

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.06.2015 № 8 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

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

Прогноз социально-экономического развития Пеклинского 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 1072 человека, на 01.01.2020 – 1058 человек, на 01.01.2021 – 1048 человек, на 01.01.2022 – 1025 человек. Население ежегодно уменьшается на 10-15 человек. Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Пеклинского 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 Пеклинского сельского поселения на 2020-2022 годы характеризуется значительным снижением доходов по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году на 89,2 %, в 2021 году – 90,1 % и в 2022 году – 90,3 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Пеклинского 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,** | **18686,4** | **2019,4** | **1856,1** | **1804,7** |
| в том числе собственные доходы | 3881,1 | 1519,0 | 1535,0 | 1569,0 |
| **Расходы** | **18648,9** | **2019,4** | **1856,1** | **1804,7** |
| Дефицит (-) профицит (+) | 37,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 2019,4 тыс. рублей, что составляет 10,8 % уровня 2019 года, на 2021 год – 1856,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1804,7 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.06.2015 №8 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское 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 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 Пеклинской 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 15 решения устанавливается, что Глава Пеклинской 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 Пеклинского 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 Пеклинского 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 также 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** | **2076,2** | **18686,4** | **2019,4** | **10,8** | **1856,1** | **91,9** | **1804,7** | **97,2** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***1401,2*** | ***5216,1*** | ***1519,0*** | ***29,1*** | ***1535,0*** | ***101,0*** | ***1569,0*** | ***102,2*** |
| *налоговые доходы* | *1401,2* | *1335,0* | ***1519,0*** | ***29,1*** | ***1535,0*** | ***101,0*** | ***1569,0*** | ***102,2*** |
| *неналоговые*  *доходы* | *0,0* | *3881,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **675,0** | **13470,3** | **500,4** | **75,3** | **321,1** | **64,2** | **235,7** | **73,4** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 2019,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 16667,0 тыс. рублей, или на 89,2 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1856,1 тыс. рублей в 2021 году, и 1804,7 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 91,9 % и 97,2 % соответственно.

В 2020 году снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 3697,1 тыс. рублей, или на 70,9 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 1519,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 29,1 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 1535,0 тыс. рублей и 1569,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 101,0 % и 102,2 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 27,9 % в 2019 году до 75,2 % в 2020 году, до 82,7%, 86,9% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 100,0 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** | **1401,2** | **1335,0** | **1519,0** | **29,1** | **1535,0** | **101,0** | **1569,0** | **102,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 139,8 | 190,0 | 201,0 | 105,8 | 215,0 | 107,0 | 231,0 | 107,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -6,9 | 75,0 | 88,0 | 117,3 | 90,0 | 102,3 | 108,0 | 120,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 243,9 | 120,0 | 250,0 | 108,3 | 250,0 | 100,0 | 250,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 1115,4 | 950,0 | 980,0 | 108,9 | 980,0 | 100,0 | 980,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | 3881,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 3881,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам кроме государственной пошлины отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

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** | **190,0** | **201,0** | **215,0** | **231,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 14,2 | 13,2 | 14,0 | 14,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 50,2 | 11,0 | 14,0 | 16,0 |
| К предыдущему году, % | 135,9 | 105,8 | 107,0 | 107,4 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 105,8 | 113,2 | 112,1 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 201,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 105,8 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 215,0 тыс. рублей и 231,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 107,0 %, в 2022 году – 107,4 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 112,1 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 13,2 %, в плановом периоде – 14,0 % и 14,7 % 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** | **75,0** | **88,0** | **90,0** | **108,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,6 | 5,8 | 5,9 | 6,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 75,0 | 13,0 | 2,0 | 18,0 |
| К предыдущему году, % | 100,0 | 117,3 | 102,3 | 120,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 117,3 | 120,0 | 144,0 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 88,0 тыс. рублей, что на 13,0 тыс. рублей, или 17,3% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 5,8 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 90,0 тыс. рублей и 108,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 102,3 % в 2021 году и 120,0 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 144,0 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** | **120,0** | **250,0** | **250,0** | **250,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 9,0 | 16,5 | 16,3 | 15,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -123,9 | 130,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 49,2 | 208,3 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 208,3 | 208,3 | 208,3 |

Доходы бюджета по налогу на имущество на 2020 год прогнозируются в сумме 250,0 тыс. рублей, что на 130 тыс. рублей, или 8,3 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 16,5 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 250,0 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 208,3 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** | **950,0** | **980,0** | **980,0** | **980,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 71,2 | 64,5 | 63,8 | 62,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 165,4 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 85,2 | 105,4 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 105,4 | 105,4 | 105,4 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 980,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 64,5%, 63,8%, и 62,5 процента соответственно.

**4.2. 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 500,4 тыс. рублей, что на 174,6 тыс. рублей или 25,8 процента меньше объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2020 года ниже на 12969,9 тыс. рублей, или 96,3 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 24,8 %, что на 47,3 процентного пункта ниже уровня 2019 года (72,1 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019  (оценка) | 2020 | | 2021 | | 2022 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **675,0** | **13470,3** | **500,4** | **3,7** | **321,1** | **64,2** | **235,7** | **73,4** |
| дотации | 48,6 | 121,0 | 70,0 | 57,8 | 111,0 | 158,6 | 96,0 | 86,5 |
| субвенции | 72,8 | 79,3 | 80,9 | 102,0 | 81,6 | 100,9 | 84,7 | 103,8 |
| межбюджетные трансферты | 116,3 | 170,0 | 70,0 | 41,2 | 55,0 | 78,6 | 55,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 13100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Пеклинского 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 – 2019,4 тыс. рублей;

2021 год – 1856,1 тыс. рублей;

2022 год – 1804,7 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 10,8 %, на 2021 год – 9,9 %, на 2022 год – 9,7 процента.

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

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 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 | 1538,2 | 2123,6 | 1395,6 | 1461,8 | 1477,7 |
| Национальная оборона | 02 | 72,2 | 79,3 | 80,9 | 81,6 | 84,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 17,0 | 5,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 135,2 | 2,0 | 1,0 | 1,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 171,0 | 15880,2 | 407,5 | 191,9 | 118,7 |
| Образование | 07 | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 152,9 | 265,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 88,4 | 60,6 | 62,4 | 64,9 | 67,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| **Итого** |  | **2043,3** | **18648,9** | **2019,4** | **1856,1** | **1804,7** |

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

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

2020 год – 1395,6 тыс. рублей;

2021 год – 1461,8 тыс. рублей;

2022 год – 1477,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов на 34,3 %, в 2021 году увеличение на 4,7 %, в 2022 году увеличение на 1,1 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 69,1 %, в 2021 году – 78,8 %, в 2022 году –81,9 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2020 год в сумме 496,7 тыс. рублей; на 2021 год – 516,6 тыс. рублей и на 2022 год – 524,3 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 872,8 тыс. рублей; на 2021 год – 878,0 тыс. рублей и на 2022 год – 845,2 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 10,0 тыс. рублей на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2020 год – 6,0 тыс. рублей; на 2021 год – 47,1 тыс. рублей; на 2022 год – 88,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2021 год в сумме 41,1 тыс. рублей; на 2022 год – 83,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2019 года в 2020 году – на 9,5 %, в плановом периоде – на 2,9% и 6,6 процента соответственно.

2020 год – 80,9 тыс. рублей;

2021 год – 81,6 тыс. рублей;

2022 год – 84,7 тыс. рублей.

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

2020 год - 1,0 тыс. рублей;

2021 год – 1,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году выше на 20,0 %, в плановом периоде – на 20,0% и 0,0 процента соответственно.

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 04 «Национальная экономика» составят:

2020 год – 2,0 тыс. рублей;

2021 год – 1,0 тыс. рублей;

2022 год – 1,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2019 году: в 2020 году на 98,5%, в 2021 году на 99,3 %, в 2022 году на 99,3 %, 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 0,1 %, в 2021 году – 0,05 %, в 2022 году – 0,06 процента.

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

2020 год – 407,5 тыс. рублей;

2021 год – 191,9 тыс. рублей;

2022 год – 118,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2020 году на 97,4 %, в 2021 году на 98,8 % и в 2022 году – 99, процента.

При этом отмечено, что в 2020 - 2022 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства не запланированы, что обусловлено отсутствием на момент формирования бюджета распределенных по данному направлению средств местного бюджета.

По разделу 07 «Образование» расходы в проекте решения определены

в объемах:

2020 год – 5,0 тыс. рублей;

2021 год – 5,0 тыс. рублей;

2022 год – 5,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2020 году составят 0,2 %, в 2021 году – 0,3 %, в 2022 году – 0,3 процента.

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

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

2020 год – 15,0 тыс. рублей;

2021 год – 0,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2020 года по сравнению с расходами 2019 года запланированы в объеме 5,7 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 0,7 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2020 году в сумме 15,0 тыс. рублей.

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

на 2020 год – 62,4 тыс. рублей;

на 2021 год – 64,9 тыс. рублей;

на 2022 год – 67,5 тыс. рублей.

на выплату муниципальных пенсий.

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

на 2020 год – 50,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 50,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 50,0 тыс. рублей.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом расходы утверждены в сумме 50,0 тыс. рублей, что составляет 50,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 2,5 %, в 2021 году – 2,7 %, в 2022 году – 2,8 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 2009,4 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1806,0, тыс. рублей, на 2022 год – 1711,1 тыс. рублей, что составляет 97,3% и 94,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 51,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 83,2 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Пеклинская 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 5526,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2009,4 тыс. рублей, на 2021 год – 1806,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1711,5 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 5279,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1928,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1724,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1626,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 99,5 %, в 2021-2022 годах с 97,3% по 94,8 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.

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 - 68,2 %, в 2021 году – 77,2%, в 2022 году – 80,0 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 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 2019,4 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 структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.06.2015 № 8 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» и его внешней проверке».

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 2019,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 16667,0 тыс. рублей, или на 89,2 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1856,1 тыс. рублей в 2021 году, и 1804,7 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 91,9 % и 97,2 % соответственно.

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 1519,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 29,1 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 1535,0 тыс. рублей и 1569,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 101,0 % и 102,2 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 27,9 % в 2019 году до 75,2 % в 2020 году, до 82,7%, 86,9% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 100,0 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 500,4 тыс. рублей, что на 174,6 тыс. рублей или 25,8 процента меньше объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2020 года ниже на 12969,9 тыс. рублей, или 96,3 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 24,8 %, что на 47,3 процентного пункта ниже уровня 2019 года (72,1 процента).

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.

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

2020 год – 2019,4 тыс. рублей;

2021 год – 1856,1 тыс. рублей;

2022 год – 1804,7 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2019 года, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 10,8 %, на 2021 год – 9,9 %, на 2022 год – 9,7 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

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

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальной программе на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 8 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланированы в сумме 2009,4 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 1806,0, тыс. рублей, на 2022 год – 1711,1 тыс. рублей, что составляет 97,3% и 94,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**9. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова