**Доклад**

**и.о председателя Контрольно - счётной палаты**

**Дубровского района Дороденковой Н.А.**

**«О заключении Контрольно-счётной палаты Дубровского района по проекту решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района» и иными актами федерального и областного законодательства.

Проект решения «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный в Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются основные показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2019 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на период до 2024 года.

В прогнозе учтены приоритеты и задачи, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года".

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработан на вариативной основе в составе базового, консервативного и целевого вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает реализацию мероприятий, направленных на обеспечение темпов экономического роста.

При формировании консолидированного бюджета Дубровского района на 2020-2022 годы учитывались существующая социально-экономическая ситуация в районе и прогнозные показатели развития района на данный период.

Объем доходов консолидированного бюджета Дубровского муниципального района на 2020 год прогнозируется в сумме 335685,5 тыс. рублей, что составляет 88,6 % уровня 2019 года, на 2021 год – 328283,6 тыс. рублей, на 2022 год – 461522,9 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Дубровского муниципального района на 2020 год прогнозируется в сумме 335685,5 тыс. рублей, что составляет 85,7 % уровня 2019 года, на 2021 год – 328283,6 тыс. рублей, на 2022 год – 461522,9 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2020 год 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 |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 378856,0 | 335685,5 | 328283,6 | 461522,9 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 112073,0 | 118862,9 | 122586,6 | 127570,0 |
| Расходы | 391873,0 | 335685,5 | 328283,6 | 461522,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -13017,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проект консолидированного бюджета прогнозируется сбалансированный.

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2020 и 2021 году понижением доли доходов по сравнению с оценкой 2019 года на 9,3 % и 12,1% соответственно, в 2022 году повышением доли на 28,0 процента.

Собственные доходы характеризуются повышением в 2020 -2022 годах доли доходов к уровню 2019 года на 4,5% в 2020 году, на 7,8% в 2021 году, на 12,3% в 2022 году.

Прогноз основных параметров проекта бюджета 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,** | **325863,7** | **295704,6** | **286363,5** | **416940,9** |
| в том числе собственные доходы | 85917,0 | 89797,0 | 92600,0 | 96447,0 |
| **Расходы** | **330989,9** | **295704,6** | **286363,5** | **416940,9** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -5126,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 295704,6 тыс. рублей, что составляет 89,3 % уровня 2019 года, на 2021 год – 286363,5 тыс. рублей, на 2022 год – 416940,9 тыс. рублей.

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный, по оценке 2019 года дефицит составит 5126,2 тыс. рублей.

Формирование доходной части бюджета муниципального образования 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 Российской Федерации и Брянской области, вступающих в силу с 1 января 2020 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые экономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

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 перд. году | тыс. рублей | % к перд. году | тыс. рублей | % к перд. году |
| **Доходы**  **всего** | **269033,7** | **325863,7** | **295704,4** | **90,7** | **286363,5** | **96,8** | **415940,9** | **145,2** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***80773,7*** | ***85917,0*** | ***89797,0*** | ***104,5*** | ***92600,0*** | ***103,1*** | ***96447,0*** | ***104,1*** |
| *налоговые доходы* | *71152,3* | *77437,3* | *80122,0* | *103,5* | *85604,0* | *106,8* | *90420,0* | *105,6* |
| *неналоговые*  *доходы* | *9621,4* | *8479,7* | *9675,0* | *114,1* | *6996,0* | *72,3* | *6027,0* | *86,1* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **188260,1** | **239946,7** | **205907,6** | **85,8** | **193763,5** | **94,1** | **320493,9** | **165,4** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 295704,4 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 30159,3 тыс. рублей, или на 9,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 286363,5 тыс. рублей в 2021 году, и 415940,9 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 96,8 % и 145,2 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 89797,0 тыс. рублей, или на 4,5 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

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 80122,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 103,5 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 85604,0тыс. рублей и 90420,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 106,8 % и 105,6 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 23,8 % в 2019 году до 27,1 % в 2020 году, до 29,9% в 2021 году, в 2022 году снижение составит 2,1 процента. В структуре собственных доходов в 2020 году доля налоговых доходов составляет 89,2 процента, в 2021 году – 92,4%, в 2022 году – 93,7 процента.

Общий объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 9675,0 тыс. рублей, что на 1195,3 тыс. рублей, или на 14,1 % выше уровня 2019 года. Темп к уровню исполнения 2018 года составляет 100,6 процента.

При планировании бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 205907,6 тыс. рублей, что на 34039,1 тыс. рублей или 14,2 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с исполнением 2018 года объем безвозмездных поступлений 2019 года выше на 51686,6 тыс. рублей, или 27,4 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2020 год безвозмездные поступления составляют 69,6 %, что на 4,0 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2019 года (73,6 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 69,8%, что на 5,1 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2017 года (74,9%), и на 0,2 процентного пункта меньше оценки 2018 года (70,0%).

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

2020 год – 295704,6 тыс. рублей;

2021 год – 286363,5 тыс. рублей;

2022 год – 416940,9 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 89,3 %, на 2021 год – 86,5 %, на 2022 год – 126,0 процента.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 6 главным распорядителям 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. Крупным главным распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Дубровского района, в отношении которой в 2020 году запланировано 59,2 % общих расходов областного бюджета, в 2021 году – 61,1 %, в 2022 году – 69,7 процента.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице. тыс. рублей

| **Наименование** | **2019** | **2020** | **2021** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **295704,6** | **286363,5** | **416940,9** |
| Администрация Дубровского района | 110743,8 | 98474,4 | 109942,2 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | 454,2 | 467,3 | 484,0 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | 6945,0 | 10331,3 | 13867,5 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района | 493,9 | 502,5 | 513,5 |
| Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района | 1887,4 | 1637,5 | 1653,3 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 175180,4 | 174950,5 | 290480,3 |

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 4 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 9 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 4 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 294656,6 тыс. рублей, что составляет 99,6 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 282063,6 тыс. рублей, на 2022 год – 409233,3 тыс. рублей, что составляет 98,5 % и 98,1 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 13055,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год - 1048,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 4299,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 7707,6 тыс. рублей.

Динамика расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной деятельности представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020-2022** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы) | 227992,3 | 75503,2 | 70835,9 | 81653,2 |
| Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы) | 681320,2 | 189144,9 | 188239,8 | 303935,5 |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы) | 55637,2 | 23163,5 | 15986,6 | 16487,1 |
| Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы) | 21003,8 | 6845,0 | 7001,3 | 7157,5 |
| **итого** | **985953,5** | **294656,6** | **282063,6** | **409233,3** |
| Непрограммная деятельность | 13055,6 | 1048,1 | 4299,9 | 7707,6 |
| **Всего** | **999009,1** | **295704,7** | **286363,5** | **416940,9** |

Проект решения в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» главе муниципального образования Дубровский район, главе администрации Дубровского района.