**СОДОКЛАД**

**о заключении на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского 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;

- положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169;

-Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района, утверждённым решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2008г. № 3-407 (далее – Порядок);

-Стандартом внешнего муниципального финансового контроля №101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета Дятьковского района на очередной финансовый год и на плановый период»;

-пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год, утверждённого решением Коллегии КСП от 26.12.2018г. №17-рк.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и других стратегических документов.

При подготовке Заключения использованы результаты 7 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в субъектах бюджетного планирования, главных распорядителях средств бюджета района и иных участниках бюджетного процесса.

Проанализирована работа субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств бюджета района по составлению прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и показателей проекта решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения), проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета района.

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты (решение от 22.11.2019 №13-рк).

Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района – 15 ноября 2019 года.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 29.10.2019 г. № 1189.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Дятьковского района от 07.12.2018г. № 1619 "Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково» на среднесрочный период".

На уровне Дятьковского района прогноз разработан по двум вариантам: консервативному и базовому. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2019 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области до 2024 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусматривают функционирование экономики района по 2-му (базовому) варианту прогноза.

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".

В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

Одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года является обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации. В условиях Дятьковского района эта задача является трудновыполнимой. Сказываются сложные экономические и демографические явления в стране в целом. Целью демографического развития района является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту. Все варианты Прогноза предусматривают снижение численности населения порядка двух процентов в год. Предполагается незначительные увеличение уровня рождаемости: по предварительной оценке в 2019 году общий коэффициент рождаемости составит 9,6 человек на 1000 населения, в 2020-2022 – 9,8-10,0 человек на 1000 населения. Прогнозируется и незначительное снижение уровня смертности: по предварительной оценке в 2019 году составит 13,9 человек на 1000 населения, в 2022 – 13,8 человек на 1000 населения. В целом уровень естественной убыли сохраняет отрицательное значение. С учетом повышения пенсионного возраста прогнозируется изменение в возрастной структуре населения: увеличится численность населения трудоспособного возраста при одновременном снижении численности населения старше трудоспособного возраста.

Сложившаяся демографическая ситуация требует особого подхода и объединения общих усилий всех структур власти для преодоления негативных тенденций, стабилизации численности населения Дятьковского района.

Реализация мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», направленных на достижение целей по повышению рождаемости, снижению смертности, повышение значимости семьи и материнства, должны способствовать улучшению демографической ситуации, снижению отрицательного значения коэффициента естественного прироста населения. К 2022 году коэффициент естественного прироста спрогнозирован на уровне (-3,8) человек на 1000 населения (2018 год – (-4,1)).

Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности - 6 028,4 млн. рублей. В этом объёме доля обрабатывающих производств составляет 80,3% или 4 838,3 млн. рублей, темп роста - 0,5%.

Прогнозируемый объем отгруженных товаров по всем видам экономической деятельности в 2020 году составит – 6 149,4 млн. рублей (101,5 процента к уровню предыдущего года); в 2021 году – 6 272,4 млн. рублей (102 процента); в 2022 году – 6 429,2 млн. рублей (102,5 процента).

Прогнозируемый объем отгруженных товаров по обрабатывающему производству в 2020 году составит – 4 910,9 млн. рублей (101,5 процента к уровню предыдущего года); в 2021 году – 5 009,1 млн. рублей (102 процента); в 2022 году – 5184,4 млн. рублей (103,5 процента).

В целом это позитивная динамика, ориентированная на достижение целей Указа № 204 в части «создания в базовых отраслях экономики, прежде всего в обрабатывающей промышленности и агропромышленном комплексе, высокопроизводительного экспортно ориентированного сектора».

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. Численность занятых в экономике имеет стабильную тенденцию к снижению. Так, в 2018 году данный показатель составлял 12,6 тыс. человек, оценка 2019 года – 12,5 тыс. человек, показатель 2022 года – 12,3 тыс. человек. Причинами снижения являются трудовая миграция, автоматизация рабочих мест (сокращение штата), ликвидация крупных и средних предприятий и организаций.

В 2018 году наблюдается рост заработной платы на 9,7 процентов к уровню 2017 года. По оценке в 2019 году рост заработной платы составит 6,4 процента, к уровню 2018 года. В целом по прогнозируемому периоду запланирован рост средней заработной платы в 2020 году на 6,6 процента, в 2021 году – на 6,8 процента, в 2022 году – на 7,5 процента к предыдущему году. В 2022 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составит 29 351,78 рублей.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2020-2022 годы.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Постановлением администрации Дятьковского района от 14 ноября 2019 года №1249 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района. В целях поддержания сбалансированности местных бюджетов и выполнения заключенных с Департаментом финансов Брянской области соглашений будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня муниципального долга.

Формирование доходной части бюджета района на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов 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, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.

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

При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2020 года:

1) не применение с 2021 года положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности);

2) изменение норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных районов с 55 до 60 процентов;

3) изменение порядка зачисления штрафов и иных сумм принудительного изъятия.

При прогнозировании также были учтены изменения на 2020 год в региональное законодательство, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

1) уменьшение дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности с 48 до 15 процентов;

2) уменьшение с 1 января 2020 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0778 до 0,0767 процентов;

3) установление единых нормативов от денежных взысканий (штрафов), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Законом Брянской области от 15.06.2007 года №88-З "Об «административных правонарушениях на территории Брянской области», в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, за исключением штрафов, об административных правонарушениях за нарушение Правил дорожного движения, правил эксплуатации транспортного средства, подлежащих зачислению в областной бюджет, и штрафов за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов, являющихся источниками формирования дорожного фонда Брянской области, в бюджеты муниципальных районов в размере 100 процентов.

Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2020 году составит 1803,4 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2020 год предусмотрены в объеме 834 713,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2019 год на 8505,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 838426,8 тыс. рублей в 2021 году, и 850138,3 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 100,4 % и 101,4 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2019 года прогнозируется в объеме 7552,9 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020-2022 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 29,8 % в 2020 году до 32,7 % в 2022 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 1,7 процентного пункта, доля неналоговых доходов возрастет на 0,1 процентного пункта.

Налоговые доходы продолжают составлять существенную долю поступлений в бюджет района (в среднем 96,5% от налоговых и неналоговых доходов), обеспечивая стабильность доходной базы.

Общий объем налоговых доходов на 2020 год запланирован на сумму 240247,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2019 году, налоговые доходы района на 2020 год увеличиваются на 11091,0 тыс. рублей или на 4,8%, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2020 году.

В анализируемом периоде по всем бюджетообразующим налогам кроме налогов на совокупный доход отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью. По налогам на совокупный доход в 2020-2021 годах прогнозируется спад объема поступлений.

Общий объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 8908,5 тыс. рублей, что на 3538,0 тыс. рублей, или на 28,4 % ниже уровня 2019 года. Темп к уровню исполнения 2018 года составляет 70,3 процента.

Отмечается стабильное снижение поступлений неналоговых доходов.

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2020- 2022 годы в процентах показывает прогноз снижения неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 28,4%, в основном за счет предполагаемого снижения поступлений от административных платежей и сборов в связи с изменением на законодательном уровне порядка зачисления штрафов и иных сумм принудительного изъятия.

При планировании бюджета Дятьковского района на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В бюджете района в части безвозмездных поступлений в 2020 году наблюдается тенденция сохранения объема межбюджетных трансфертов на уровне оценки 2019 года (97,3%), в основном за счет планируемого увеличения субвенций.

Проведенный анализструктуры распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету района в 2020-2022 годах показал, что структура безвозмездных поступлений из областного бюджета, запланированных проектом решения о бюджете, не претерпела изменения.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 74,0 процента.

В бюджетных проектировках на 2020-2022 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 95 процента, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

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

2020 год – 834713,0 тыс. рублей;

2021 год – 838426,8 тыс. рублей;

2022 год – 850138,3 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2019 год (в редакции решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 06.11.2019 № 6-25), расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 98,0%, на 2021 год – 98,5 %, на 2022 год – 99,9 процента.

Отмечено, что бюджет района, в отличие от предыдущих периодов, сформирован с учетом распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2020 году 87,1 % объема расходов бюджета (729012 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 69,9 % (583 586,8 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств. Все социальные выплаты в 2020 году сохранены на уровне не ниже 2019 года. Также проектом бюджета предусмотрена индексация доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в 2020 году составит 2,8%, в плановом периоде 2021-2022 годов – 2,8 % и 2,9 % соответственно.

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

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2020–2022 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу рост расходов по отношению к 2019 году: в 2020 году на 41,4 %, в 2021 году на 26,8 %, в 2022 году на 28,8%.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области); 04 06 «Водное хозяйство» (содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений); 04 08 «Транспорт» (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок); 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств: администрация Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2019 годом в 2020 году количество главных распорядителей не изменится.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района) составит в 2020-2022 годах 95,4 % - 94,3% - 93,1 % объема расходов бюджета района соответственно.

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2020 год составляет 644020,0 тыс. рублей или 86,0% от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2020-2022 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020-2022 годы.

Планирование расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование». Общие расходы на образование в 2020 году составят 583586,8 тыс. рублей или 70,0 % от общего объема расходов, в 2021-2022 году в сумме 585292,9 тыс. рублей и 575981,1 тыс. рублей соответственно.

В сфере образования на 2020 год запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования (201583,3 тыс. рублей), общего образования (293157,1 тыс. рублей), дополнительного образования (61310,4 тыс. рублей).

Расходы в сфере молодежной политики в 2020 году составят 3 733,0 тыс. рублей, в сфере физической культуре и спорта - 17351,8 тыс. рублей.

Расходы на социальную политику запланированы в объеме 58067,6 тыс. рублей или 7,0 % от общего объема расходов. В этой сфере запланированы субсидии на приобретение жилья молодым семьям (в части софинансирования), обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, социальное обеспечение приемных семей и семей опекунов, а также доплаты к пенсиям муниципальных служащих, выплаты почетным гражданам Дятьковского района.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2020 году составят 74474,6 тыс. рублей или 8,92 % от общего объема расходов. Помимо средств, заложенных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, запланирован резервный фонд администрации Дятьковского района в сумме 4000 тыс. рублей, а также расходы по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания Дятьковскому районному многофункциональному центру по предоставлению государственных и муниципальных услуг в размере 7161,5 тыс. рублей.

Расходы в сфере культуры, кинематографии на 2020 год предусмотрены в объеме 70005,7 тыс. рублей или 8,4 % от общих расходов бюджета, на 2021 год-2022 годы – 70135,9 тыс. рублей и 78667,0 тыс. рублей соответственно.

За счет этих ресурсов предусмотрено выделение субсидии на выполнение муниципального задания межпоселенческому культурно-досуговому центру, историко-краеведческому музею, межпоселенческой централизованной библиотеке, проведение культурно-массовых мероприятий, а также обеспечение деятельности отдела по культуре и делам молодежи. В 2020 году, как и в предыдущие годы (2018-2019) расходные полномочия в сфере культуры, включая расходы на оказание услуг организаций культуры, находящихся на территории поселений, отнесены на уровень муниципального района.

В бюджете Дятьковского района на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 78,3 процентов от расходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ, что соответствует Перечню муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района, утвержденного постановлением администрации Дятьковского района (подпрограмм) Дятьковского района от 31.07.2019 № 790.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утверждённым постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 №900 (в ред. от 27.08.2019 № 887).

При подготовке заключения на проект решения о бюджете использованы результаты экспертизы проектов муниципальных программ, проведенной Контрольно-счетной палатой Дятьковского района.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5-ти муниципальных программ на 2020-2022 годы планируются в объеме 826570,7 – 820283,7 – 822009,9 тыс. рублей, или 99,0 – 97,8 – 96,7 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2020-2022 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2020-2022 годы).

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,

- содержание контрольного органа,

- формирование резервного фонда местной администрации,

- условно утвержденные расходы.

Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2020-2022 году запланирован в сумме 4000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы запланирован соответственно 10000,0 тыс. рублей и 20000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 50 892,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 19970,3 тыс. рублей, на 2021 год – 15063,8 тыс. рублей, на 2022 год –15858,3 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения в 2020-2022 годах планируются по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2020-2022 годы).

Отмечено, что в нарушение пункта 2 статьи 79 Бюджетного кодекса администрацией Дятьковского района не установлен порядок принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Дятьковского района, не утвержден перечень инвестиционных объектов (муниципальная адресная инвестиционная программа).

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят 6461,0 тыс. рублей ежегодно или 0,8% от общего объема расходов.

В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

– дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета- 2461 тыс. рублей;

– дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района - 4000 тыс. рублей.

Система межбюджетных отношений в части дотаций между районным бюджетом и бюджетами муниципальных образований района формируется в рамках норм действующего законодательства на основе прозрачных формализованных методик и порядков, с применением установленных муниципальным правовым актом Дятьковского района норм расходов на реализацию собственных полномочий муниципальных образований.

Субвенции бюджетам городских и сельских поселений для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в установленным порядке запланированы в объеме 2993,5 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 2 992,5 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»);

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1,0 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу «Другие общегосударственные вопросы»).

На 2020-2022 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

В 2020-2022 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2020-2022 годах в объеме по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2021г. – 25000,0 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 25000,0 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 25000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году составят 2441,7 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2021-2022 годах по 2320,0 тыс. рублей ежегодно.

**10. Выводы**

10.1. Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района – 15 ноября 2019 года.

10.2. Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разрабатывался в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики, по базовому варианту прогноза.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2020-2022 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

10.3. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов характеризуется ростом в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года доходов на 1,9%.

Исполнение консолидированного бюджета Дятьковского района на 2020-2022 годы прогнозируется без дефицита.

10.4. Проект бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета района: на 2020 год - доходы бюджета в сумме 834713,0 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 834713,0 тыс. рублей, без дефицита; на 2021 год - доходы бюджета в сумме 838 426,8 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 838 426,8 тыс. рублей, без дефицита; на 2022 год - доходы бюджета в сумме 850 138,3 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 850 138,3 тыс. рублей, без дефицита.

10.5. При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2020 года и последующие годы. Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2020 году составит 1803,4 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2020 год предусмотрены в объеме 834 713,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2019 год на 8505,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 838426,8 тыс. рублей в 2021 году, и 850138,3 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 100,4 % и 101,4 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2019 года прогнозируется в объеме 7552,9 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году налоговые доходы составляют 240247,0 тыс. рублей (96,5%), неналоговые доходы – 8908,5 тыс. рублей (3,5%).

Отмечено, что потенциальным резервом поступления неналоговых доходов является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей.

Безвозмездные поступления бюджета в 2020 году прогнозируются в сумме 585557,5 тыс. руб., что составит 97,3 % от оценки поступлений в 2019 году, в 2021 году – 573061,3 тыс. рублей, в 2022 году – 571639,7 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2020 году и планируемом периоде 2021-2022 годах безвозмездные поступления – на уровне 70 %.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 74,0 процента.

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

2020 год – 834713,0 тыс. рублей;

2021 год – 838426,8 тыс. рублей;

2022 год – 850138,3 тыс. рублей.

Отмечено, что бюджет района, в отличие от предыдущих периодов, сформирован с учетом распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2020 году 87,1 % объема расходов бюджета (729012 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 69,9 % (583 586,8 тыс. рублей).

При формировании бюджетных ассигнований бюджета района в сфере социального обеспечения в 2020-2022 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Все социальные выплаты в 2020 году сохранены на уровне не ниже 2019 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2019 годом в 2020 году количество главных распорядителей не изменится.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района) составит в 2020-2022 годах 95,4 % - 94,3% - 93,1 % объема расходов бюджета района соответственно.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2020-2022 годы составят 98,5 % объема расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2020-2022 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2020-2021 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2020-2022 годы)».

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам.

Не все муниципальные программы содержат утвержденные методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

Некоторые показатели (индикаторы) муниципальных программ не имеют количественные характеристики.

Отдельные целевые показатели муниципальных программ зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,

- содержание контрольного органа,

- формирование резервного фонда местной администрации,

- условно утвержденные расходы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 50 892,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 19970,3 тыс. рублей, на 2021 год – 15063,8 тыс. рублей, на 2022 год –15858,3 тыс. рублей.

Отмечено, что в нарушение пункта 2 статьи 79 Бюджетного кодекса администрацией Дятьковского района не установлен порядок принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Дятьковского района, не утвержден перечень инвестиционных объектов (муниципальная адресная инвестиционная программа).

10.7. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2020-2022 году запланирован в сумме 4000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы запланирован соответственно 10000,0 тыс. рублей и 20000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.8. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят 6461,0 тыс. рублей ежегодно или 0,8% от общего объема расходов (дотации городским и сельским поселениям).

10.9. На 2020-2022 годы запланирован сбалансированный бюджет района.

В 2020-2022 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2020-2022 годах в объеме по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

10.10. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2021г. – 25000,0 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 25000,0 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 25000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.11. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году составят 2441,7 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2021-2022 годах по 2320,0 тыс. рублей ежегодно.

**11. Предложения**

11.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2022 и 2022 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

11.2. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета района принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

11.3. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в муниципальные программы с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

11.4. Администрации Дятьковского района:

- принимать необходимые меры для исполнения бюджета района в 2020-2022 годах в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ;

- принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета района;

- продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета района;

- продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием;

- установить порядок принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Дятьковского района, утвердить перечень инвестиционных объектов (муниципальную адресную инвестиционную программу).

**Председатель КСП Булаева Н.Б.**