

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 27.05.2015 № 58 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

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

Прогноз социально-экономического развития Алешинского 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 454 человека, или 4,0% к уровню 2018 года, по оценке 2019 года прогнозируется уменьшение численности на 18 человек (436 человек), или на 4,0%, на 01.01.2020 прогнозируется 425 человек, что составляет 2,5% к оценке 2019 года. Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Алешинского 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 Алешинского сельского поселения на 2020-2022 годы характеризуется повышением доходов по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году на 41,6 %, в 2021 году – 60,8 % и в 2022 году – 73,0 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Алешинского 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,** | **959,5** | **1358,7** | **1543,3** | **1659,6** |
| в том числе собственные доходы | 736,2 | 1122,0 | 1316,4 | 1343,2 |
| **Расходы** | **3807,1** | **1358,7** | **1543,3** | **1659,6** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -2847,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 1358,7 тыс. рублей, что составляет 35,7 % уровня 2019 года, на 2021 год – 1543,3 тыс. рублей, на 2022 год – 1659,6 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Алешинского 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов от 27.05.2015 №58 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Алешинское 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 Алешинской 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 Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 15 решения устанавливается, что Глава Алешинской 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 Алешинского 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 Алешинского 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** | **969,6** | **959,5** | **1358,7** | **141,6** | **1543,3** | **113,6** | **1659,6** | **107,5** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***843,9*** | ***736,2*** | ***1122,0*** | ***152,4*** | ***1316,4*** | ***117,3*** | ***1343,2*** | ***102,0*** |
| *налоговые доходы* | *725,5* | *641,0* | ***672,0*** | ***104,8*** | ***678,0*** | ***100,9*** | ***690,0*** | ***101,8*** |
| *неналоговые*  *доходы* | *118,4* | *95,2* | *450,0* | *4,7 раза* | *638,4* | *141,9* | *653,2* | *102,3* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **125,7** | **223,3** | **236,7** | **106,0** | **226,9** | **95,9** | **316,4** | **139,4** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 1358,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 399,2 тыс. рублей, или на 41,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1543,3 тыс. рублей в 2021 году, и 1659,6 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 113,6 % и 107,5 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 1122,0 тыс. рублей, или на 52,4 процента.

В 2019 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята ниже объемов утвержденных плановых назначений.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 672,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 104,8 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 678,0 тыс. рублей и 690,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,9 % и 101,8 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов снизится с 66,8 % в 2019 году до 49,5 % в 2020 году, до 43,9% , 41,6% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 59,9% в 2020 году, 51,5% в 2021 году, 51,4% 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 доходы** | **725,5** | **641,0** | **672,0** | **104,8** | **678,0** | **100,9** | **690,0** | **101,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 25,7 | 19,0 | 31,0 | 163,2 | 33,0 | 106,4 | 36,0 | 109,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 60,5 | 87,0 | 86,0 | 98,8 | 90,0 | 104,6 | 99,0 | 110,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 37,9 | 13,0 | 25,0 | 192,3 | 25,0 | 100,0 | 25,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 601,5 | 522,0 | 530,0 | 101,5 | 530,0 | 100,0 | 530,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **118,4** | **95,2** | **450,0** | **4,7 раза** | **638,4** | **141,8** | **653,2** | **102,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 118,4 | 85,5 | 100,0 | 117,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 0,0 | 9,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 0,0 | 350,0 | 0,0 | 538,4 | 153,8 | 553,2 | 102,7 |

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** | **19,0** | **31,0** | **33,0** | **36,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,0 | 4,6 | 4,9 | 5,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -6,7 | 12,0 | 2,0 | 3,0 |
| К предыдущему году, % | 73,9 | 163,2 | 106,4 | 109,1 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 163,2 | 173,7 | 189,5 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 31,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 163,2 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 33,0 тыс. рублей и 36,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 106,4 %, в 2022 году – 109,1 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 189,5 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 4,6 %, в плановом периоде – 4,9% и 5,2 % 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** | **87,0** | **86,0** | **90,0** | **99,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 13,6 | 12,8 | 13,3 | 14,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 26,5 | -1,0 | 4,0 | 9,0 |
| К предыдущему году, % | 143,8 | 98,8 | 104,6 | 110,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 98,8 | 103,4 | 113,8 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 86,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей, или 1,2% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 12,8 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 90,0 тыс. рублей и 99,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 104,6 % в 2021 году и 110,0 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 113,8 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** | **13,0** | **25,0** | **25,0** | **25,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,0 | 3,7 | 3,7 | 3,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -24,9 | 12,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 34,3 | 192,3 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 192,3 | 192,3 | 192,3 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2020 год прогнозируются в сумме 25,0 тыс. рублей, что на 12,0 тыс. рублей, или 92,3 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 3,7 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 25,0 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 192,3 процента. Прогноз налога на имущество организаций 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** | **522,0** | **530,0** | **530,0** | **530,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 81,4 | 78,9 | 78,2 | 76,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -79,5 | 8,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 86,8 | 101,5 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 101,5 | 101,5 | 101,5 |

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 78,9%, 78,2%, и 76,8 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 450,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 4,7 раза. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 638,4 тыс. рублей и 653,2 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 141,8 % и 102,3 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов вырастет с 9,9 % в 2019 году до 33,1 % в 2020 году, до 41,4% , 39,4% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 40,1% в 2020 году, 48,5% в 2021 году, 48,6% 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** | **85,5** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 89,8 | 22,2 | 15,7 | 15,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -32,9 | 14,5 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 72,2 | 117,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 117,0 | 117,0 | 117,0 |

Доходы бюджета от сдачи в аренду имущества на 2020 год прогнозируются в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 14,5 тыс. рублей, или 17,0 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 22,2 процента.

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 100,0 % в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 117,0 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** | **350,0** | **538,4** | **553,2** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,0 | 77,8 | 84,3 | 84,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 188,4 | 14,8 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 153,8 | 102,7 |
| 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 350,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 77,8 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 538,4 тыс. рублей и 553,2 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 153,8 % в 2021 году и 102,7 % 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 236,7 тыс. рублей, что на 111,0 тыс. рублей или 88,3 процента больше объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2020 года выше на 13,4 тыс. рублей, или 6,05 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 17,4 %, что на 4,2 процентного пункта ниже уровня 2019 года (21,6 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** | **125,7** | **223,3** | **236,7** | **106,0** | **226,9** | **95,9** | **316,4** | **139,4** |
| дотации | 32,0 | 34,0 | 26,0 | 76,5 | 35,0 | 134,6 | 36,0 | 102,9 |
| субвенции | 73,7 | 79,3 | 80,9 | 102,0 | 81,6 | 100,9 | 84,7 | 103,8 |
| субсидии | 0,0 | 0,0 | 119,8 | 0,0 | 110,3 | 92,1 | 195,6 | 177,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,0 | 110,0 | 10,0 | 9,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Алешинского 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 – 1358,7 тыс. рублей;

2021 год – 1543,3 тыс. рублей;

2022 год – 1659,6 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 35,7 %, на 2021 год – 40,5 %, на 2022 год – 43,6 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 9 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 | 2269,0 | 1398,8 | 1224,8 | 1256,6 | 1241,1 |
| Национальная оборона | 02 | 73,6 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 70,1 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 113,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 7318,2 | 1673,2 | 0,0 | 34,1 | 162,7 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 154,4 | 370,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 43,6 | 128,0 | 0,0 | 128,0 | 128,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 103,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| **Итого** |  | **10045,8** | **3807,1** | **1358,7** | **1543,3** | **1659,6** |

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

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

2020 год – 1224,8 тыс. рублей;

2021 год – 1256,6 тыс. рублей;

2022 год – 1241,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов на 12,4 %, в 2021 году на 10,2 %, в 2022 году на 11,3 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 90,1 %, в 2021 году – 81,4 %, в 2022 году – 74,8 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2020 год в сумме 467,4 тыс. рублей; на 2021 год – 482,6 тыс. рублей и на 2022 год – 502,0 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 741,4 тыс. рублей; на 2021 год – 724,2 тыс. рублей и на 2022 год – 645,2 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 Алешинского 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 – 5,0 тыс. рублей; на 2021 год – 38,8 тыс. рублей; на 2022 год – 74,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2021 год в сумме 33,8 тыс. рублей; на 2022 год – 69,0 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 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом решения определены в следующих объемах:

2020 год – 0,0 тыс. рублей;

2021 год – 34,1 тыс. рублей;

2022 год – 162,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2021 году на 98,0 % и в 2022 году – 90,3 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 – 10,0 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 2,7 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 0,7 процента.

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

на 2020 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 128,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 128,0 тыс. рублей.

на выплату муниципальных пенсий.

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

на 2020 год – 40,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 40,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 40,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 2,9 %, в 2021 году – 2,6 %, в 2022 году – 2,4 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 1357,7 тыс. рублей, что составляет 99,9 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1508,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1589,6 тыс. рублей, что составляет 97,7% и 95,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 34,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 70,0 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Алешинская 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 455,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1357,7 тыс. рублей, на 2021 год – 1508,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1589,6 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 4208,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1276,8 тыс. рублей, на 2021 год – 1426,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1504,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 99,9 %, в 2021-2022 годах с 97,7% по 95,8 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 уменьшилось на 1 единицу.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 1358,7 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 27.05.2015 № 58 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» и его внешней проверке».

Прогноз социально-экономического развития Алешинского 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.

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 1358,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 399,2 тыс. рублей, или на 41,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1543,3 тыс. рублей в 2021 году, и 1659,6 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 113,6 % и 107,5 % соответственно.

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

2020 год – 1358,7 тыс. рублей;

2021 год – 1543,3 тыс. рублей;

2022 год – 1659,6 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 35,7 %, на 2021 год – 40,5 %, на 2022 год – 43,6 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.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 34,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 70,0 тыс. рублей.

**9. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова