

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского 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-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского 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 Сергеевского сельского поселения.

Проект решения Сергееского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Сергеевской сельской администрацией на рассмотрение в Сергеевский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 26.05.2015 №26 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

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

Прогноз социально-экономического развития Сергеевского 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.

Доходная часть бюджета Сергеевского сельского поселения складывается из налога на доходы физических лиц, налога на имущество, земельного налога, дотаций и субвенций.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Сергеевского 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 Сергеевского сельского поселения на 2020-2022 годы характеризуется постепенным повышением доли доходов по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 25,2 %, в 2021 году –22,8 % и в 2022 году – 25,9 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Сергееского 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,** | **983,3** | **1230,9** | **1207,6** | **1237,8** |
| в том числе собственные доходы | 242,0 | 344,0 | 377,0 | 400,0 |
| Расходы | 1344,8 | **1230,9** | **1207,6** | **1237,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -361,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 1230,9 тыс. рублей, что составляет 91,5 % уровня 2019 года, на 2021 год – 1207,6 тыс. рублей, на 2022 год – 1237,8 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Сергеевского 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 26.05.2015 №26 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

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

Пунктом 2 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 решения (с приложением) устанавливаются доходы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

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

Пунктом 6 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 устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 11 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается размер резервного фонда Сергеевской сельской администрации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 14 решения устанавливается, что Глава Сергеевской 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 15 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 16 решения устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 17 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 Сергеевского 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 Сергеевского 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** | **1089,4** | **983,3** | **1230,9** | **125,2** | **1207,6** | **98,1** | **1237,8** | **102,5** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***308,8*** | ***242,0*** | ***344,0*** | ***142,1*** | ***377,0*** | ***109,6*** | ***400,0*** | ***106,1*** |
| *налоговые доходы* | *308,8* | *242,0* | *236,0* | *97,5* | *235,0* | *99,6* | *236,0* | *100,4* |
| *неналоговые*  *доходы* | *0,0* | *0,0* | *108,0* | *0,0* | *142,0* | *131,5* | *164,0* | *115,5* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **780,6** | **741,3** | **886,9** | **119,6** | **830,6** | **93,6** | **837,7** | **100,8** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 1230,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 247,6 тыс. рублей, или на 25,2 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1207,6 тыс. рублей в 2021 году, и 1237,8 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 98,1 % и 102,5 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 102,0 тыс. рублей, или на 42,1 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 236,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 97,5 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 235,0 тыс. рублей и 236,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 99,6 % и 100,4 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит в 2019 году 24,6 %, в 2020 году – 19,2%, в 2021 и 2022 годах – 19,5% и 19,1 процента. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составит в 2019 году 100,0 %, в 2020 году – 68,6%, в 2021 и 2022 годах – 62,3% и 59,0 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 доходы** | **308,8** | **242,0** | **344,0** | **142,1** | **377,0** | **109,6** | **400,0** | **106,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 | 6,0 | 120,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18,3 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 10,8 | 11,0 | 10,0 | 90,9 | 9,0 | 90,0 | 9,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 274,6 | 225,0 | 35,0 | 15,6 | 35,0 | 100,0 | 35,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **108,0** | **0,0** | **142,0** | **131,5** | **164,0** | **115,5** |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 0,0 | 108,0 | 0,0 | 142,0 | 131,5 | 164,0 | 115,5 |

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** | **5,0** | **5,0** | **5,0** | **6,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,1 | 1,4 | 1,3 | 1,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 120,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 100,0 | 100,0 | 120,0 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 5,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 100,0 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 5,0 тыс. рублей и 6,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 100 %, в 2022 году – 120,0 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 120,0 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 1,4 %, в плановом периоде – 1,3 % и 1,5 % соответственно.

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

Динамика доходов от 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** | **1,0** | **1,0** | **1,0** | **1,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -17,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 5,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 1,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 0,3 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 1,0 тыс. рублей и 1,0 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 100,0 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** | **11,0** | **10,0** | **9,0** | **9,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 4,5 | 2,9 | 2,4 | 2,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,2 | -1,0 | -1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 101,8 | 90,9 | 90,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 90,9 | 81,8 | 81,8 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 10,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей, или 9,1 % ниже ожидаемую оценку исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 2,9 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 9,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 2,4 % в 2021 году и 2,2 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 81,8 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** | **225,0** | **35,0** | **35,0** | **35,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 93,0 | 10,2 | 9,3 | 8,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -49,6 | -190,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 81,9 | 15,6 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 15,6 | 15,6 | 15,6 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 35,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 10,2%, 9,3%, и 8,7 процента соответственно.

**4.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы (доходы от продажи земельных участков) на 2020 год прогнозируются в сумме 108,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 142,0 тыс. рублей и 164,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 131,5 % в 2021 году и 115,5 % 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 886,9 тыс. рублей, что на 145,6 тыс. рублей или 19,6 процента больше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с исполнением 2018 года объем безвозмездных поступлений 2019 года ниже на 39,3 тыс. рублей, или 5,0 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 72,0 %, что на 3,4 процентного пункта ниже уровня 2019 года (75,4 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** | **780,6** | **741,3** | **886,9** | **119,6** | **830,6** | **93,6** | **837,7** | **100,8** |
| дотации | 692,8 | 547,0 | 791,0 | 144,6 | 749,0 | 94,7 | 753,0 | 100,5 |
| субвенции | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 102,0 | 81,6 | 100,9 | 84,7 | 103,8 |
| межбюджетные трансферты | 15,0 | 115,0 | 15,0 | 13,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Сергеевского 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 – 4923,1 тыс. рублей;

2021 год – 4997,0 тыс. рублей;

2022 год – 5167,9 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 94,7 %, на 2021 год – 96,2 %, на 2022 год – 99,5 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 | 980,4 | 1117,3 | 1097,0 | 1099,0 | 1136,7 |
| Национальная оборона | 02 | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 9,5 | 23,2 | 37,0 | 27,0 | 16,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **1077,7** | **1344,8** | **1230,9** | **1207,6** | **1237,7** |

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

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

2020 год – 1097,0 тыс. рублей;

2021 год – 1099,0 тыс. рублей;

2022 год – 1136,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов на 1,8 %, в 2021 году – на 1,6 %, в 2022 году увеличение на 1,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 89,1 %, в 2021 году – 91,0 %, в 2022 году – 91,8 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 – 501,9 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 614,6 тыс. рублей; на 2021 год – 575,2 тыс. рублей и на 2022 год – 564,1 тыс. рублей.

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

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 3,0 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 – 2,0 тыс. рублей; на 2021 год – 28,2 тыс. рублей; на 2022 год – 57,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2021 год и на 2022 год.

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 бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2019 года в 2020 году – на 2,0 %, в плановом периоде – на 2,9% и 6,8 процента соответственно.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2020 год - 1,0 тыс. рублей;

2021 год – 0,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

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

2020 год – 37,0 тыс. рублей;

2021 год – 27,0 тыс. рублей;

2022 год – 16,3тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу показывает их повышение в 2020 году на 59,5% по сравнению с текущим годом, в 2021 году повышение на 16,4 %, а в 2022 году снижение на 29,7 процента.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы на 2020 год в сумме 15,0 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 1,2 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2020 году.

**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 7 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 программы.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальной программе на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланированы в сумме 1227,9 тыс. рублей, что составляет 99,8 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1176,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1177,0 тыс. рублей, что составляет 97,4 % и 95,1 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 3,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 31,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 60,7 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Сергеевская 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 3581,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1227,91 тыс. рублей, на 2021 год – 1176,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1177,0 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 3334,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1147,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1094,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1092,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 99,8 %, в 2021-2022 годах с 97,4% по 95,1 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.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «Создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата администрации» в 2020 году - 88,1 %, в 2021 году – 89,9%, в 2022 году – 90,6 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020 – 2022 года прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 8 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, в 2019 году показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения о бюджете Сергеевского 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 26.05.2015 №26 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 1230,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 247,6 тыс. рублей, или на 25,2 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1207,6 тыс. рублей в 2021 году, и 1237,8 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 98,1 % и 102,5 % соответственно.

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

2020 год – 4923,1 тыс. рублей;

2021 год – 4997,0 тыс. рублей;

2022 год – 5167,9 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 94,7 %, на 2021 год – 96,2 %, на 2022 год – 99,5 процента.

Проект бюджета на 2020-2022 годы прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

**9. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова