9** | **31457,8** | **33755,7** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -320,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 34926,91 тыс. рублей, что составляет 99,7 % уровня 2019 года, на 2021 год – 31457,8 тыс. рублей, на 2022 год – 33755,7 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Дубровского городского 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 30.07.2015 №56а «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское 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, 6 проекта решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 7 проекта решения проекта (с приложением) установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 8 проекта решения (с приложением) устанавливается ведомственная структуру расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 Пунктом 9 проекта решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 10 проекта 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 11 проекта решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 12 проекта решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Пунктом 13 проекта решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 14 проекта решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 15 проекта решения устанавливается размер резервного фонда администрации Дубровского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 16 проекта решения (с приложениями) в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий

Пунктом 17 проекта решения устанавливается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 18 проекта решения устанавливает в случаях изменения состава или функций главных администраторов доходов, источников финансирования дефицита, внесение изменений осуществлять нормативным актом финансового управления администрации Дубровского района.

Пунктом 19 проекта решения предоставляет возможность в соответствии с п. 3 ст. 95 Бюджетного кодекса РФ направлять остатки средств бюджета на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств дорожного фонда и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов в объеме, не превышающем сумму остатка.

Пунктом 20 проекта решения устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 21 проекта 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 Дубровского городского 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 Дубровского городского 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** | **34172,7** | **34705,9** | **34926,9** | **100,6** | **31457,8** | **90,1** | **33755,7** | **107,3** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***19193,0*** | ***18816,0*** | ***18612,0*** | ***99,9*** | ***19339,0*** | ***103,9*** | ***20123,0*** | ***104,0*** |
| *налоговые доходы* | *17826,1* | *18098,0* | *17903,0* | *98,9* | *18619,0* | *104,0* | *20546,0* | *110,3* |
| *неналоговые* *доходы* | *1366,9* | *718,0* | *709,0* | *98,7* | *720,0* | *101,5* | *720,0* | *100,0* |
| **Безвозмездные****поступления** | **14979,7** | **15889,9** | **16315,0** | **102,7** | **12118,8** | **74,3** | **13632,7** | **112,5** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 34926,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 221,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 31457,8 тыс. рублей в 2021 году, и 33755,7 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 90,1 % и 107,3 % соответственно.

В 2020 году снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 204,0 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

В 2019 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

областного бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 17903,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 98,9 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 18619,0 тыс. рублей и 20546,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 104,0 % и 110,3 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составляет 52,1 % в 2019 год, 51,3 % в 2020 году, 59,2% в 2021 и 60,9% в 2022 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов в 2020 году составляет 96,2 процента.

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** | **19193,0** | **18816,0** | **18612,0** | **98,9** | **19339,0** | **102,9** | **20123,0** | **104,0** |
| **Налоговые доходы** | **17826,1** | **18098,0** | **17903,0** | **98,9** | **18619,0** | **104,0** | **20546,0** | **110,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 6527,0 | 7120,0 | 7554,0 | 106,1 | 8128,0 | 107,6 | 8738,0 | 107,5 |
| Налог на товары (работы, услуги)  | 2919,6 | 3051,0 | 2087,0 | 68,4 | 2196,0 | 105,2 | 2331,0 | 106,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 59,6 | 70,0 | 67,0 | 95,7 | 97,0 | 144,8 | 127,0 | 130,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 2564,5 | 1700,0 | 2035,0 | 119,7 | 2038,0 | 100,1 | 2047,0 | 100,4 |
| Земельный налог | 5755,4 | 6157,0 | 6160,0 | 100,1 | 6160,0 | 100,0 | 6160,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1366,9** | 718,0 | 709,0 | 98,7 | 720,0 | 101,5 | 720,0 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 593,3 | 618,0 | 614,0 | 99,3 | 615,0 | 100,2 | 615,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 768,6 | 95,0 | 90,0 | 94,7 | 100,0 | 111,1 | 100,0 | 100,0 |
| Прочие доходы | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 |

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** | **7120,0** | **7554,0** | **8128,0** | **8738,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 39,3 | 42,2 | 43,6 | 42,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 593,0 | 434,0 | 574,0 | 610,0 |
| К предыдущему году, % | 109,0 | 106,1 | 107,6 | 107,5 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 106,1 | 114,2 | 122,7 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 7554,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 106,1 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 8128,0 тыс. рублей и 8738,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 107,6 %, в 2022 году – 107,5 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 122,7 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 42,2 %, в плановом периоде – 43,6 % и 42,5 % соответственно.

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

Динамика доходов от налога на товары работы услуги (акцизы на ГСМ) в 2019 -2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налог на товары работы услуги** | **3051,0** | **2087,0** | **2196,0** | **2331,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 16,9 | 11,7 | 11,8 | 11,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 131,4 | -964,0 | 109,0 | 135,0 |
| К предыдущему году, % | 104,5 | 68,4 | 105,2 | 106,1 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 68,4 | 72,0 | 76,4 |

Доходы бюджета по на 2020 год прогнозируются в сумме 2087,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 68,4 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 2196,0 тыс. рублей и 2331,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 105,2 %, в 2022 году – 106,1 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 76,4 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на товары работы услуги приходится 11,7 %, в плановом периоде – 11,8 % и 11,3 % соответственно.

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** | **70,0** | **67,0** | **97,0** | **127,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,4 | 0,4 | 0,5 | 0,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 10,4 | -3,0 | 30,0 | 30,0 |
| К предыдущему году, % | 117,4 | 95,7 | 144,8 | 130,9 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 95,7 | 138,6 | 181,4 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 67,0 тыс. рублей, что на 3,0 тыс. рублей, или 4,3% ниже ожидаемую оценку исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 0,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 97,0 тыс. рублей и 127,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 144,8 % в 2021 году и 130,9 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 181,4 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** | **1700,0** | **2035,0** | **2038,0** | **2047,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 9,4 | 11,4 | 10,9 | 10,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -864,5 | 335,0 | 3,0 | 9,0 |
| К предыдущему году, % | 66,3 | 119,7 | 100,1 | 100,4 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 119,7 | 119,9 | 120,4 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2020 год прогнозируются в сумме 2035,0 тыс. рублей, что на 335,0 тыс. рублей, или 19,7 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 11,4 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 2038,0 тыс. рублей и 2047,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,1 % в 2021 году и 100,4 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 120,4 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** | **6157,0** | **6160,0** | **6160,0** | **6160,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 34,0 | 34,4 | 33,1 | 30,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 401,6 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 107,0 | 100,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 100,1 | 100,1 | 100,1 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 6160,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 34,4%, 33,1%, и 30,0 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 709,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 98,7 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 720,0 тыс. рублей и 720,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 101,5 % и 100,0 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составляет 3,8 % в 2019 год, 3,8 % в 2020 году, 3,7% в 2021 и 3,6% в 2022 году. В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов в 2020 году составляет 4,0 процента.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от использования имущества** | **618,0** | **614,0** | **615,0** | **615,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 86,1 | 86,6 | 85,4 | 85,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 24,7 | -4,0 | 1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 104,2 | 99,3 | 100,2 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 99,3 | 99,5 | 99,5 |

Доходы от использования имущества на 2020 год прогнозируются в сумме 614,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 615,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,2 % в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 99,5 процента соответственно.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **95,0** | **90,0** | **100,0** | **100,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 13,2 | 12,7 | 13,9 | 13,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -673,6 | -5,0 | 10,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 12,4 | 94,7 | 111,1 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 94,7 | 105,3 | 105,3 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год прогнозируются в сумме 90,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 100,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 111,1 % в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 105,3 процента соответственно.

 **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 16315,0 тыс. рублей, что на 425,1 тыс. рублей или 2,7 процента больше объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с исполнением 2018 года объем безвозмездных поступлений 2019 года выше на 910,2 тыс. рублей, или 6,1 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 46,7 %, что на 0,9 процентного пункта выше утвержденного уровня 2019 года (45,8 процента).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **14979,7** | **15889,9** | **16315,0** | **102,7** | **12118,8** | **74,3** | **13632,7** | **112,5** |
| субсидии | 13119,0 | 15889,7 | 16314,8 | 102,7 | 12118,6 | 74,3 | 13632,5 | 112,5 |
| субвенции | 27,5 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |
| прочие субсидии | 1652,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие безвозмездные поступления | 181,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Дубровского городского 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 – 34926,9 тыс. рублей;

2021 год – 31457,8 тыс. рублей;

2022 год – 33755,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 99,7 %, на 2021 год – 89,8 %, на 2022 год – 96,4 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 | 129,9 | 570,0 | 95,2 | 578,7 | 1151,3 |
| Национальная оборона | 02 | 12993,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 12485,8 | 14458,7 | 10441,3 | 11996,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 15308,7 | 16183,4 | 14585,1 | 14379,8 | 14542,6 |
| Образование | 07 | 0,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 5227,3 | 5500,0 | 5500,0 | 5770,0 | 5770,0 |
| Социальная политика | 10 | 208,9 | 192,0 | 193,0 | 193,0 | 200,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 81,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| **Итого** |  | **33949,5** | **35026,2** | **34926,9** | **31457,8** | **33755,7** |

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

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

2020 год – 95,2 тыс. рублей;

2021 год – 578,7 тыс. рублей;

2022 год – 1151,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов на 83,3 %, в 2021 году увеличение на 1,5 %, в 2022 году увеличение в 2 раза. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу составляет в 2020 году – 0,3 %, в 2021 году – 1,8 %, в 2022 году – 3,4 процента.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на:

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Дубровского района.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений на 2020 год – 5,0 тыс. рублей; на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2022 год – 5,0 тыс. рублей;

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности: на 2020 г. – 55,0 тыс. рублей; на 2021 год – 55,0 тыс. рублей и на 2022 год – 105,0 тыс. рублей;

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2021 год в сумме 483,5 тыс. рублей; на 2022 год – 1006,1 тыс. рублей;

- организация деятельности административных комиссий: на 2020 г. – 0,2 тыс. рублей; на 2021 год – 0,2 тыс. рублей и на 2022 год –0,2 тыс. рублей;

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2020 год – 14458,7 тыс. рублей;

2021 год – 10441,3 тыс. рублей;

2022 год – 11996,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает увеличение расходов по отношению к 2019 году: в 2020 году на 15,8 % и снижение расходов в плановом периоде в 2021 году на 16,4 %, в 2022 году – 3,9 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2020 году составят 41,4 %, в 2021 году – 33,2 %, в 2022 году – 35,5 процента.

Расходы предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» дорожные фонды и направлены на повышение безопасности дорожного движения, обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

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

2020 год – 14585,1 тыс. рублей;

2021 год – 14379,8 тыс. рублей;

2022 год – 14542,6 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2020 году на 9,9 %, в 2021 году на 11,1 % и в 2022 году - 10,1 процента.

Расходы распределены по следующим подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» на 2020 год – 267,0 тыс. рублей, 2021 год – 267,0 тыс. рублей, 2022 год – 270,0 тыс. рублей, на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления, капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда.

0502 «Коммунальное хозяйство» на 2020 год – 2505,0 тыс. рублей, 2021 год – 2526,0 тыс. рублей, 2022 год – 2556,0 тыс. рублей, на мероприятия в сфере коммунального хозяйство, мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами, подготовка объектов ЖКХ к зиме.

0503 «Благоустройство» на 2020 год – 11812,1 тыс. рублей, 2021 год – 11586,8 тыс. рублей, 2022 год – 11716,6 тыс. рублей, средства направлены на организацию и обеспечение освещение улиц, озеленение территорий, организацию и содержание мест захоронения, мероприятия по благоустройству, обустройство и восстановление воинских захоронений находящихся в муниципальной собственности, на формирование современной городской среды.

По разделу 07 «Образование» расходы в проекте решения определены

в объемах:

2020 год – 15,0 тыс. рублей;

2021 год – 15,0 тыс. рублей;

2022 год – 15,0 тыс. рублей.

 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 – 5,500,0 тыс. рублей;

2021 год – 5770,0 тыс. рублей;

2022 год – 5770,0 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 15,7 процента.

 Расходы представлены в подразделе 0801 «Культура» и направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организаций культуры.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2020 год – 193,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 193,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 200,0 тыс. рублей.

По подразделу 1001 предусмотрены расходы на выплату муниципальных пенсий.

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

на 2020 год – 80,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 80,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 80,0 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» 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 – администрация Дубровского района. 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 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 8 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 34896,9 тыс. рублей, что составляет 99,9 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 30944,3 тыс. рублей, на 2022 год – 32719,5 тыс. рублей, что составляет 98,4 % и 96,9 % общего объема расходов бюджета соответственно.

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | МП | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 – 2022 годы | 01 | 30994,7 | 27087,6 | 28712,7 |
| Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения | 02 | 3902,2 | 3856,7 | 4006,8 |
| Непрограммная деятельность  | 70 | 30,0 | 513,5 | 1036,2 |
| всего |  | 34926,9 | 31457,8 | 33755,6 |

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 513,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1036,2 тыс. рублей.

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 – 2022 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

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 86795,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 30994,7 тыс. рублей, на 2021 год – 27087,6 тыс. рублей, на 2022 год – 28712,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств муниципального бюджета - 56 377,3 тыс. руб. в том числе:

2020 год – 18543,2 тыс. руб.;

2021 год – 18787,2 тыс. руб.;

2022 год – 19047,0 тыс. руб.

средств регионального бюджета - 30417,7 тыс. руб. в том числе:

2020 год – 12451,5 тыс. руб.;

2021 год – 8300,5 тыс. руб.;

2022 год – 9665,7 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 88,7 %, в 2021-2022 годах с 86,1% по 85,1 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 15 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения».**

Целью проекта муниципальной программы является повышение уровня комплексного благоустройства для повышения качества жизни граждан на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения..

Задача муниципальной программы – благоустройство территорий общего пользования.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы – 2018-2024 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 19747,5 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 19188,7 тыс. рублей,

средства муниципального образования «Дубровского городского поселения» - 527,7 тыс. рублей,

средства заинтересованных лиц – 31,2 тыс. рублей

в том числе:

 2018 год – 3344,2 тыс. рублей,

 2019 год – 4437,6 тыс. рублей,

 2020 год – 3902,2 тыс. рублей,

 2021 год – 3856,7 тыс. рублей,

 2022 год – 4006,8 тыс. рублей,

 2023 год - 100,0 тыс. рублей,

 2024 год – 100,0 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы соответствует проекту решения на 2020-2022 годы. Реализации программы характеризуются 10 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. 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 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, показывает, что в структуре источников 2019 года включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского 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 Дубровского городского поселения.

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

Проект решения о бюджете Дубровского городского 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 30.07.2015 №56а «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 34926,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 221,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 31457,8 тыс. рублей в 2021 году, и 33755,7 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 90,1 % и 107,3 % соответственно.

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

2020 год – 34926,9 тыс. рублей;

2021 год – 31457,8 тыс. рублей;

2022 год – 33755,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 99,7 %, на 2021 год – 89,8 %, на 2022 год – 96,4 процента.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Дубровского городского 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Дубровский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дубровского городского 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» главе поселка Дубровка, главе администрации Дубровского района.

И.о председателя Н.А. Дороденкова