

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

Проект решения Сещинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Сещинской сельской администрацией на рассмотрение в Сещинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сещинского сельского Совета народных депутатов от 10.06..2015 № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

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

Прогноз социально-экономического развития Сещинского 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.

Основным направлением развития сельскохозяйственной отрасли в Сещинском сельском поселении является молочное и мясное животноводство. Сельскохозяйственной отраслью на территории поселения занимаются 3 сельскохозяйственных предприятия ООО «Колышкино СХ » и АПХ «Мироторг», ООО «Брянский лен» (ферма д. Радичи).

Развитие малого и среднего предпринимательства оказывает непосредственное влияние на социально-экономическую ситуацию в поселении. В настоящее время на территории поселения зарегистрировано 29 индивидуальных предпринимателей и действует 24 объекта розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания. Это способствует увеличению объемов розничного товарооборота и развитию торговой сети.

Основной задачей демографической политики на прогнозируемый период должно стать сохранение и укрепление здоровья населения и института семьи. Постоянное население по статистическим данным, учитывая граждан зарегистрированных на территории Сещинского гарнизона на 01.01.2019 года составляет 4915 человек, из них 3249 человек - трудоспособное население, 936 человек - пенсионеров, 730 человек - население до 18 лет.

Демографическая ситуация в поселении улучшилась, за последние годы рождаемость превышает смертность, за 2017 год на 80,8%, за 2018 год на 27,0%, за 9 месяцев2019 года - 8,6 процента. Наибольшее число работающих занято в военно-промышленном комплексе, образовании и торговле. Значительных изменений в отраслевой структуре занятости в поселении на ближайшие три года не предвидится.

Зарегистрировано безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2019 года - 11 человек.

Социальная инфраструктура это система необходимых для жизнеобеспечения человека материальных объектов и коммуникаций населенного пункта, а также предприятий, учреждений и организаций, оказывающих социальные услуги населению, органов управления, деятельность которых направлена на удовлетворение общественных потребностей граждан установленным показателям качества жизни.

Основной источник доходов населения – заработная плата, пенсии и пособия. Рост заработной платы на плановый период составит: с 1 октября 2020 года - 3%, с 1 октября 2021 года - 4%, с 1 октября 2022 года – 4%.

Коэффициент индексации расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи составит: с 1 января 2020 года - 1,03, с 1 января 2021 года - 1,04; с 1 января 2022 года – 1,04.

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

**3. Общая характеристика проекта бюджета Сещинского 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 Сещинского 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 4,5 %, в 2021 году – 6,0 % и в 2022 году – 9,7 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Сещинского 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,** | **4712,3** | **4923,1** | **4997,0** | **5167,9** |
| в том числе собственные доходы | 3887,0 | 4194,0 | 4363,0 | 4509,0 |
| Расходы | 5196,6 | 4923,1 | 4997,0 | 5167,9 |
| Дефицит (-) профицит (+) | - 484,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 4923,1 тыс. рублей, что составляет 94,7 % уровня 2019 года, на 2021 год – 4997,0 тыс. рублей, на 2022 год – 5167,9 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Сещинского 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 Сещинского сельского Совета народных депутатов от 10.06.2015 №54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Сещинское 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 Сещинской 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 Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 15 решения устанавливается, что Глава Сещинской 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 Сещинского 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 Сещинского 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** | **5183,6** | **4712,3** | **4923,1** | **104,5** | **4997,0** | **101,5** | **5167,9** | **103,4** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***4384,6*** | ***3887,0*** | ***4194,0*** | ***107,9*** | ***4363,0*** | ***111,2*** | ***4509,0*** | ***103,3*** |
| *налоговые доходы* | *4002,5* | *3878,6* | *4194,0* | *108,1* | *4363,0* | *111,2* | *4509,0* | *103,3* |
| *неналоговые*  *доходы* | *382,1* | *8,4* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **799,0** | **825,3** | **729,1** | **88,3** | **634,0** | **87,0** | **658,9** | **103,9** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 4923,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 210,8 тыс. рублей, или на 4,5 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 4997,0 тыс. рублей в 2021 году, и 5167,9 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 101,5 % и 103,4 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 4194,0 тыс. рублей, или на 7,9 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 4194,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 107,9 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 4363,0 тыс. рублей и 4509,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 111,2 % и 103,3 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 82,3 % в 2019 году до 85,2 % в 2020 году, до 87,3% 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** | **4002,5** | **3878,6** | **4194,0** | **108,1** | **4363,0** | **111,2** | **4509,0** | **103,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 1628,7 | 1794,0 | 1815,0 | 101,2 | 1953,0 | 107,6 | 2101,0 | 107,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 240,3 | 150,0 | 225,0 | 150,0 | 250,0 | 100,0 | 250,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 875,0 | 507,0 | 730,0 | 144,0 | 735,0 | 100,7 | 736,0 | 100,1 |
| Земельный налог | 1252,6 | 1420,0 | 1420,0 | 100,0 | 1420,0 | 100,0 | 1420,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 5,9 | 7,6 | 4,0 | 52,6 | 5,0 | 125,0 | 5,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **8,4** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения | 8,4 | 0,0 | 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** | **1794,0** | **1815,0** | **1953,0** | **2101,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 46,1 | 43,3 | 44,8 | 46,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 165,3 | 21,0 | 138,0 | 148,0 |
| К предыдущему году, % | 110,0 | 101,2 | 107,6 | 107,6 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 101,2 | 108,9 | 117,1 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 1815,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 101,2 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 1953,0 тыс. рублей и 2101,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 107,6 %, в 2022 году – 107,6 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 117,1 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 33,3 %, в плановом периоде – 44,8 % и 46,6 % 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** | **150,0** | **225,0** | **250,0** | **247,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,9 | 5,4 | 5,7 | 5,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -90,3 | 75,0 | 25,0 | -3,0 |
| К предыдущему году, % | 62,4 | 150,0 | 111,1 | 98,8 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 62,4 | 166,7 | 164,7 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 225,0 тыс. рублей, что на 90,3 тыс. рублей, или 37,6% ниже ожидаемую оценку исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 5,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 250,0 тыс. рублей и 247,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 111,1 % в 2021 году и 98,8 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 164,7 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** | **507,0** | **730,0** | **735,0** | **736,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 13,1 | 17,4 | 16,8 | 16,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -368,0 | 223,0 | 5,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 57,9 | 144,0 | 100,7 | 100,2 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 57,9 | 145,0 | 145,2 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2020 год прогнозируются в сумме 730,0 тыс. рублей, что на 368,0 тыс. рублей, или 42,1 % ниже ожидаемую оценку исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 17,4 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 735,0 тыс. рублей и 736,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,7 % в 2021 году и 100,2 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 145,2 процента. Прогноз налога на имущество физических лиц на 2020 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Земельный налог** | **1420,0** | **1420,0** | **1420,0** | **1420,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 36,6 | 33,9 | 32,5 | 31,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 167,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 113,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 1420,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 33,9%, 32,5%, и 31,5 процента соответственно.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Государственная пошлина** | **7,6** | **4,0** | **5,0** | **5,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 1,7 | -3,6 | 1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 128,8 | 52,6 | 125,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 52,6 | 125,0 | 100,0 |

Государственная пошлина на 2020 год прогнозируются в сумме 4,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 5,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 125,0 % в 2021 году и 100,0 % в 2022 году. В структуре налоговых доходов на его долю приходится 0,1 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 729,1 тыс. рублей, что на 96,2 тыс. рублей или 11,7 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с исполнением 2018 года объем безвозмездных поступлений 2019 года выше на 26,3 тыс. рублей, или 3,3 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 17,5 %, что на 2,1 процентного пункта выше утвержденного уровня 2019 года (15,4 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** | **799,0** | **825,3** | **729,1** | **88,3** | **634,0** | **87,0** | **658,9** | **103,9** |
| дотации | 529,0 | 342,0 | 362,0 | 105,8 | 365,0 | 100,8 | 382,0 | 104,7 |
| субсидии | 0,0 | 0,0 | 79,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 180,0 | 198,3 | 202,2 | 102,0 | 204,0 | 100,9 | 211,9 | 103,9 |
| межбюджетные трансферты | 90,0 | 285,0 | 85,0 | 29,8 | 65,0 | 76,5 | 65,0 | 100,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Сещинского 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 | 2448,8 | 2644,6 | 2853,0 | 2987,9 | 3110,5 |
| Национальная оборона | 02 | 180,0 | 198,3 | 202,2 | 204,0 | 211,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,5 | 20,0 | 15,0 | 15,0 | 5,0 |
| Национальная экономика | 04 | 27,8 | 30,0 | 30,0 | 20,0 | 10,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1900,2 | 2203,7 | 1732,9 | 1700,1 | 1760,6 |
| Образование | 07 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 348,8 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Итого** |  | **4956,1** | **5196,6** | **4923,0** | **4997,0** | **5167,9** |

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

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

2020 год – 2853,0 тыс. рублей;

2021 год – 2987,9 тыс. рублей;

2022 год – 3110,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается увеличение расходов на 7,9 %, в 2021 году – на 13,0 %, в 2022 году – на 17,6 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 58,0 %, в 2021 году – 59,8 %, в 2022 году – 60,2 процента.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на:

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2020 год в сумме 517,0 тыс. рублей; на 2021 год – 533,9 тыс. рублей и на 2022 год – 555,2 тыс. рублей.

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Сещинской сельской администрации на 2020 год в общей сумме 2 251,0 тыс. рублей; на 2021 год – 2 250,8 тыс. рублей и на 2022 год – 2 255,7 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.

- 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 Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 20,0 тыс. рублей на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

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

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности: на 2020 г. – 50,0 тыс. рублей; на 2021 год – 50,0 тыс. рублей и на 2022 год – 20,0 тыс. рублей;

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2021 год в сумме 118,2 тыс. рублей; на 2022 год – 244,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены проектом решения в следующих объемах:

2020 год – 202,2 тыс. рублей;

2021 год – 204,0 тыс. рублей;

2022 год – 211,9 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 6,9 процента соответственно.

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

2020 год - 15,0 тыс. рублей;

2021 год – 15,0 тыс. рублей;

2022 год – 5,0 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году – на 75,0 %,

в плановом периоде – на 75,0% и 25,0 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 – 30,0 тыс. рублей;

2021 год – 20,1 тыс. рублей;

2022 год – 10,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2019 году: в 2021 году на 33,3 %, в 2022 году на 66,7 %, 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 0,6 %, в 2021 году – 0,4 %, в 2022 году – 0,2 процента.

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

2020 год – 1732,9 тыс. рублей;

2021 год – 1700,1 тыс. рублей;

2022 год – 1760,6 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2020 году на 21,4 %, в 2021 году на 22,8 % и в 2022 году - 20,1 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 – 10,0 тыс. рублей;

2021 год – 10,0 тыс. рублей;

2022 год – 10,0 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 – 20,0 тыс. рублей;

2021 год – 0,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2020 года по сравнению с расходами 2019 года запланированы в объеме 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 0,4 процента.

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

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

на 2020 год – 60,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 60,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 60,0 тыс. рублей.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом расходы утверждены в сумме 60,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 1,2 %, в 2021 году – 1,2 %, в 2022 году – 1,2 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 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 4903,0 тыс. рублей, что составляет 99,6 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 4858,8 тыс. рублей, на 2022 год – 4903,3 тыс. рублей, что составляет 97,2 % и 94,9 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 138,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 264,5 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Сещинская 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 14635,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 4893,1 тыс. рублей, на 2021 год – 4848,8 тыс. рублей, на 2022 год – 4893,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения: средств областного бюджета в сумме 618,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 202,2 тыс. рублей, на 2021 год – 204,0 тыс. рублей, на 2022 год – 211,8 тыс. рублей; собственных средств бюджета в сумме 14017,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 4690,8 тыс. рублей, на 2021 год – 4644,8 тыс. рублей, на 2022 год – 4681,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 95,3 %, в 2021-2022 годах с 92,5% по 90,6 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 - 56,6 %, в 2021 году – 57,4%, в 2022 году – 57,4 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 7 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории п. Сеща».**

Целью проекта муниципальной программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории п. Сеща.

Задача муниципальной программы – благоустройство территорий общего пользования.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы – 2018-2022 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Сещинская сельская администрация.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 60,0 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 10,0 тыс. рублей, на 2019 год – 20,0 тыс. рублей, на 2020 год – 10,0 тыс. рублей, на 2021 год – 10,0 тыс. рубле, на 2022 год – 10,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств бюджета поселения в проекте паспорта муниципальной программы соответствует проекту решения на 2020-2022 годы. Реализации программы характеризуются 6 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 4923,1 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 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Сещинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Сещинской сельской администрацией на рассмотрение в Сещинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сещинского сельского Совета народных депутатов от 10.06..2015 № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение» и его внешней проверке».

Прогноз социально-экономического развития Сещинского 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 Сещинского сельского поселения на очередной финансовый 2020год и 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.

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 4194,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 107,9 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 4363,0 тыс. рублей и 4509,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 111,2 % и 103,3 процента.

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 729,1 тыс. рублей, что на 96,2 тыс. рублей или 11,7 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года.

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.

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.

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.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 4903,0 тыс. рублей, что составляет 999,6 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 4858,8 тыс. рублей, на 2022 год – 4903,3 тыс. рублей, что составляет 97,2 % и 94,9 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 138,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 264,5 тыс. рублей.

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

**9. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова