

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Заключение
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»

Дятьково

22 ноября 2019 года

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета.....	3
3.	Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	7
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	7
3.2.	Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.....	9
4.	Доходы проекта бюджета района.....	11
4.1.	Налоговые доходы бюджета района.....	13
4.2.	Неналоговые доходы бюджета района.....	16
4.3.	Безвозмездные поступления.....	19
5.	Расходы проекта бюджета района.....	22
5.1.	Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации	23
5.2.	Расходы главных распорядителей бюджетных средств района.....	26
5.3.	Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов.....	27
6.	Муниципальные программы и бюджетные инвестиции	28
6.1.	Муниципальные программы	28
6.1.1.	Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2020-2022 годы).....	29
6.1.2.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2020-2022 годы).....	30
6.1.3.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2020-2022 годы).....	30
6.1.4.	Развитие культуры Дятьковского района (2020-2022 годы).....	31
6.1.5.	Развитие образования Дятьковского района (2020-2022 годы).....	31
6.1.6.	Непрограммная часть расходов бюджета.....	32
6.2.	Бюджетные инвестиции	32
7.	Межбюджетные трансферты.....	32
8.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	33
9.	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района.....	33
10.	Выводы.....	33
11.	Предложения	36

1. Общие положения

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 Российской Федерации прогноз социально-экономического развития на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработан в трех вариантах – базовом, консервативном и целевом. При разработке проекта федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на период до 2024 года разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. Темпы роста экономики Брянской области в 2020-2024 годах по консервативному варианту составят 102,5 – 102,8 процента, по базовому варианту – 103,0 – 103,3 процента. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает реализацию структурных мер экономической политики, направленных на достижение национальных целей развития и других приоритетов, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204. Эти меры должны обеспечить повышение инвестиционной активности, с одной стороны, и рост доходов населения, с другой.

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 незначительное 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 объём 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 объём 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.

В составе бюджетных ассигнований в полном объеме предусмотрены средства в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в «майских» указах Президента России (рост оплаты труда данных категорий работников будет осуществляться в соответствии с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности с целью сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

В целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение МРОТ работникам бюджетной сферы.

Предусмотрены ассигнования с целью индексации публичных нормативных обязательств и отдельных социальных выплат, расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи.

Налоговая политика на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов направлена на обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет Дятьковского района.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Основными целями бюджетной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы в рамках принятых обязательств;
- 2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;
- 3) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского района, минимизация кредиторской задолженности;
- 4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств, а также задач, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;
- 5) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского района, недопущение наличия кредиторской задолженности;
- 6) реализация мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие района и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе;
- 7) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;
- 8) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципальных образований района, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;
- 9) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;
- 10) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;
- 11) повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.
- 12) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

13) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

К проекту решения о бюджете приложены Основные направления долговой политики Дятьковского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные постановлением администрации Дятьковского района от 31.10.2019 № 1206, которые в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса содержат следующие положения:

- 1) итоги реализации долговой политики;
- 2) основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики;
- 3) цели и задачи долговой политики;
- 4) инструменты реализации долговой политики;
- 5) анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом.

Как и прошлые годы наибольшая доля расходов бюджета Дятьковского района будет направлена на финансовое обеспечение социального сектора - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную защиту населения.

Основными подходами к планированию бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются следующие:

1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2020 – 2022 годы приняты расходы, утвержденные Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27 декабря 2018 года № 5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в первоначальной редакции;

2. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

3. В составе бюджетных ассигнований в полном объеме предусмотрены средства в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в «майских» указах Президента России (рост оплаты труда данных категорий работников будет осуществляться в соответствии с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности с целью сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

4. В целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение МРОТ работникам бюджетной сферы.

5. Предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов в соответствии с темпами инфляции.

6. Планирование бюджетных ассигнований, софинансирование которых осуществляется из бюджета субъекта, осуществляется с учетом предельного уровня софинансирования из бюджета субъекта в размере 95%.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2020 – 2022 годах представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

Показатели	2018 год	2019 год (оценка)	2020 год	2021 год	2022 год
Консолидированный бюджет Дятьковского района					
доходы	932 913,0	1122957,7	1123739,9	1243708,9	1103193,2
<i>из них, налоговые и неналоговые</i>	339068,7	358640,7	365592,1	380788,4	398060,8
расходы	923 638,0	1150523,3	1123739,9	1243708,9	1103193,2
Дефицит (-) / профицит (+)	+9 275,0	-27565,6	0	0	0
Бюджет Дятьковского района					
Доходы	794 842,3	843218,0	834713,0	838426,8	850138,3
<i>из них, налоговые и неналоговые</i>	225650,6	241602,6	249155,5	265365,5	278498,6
Расходы	792 454,0	847047,0	834713,0	838426,8	850138,3
дефицит / профицит	+2 388,3	-3829,0	0	0	0
Местные бюджеты поселений					
Доходы	160 003,9	296878,4	300296,7	416667,4	264686,6
<i>из них, налоговые и неналоговые</i>	113418,1	117038,1	116436,6	115422,9	119562,2
Расходы	153 117,2	320615,0	300296,7	416667,4	264686,6
дефицит / профицит	+6 886,7	-23736,6	0	0	0

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2020 год прогнозируются в сумме 365 592,1 тыс. рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2019 года составляет 101,9 процента или +6951,4тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Дятьковский район» на 2020-2022 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и характеризуются следующими параметрами.

Основные параметры бюджета муниципального образования «Дятьковский район» на
2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

тыс. руб.

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы бюджета	834 713,0	838 426,8	850 138,3
налоговые и неналоговые доходы:	249 155,5	265 365,5	278 498,6
налог на доходы физических лиц	212 890,0	228 492,1	245 182,9
акцизы	1 701,3	1 790,2	1 899,9
налог на совокупный доход	19 862,7	19 887,2	15 673,7
госпошлина	5 793,0	5 952,0	6 190,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	6 762,9	6 797,0	6 831,0
прочие неналоговые доходы	2 145,6	2 447,0	2 721,1
безвозмездные поступления	585 557,5	573 061,3	571 639,7

Расходы бюджета, в том числе:	834 713,0	838 426,8	850 138,3
Муниципальные программы	826570,8	820283,7	822009,9
Непрограммная деятельность	8142,2	18143,1	28128,4
Из них условно утвержденные расходы	0	10 000,0	20 000,0
Удельный вес программ, %	99,0	97,8	96,7
Дефицит / профицит	0	0	0

3.2. Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

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.

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета». Кроме того, к важным характеристикам бюджета района относится также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В пунктах 1, 2 проекта решения представлены указанные параметры бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района по состоянию на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года соответствует требованиям ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 3 (с приложениями) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета района.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов бюджета района проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципальных правовых актов Дятьковского районного Совета народных депутатов.

В пунктах 4, 5, 6 проекта решения (с приложениями) устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами городских и сельских поселений, перечень главных администраторов доходов бюджета района, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Пунктами 7, 8, 9 проекта решения (с приложениями) утверждается ведомственная и программная структура расходов бюджета района, а также объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пунктах 10, 11, 12 проекта решения (с приложениями) в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

В пункте 13 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района.

Пункт 14 проекта решения утверждает объем резервного фонда администрации Дятьковского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 15 проекта решения устанавливает основания для внесения в 2020 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете района, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта решения устанавливает порядок направления остатков средств районного бюджета, за исключением остатков средств дорожного фонда района.

Пункт 17 проекта решения устанавливает ограничения увеличения штатной численности муниципальных учреждений.

Пункт 18 проекта решения устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечить контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета района.

Пунктом 19, 20 проекта решения (с приложениями) утверждаются объём и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского района.

Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского района соответствует статьям 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 21 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Дятьковского района.

Пункты 22-23 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Дятьковский районный Совет народных депутатов представлены:

- приложение 1. Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования «Дятьковский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов между бюджетом муниципального образования «Дятьковский район» и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Дятьковский район»;

- приложение 4. Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Дятьковский район» - органов государственной власти Российской Федерации;

- приложение 5. Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Дятьковский район» - органов государственной власти Брянской области;

- приложение 6. Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Дятьковский район» - органов местного самоуправления городских и сельских поселений;

- приложение 7. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дятьковский район»;

- приложение 8. Ведомственная структура расходов бюджета муниципального

образования «Дятьковский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- приложение 9. Распределение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- приложение 10. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- приложение 11. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дятьковский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- приложение 12. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, осуществлялась в разрезе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 20.02.2019 г., прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по следующим критериям:

1. Критерий концептуального единства: положения проекта решения о бюджете не должны противоречить установкам послания Президента Российской Федерации в части бюджетной политики;

2. Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского района на 2020 – 2022 годы;

3. Критерий реалистичности назначений показателей: доходная и расходная часть проекта решения о бюджете должны подтверждаться данными прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2020 - 2022 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета представлены в следующей таблице.

Наименование критерия	Результаты оценки	
	соответствие	несоответствие
Критерий концептуального единства	Положения проекта решения о бюджете не противоречат установкам, определённым в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации в части бюджетной политики	-
Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики	Доходы и расходы бюджета сформированы с учётом приоритетов основных направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2020- 2022 годы.	-
Критерий реалистичности назначений показателей доходной и расходной части бюджета	В прогнозе социально-экономического развития Дятьковского района на 2020-2022 годы отражены доходы представленного проекта решения о бюджете	-

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского района в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета района

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.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2018-2022 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2018 год	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году

Доходы – всего	794842,3	843218,0	106,1	834 713,0	99,0	838426,8	100,4	850138,3	101,4
Налоговые и неналоговые, из них	225650,6	241602,6	107,1	249155,5	103,1	265365,5	106,5	278498,6	104,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>212974,8</i>	<i>229156,0</i>	<i>107,6</i>	<i>240247,0</i>	<i>104,8</i>	<i>256121,5</i>	<i>106,6</i>	<i>268946,5</i>	<i>105,0</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>12675,8</i>	<i>12446,5</i>	<i>98,2</i>	<i>8 908,5</i>	<i>71,6</i>	<i>9 244,0</i>	<i>103,8</i>	<i>9 552,1</i>	<i>103,3</i>
Безвозмездные поступления	569191,8	601615,4	105,7	585 557,5	97,3	573061,3	97,9	571639,7	99,7

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.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2020-2022 годы представлен в таблице.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района всего, %, в том числе:			
налоговые доходы, %	29,8	31,6	32,7
неналоговые доходы, %	1,0	1,1	1,1
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	70,2	68,4	67,3

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.

4.1. Налоговые доходы

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.

Динамика налоговых доходов в 2019-2022 годах отражена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)
Налоговые доходы - всего, в том числе:	229156,0	240247,0	256121,5	268946,5
налог на доходы физических лиц	200861,5	212 890,0	228 492,1	245 182,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>106,0</i>	<i>107,3</i>	<i>107,3</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2626,9	1 701,3	1 790,2	1 899,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>64,7</i>	<i>105,2</i>	<i>106,1</i>
Налоги на совокупный доход	20143,4	19 862,7	19 887,2	15 673,7
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>98,6</i>	<i>100,1</i>	<i>78,8</i>
Государственная пошлина	5524,2	5 793,0	5 952,0	6 190,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,9</i>	<i>102,7</i>	<i>104,0</i>

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 2020-2022 годах прогнозируется спад объема поступлений.

В части налога на доходы физических лиц необходимо отметить следующее.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2019 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района, фактически сложившейся динамики поступлений налога. Сумма ожидаемого поступления в 2019 году оценивается в объеме 200861,5 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда, а также нормативов отчислений налога в районный бюджет, определённых с учётом дополнительных нормативов отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2020 году - 212890,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2021 и 2022 годы в сумме 228 492,1 тыс. рублей и 245 182,9 тыс. рублей соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В 2020 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 1701,3 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 779,6 тыс. рублей, моторные масла – 4,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 1018,3 тыс. рублей, прямогонный бензин (–100,6) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2021 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 1790,2 тыс. рублей, на 2022 год – 1899,9 тыс. рублей.

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в бюджет субъекта, а также уменьшение с 1 января 2020 года дифференцированного норматива для Дятьковского района с 0,0778 до 0,0767 процента и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

Налоги на совокупный доход

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Для прогноза единого налога на вмененный доход принята оценка поступлений налога на 2019 год, фактически сложившаяся динамика поступлений налога.

Ожидаемая оценка поступления налога в 2019 году в районный бюджет – 19566,6 тыс.рублей.

Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов.

Норматив зачисления налога в бюджет Дятьковского района– 100 процентов.

В прогнозе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтено не применение с 2021 года положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

В 2020 году с Департаментом финансов Брянской области согласованы поступления единого налога на вмененный доход планируются в сумме 19263 тыс. рублей, в 2021 году - 4816 тыс. рублей. На 2022 год поступлений налога не прогнозируется.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами) по данным отчета 5-ЕСХН за 2018 год с учетом темпов роста сельскохозяйственного производства по данным департамента экономического развития Брянской области.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет Дятьковского района рассчитано с учетом норматива отчислений в бюджет района от налога, взимаемого на территории сельских поселений – 70 процентов. Норматив от налога, взимаемого на территории городских поселений - 50 процентов.

Ожидаемая оценка поступления налога в 2019 году – 61,85 тыс. рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2020 году составит 34,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2021 год от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 36,2 тыс. рублей, на 2022 год- 37,7 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступление доходов прогнозируются администратором платежей – МИФНС России №5 по Брянской области, с учетом показателей, согласованных с Департаментом финансов Брянской области.

Ожидаемая оценка поступлений налога в бюджет района на 2019 год составляет 515 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2020 год от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 565 тыс. рублей, на 2021-2022 годы - 15035 тыс. рублей и 15636 тыс. рублей соответственно.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2020 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2019 году.

Поступления по государственной пошлине на 2019 год оцениваются в объеме 5524,2 тыс. рублей, из них:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 5519,2 тыс. рублей;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции –5,0 тыс. рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2020 год составляет 5793,0 тыс. рублей, из них прогноз

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 5723,0 тыс. рублей;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 70,0 тыс. рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2021 год -2022 годы составляет 5952,0 тыс. рублей и 6190,0 тыс. рублей соответственно, из них прогноз по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 5952,0 тыс. рублей и 6190,0 тыс. рублей соответственно.

4.2. Неналоговые доходы бюджета района

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.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2017-2019 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2020-2022 годы приведена в таблице.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	13063,9	12675,8	12446,5	8 908,5	9 244,0	9 552,1
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	х	-388,1	-229,3	-3538,0	335,5	308,1
Темп роста к предыдущему году, %	х	97,0	98,2	71,6	103,8	103,3

Отмечается стабильное снижение поступлений неналоговых доходов.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2020-2022 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста (снижения)		
	оценка	прогноз	прогноз	прогноз	%		
	сумма тыс. руб.	сумма тыс. руб.	сумма тыс. руб.	сумма тыс. руб.	2020 год к 2019 году	2021 год к 2020 году	2022 год к 2021 году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7405,0	6 762,9	6 797,0	6 831,0	91,3	100,5	100,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	260,4	284,1	284,1	284,1	109,1	100,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и	383,7	0	0	0	х	х	х

компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	912,0	141,0	141,0	141,0	15,5	100,0	100,0
Административные платежи и сборы	252,4	255,0	260,0	260,0	101,0	101,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3228,0	1463,7	1761,9	2036,0	45,3	120,4	115,5
Прочие неналоговые доходы	5,0	1,8	0	0	x	x	x

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.

Объем поступлений доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, прогнозируемый на 2019 год, рассчитан на основе сведений администраторов платежа - администраций городских поселений района, а также Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами, оценки 2019 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и прогнозируется в сумме 6092,6 тыс. рублей.

Отмечено, что в расчетах не учтены сведения об имеющейся недоимке по арендным платежам, которая является потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена. Так, по состоянию на 01.01.2019 года прогнозируемая задолженность по арендным платежам составляла 6837,9 тыс. рублей, что на 19,5 % превышало объем начислений, прогнозируемых в 2019 году.

Прогнозируемый объем поступления в 2020 – 2021 годах арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков оценивается в сумме 6126,7 тыс. рублей и 6160,7 тыс. рублей соответственно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) планируются Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2020-2022 гг. в сумме - 203,2 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2019 году составит 193,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступлений в 2020 -2022 гг. в бюджет Дятьковского района в виде доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну оценивается в сумме 176,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет данных поступлений составлен Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Ожидаемая оценка поступления в 2019 году – 176,0 тыс. рублей.

Объем поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных главным администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности Дятьковского района составит в 2020-2022 годах по 291,1 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2019 году – 239,8 тыс. рублей.

Доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами на 2020-2022 годы не прогнозируется.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год определен с учетом оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2019 году.

Норматив зачисления платы в районный бюджет применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 60 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Дятьковского района на 2020-2022 годы составляет 284,1 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2019 году – 260,4 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджета района в 2019- году составляет 383,74 тыс. рублей.

По данному источнику поступают доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по компенсации затрат бюджета района, которые имеют несистемный характер поступления, и на 2020-2022 гг. не прогнозируются.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются только от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – по 72,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемая оценка поступлений по данному доходному источнику в 2019 году – 624,5 тыс. рублей.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2020-2022 гг. на основании данных представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района в сумме 69 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступлений по данному доходному источнику в 2019- году составляет 279,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Дятьковский район» в 2016-2018 годах». В результате проверки сделан, в том числе, вывод, что не проводится исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате с учетом пени по договорам аренды муниципального имущества, что приводит к потерям бюджета района, выявлены факты занижения суммы выставленной пени в 2 раза.

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

Кроме того, прогнозный план приватизации на 2016 год, 2017 год, 2018 год, 2019 год в муниципальном образовании «Дятьковский район» не утверждался. При этом согласно пункту 2.1. Положения о порядке приватизации Дятьковский районный Совет народных депутатов ежегодно утверждает прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества.

Таким образом, не решаются такие задачи как:

- приватизация муниципального имущества, не обеспечивающего исполнение муниципальных функций (полномочий);
- формирование доходов бюджета района.

Административные платежи и сборы (плата за эксплуатацию рекламной конструкции) в бюджет Дятьковского района составляет в 2020-2022 годах по 260,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесенных Федеральным законом № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф. Исключения составляют штрафы за нарушение правил дорожного движения, которые будут поступать в региональные бюджеты, штрафы за нарушение бюджетного законодательства, которые будут поступать в доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом, административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 50 процентов и местные бюджеты по нормативу 50 процентов.

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов и санкций в 2020 году составит 1463,7 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах 1761,9 тыс. рублей и 2036 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2020 год в сумме 1,8 тыс. рублей, на 2021-2022 годы поступления не планируются. Ожидаемая оценка поступлений по данному доходному источнику в 2019 году составляет 5,0 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

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».

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2020-2022 годах приведены в таблице.

Наименование доходов	2019 год оценка	2020 год прогноз	2021 год прогноз	2022 год прогноз	Темпы роста (снижения)		
					2020 год к 2019 году	2021 год к 2020 году	2022 год к 2021 году
Безвозмездные поступления, всего	601585,4	585557,5	573061,3	571639,7	97,3	97,9	99,7
в том числе: дотации	133335,7	130148,0	121840,0	116727,0	97,6	93,6	95,8
субсидии	40952,6	20247,0	24 400,8	26 627,7	49,4	120,5	109,1
субвенции	418753,6	433747,1	425378,5	426726,4	103,6	98,1	100,3
иные межбюджетные трансферты	8543,5	1415,4	1442,0	1558,6	x	x	x
прочие безвозмездные поступления	30,0	0	0	0	x	x	x

тыс. руб.

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 анализ структуры 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.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2020 году

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 992,521
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	29,240
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	491,181
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	7 862,319
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14 050,344
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:	408 321,537
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета</i>	2 461,000
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях</i>	1 736,608
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров</i>	433,852
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области</i>	190,800

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей</i>	354,000
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям</i>	16 857,200
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования</i>	386 210,055
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения 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</i>	78,022
ИТОГО	433 747,143

В соответствии с проектом областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (приложение 15) муниципальному образованию «Дятьковский район» предусмотрено выделение следующих субсидий:

Наименование субсидии	2020 год	2021 год	2022 год
Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области" государственной программы "Социальная и демографическая политика Брянской области"	6568,992	6568,992	6568,992
Субсидия на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" в сфере образования	4067,520	2404,493	0
Субсидия на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	1965,600	1965,600	1965,600
Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" (автоклубы)	0	0	5093,116
Субсидия на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы	2494,885	2000,000	2000,000

"Развитие культуры и туризма в Брянской области"			
Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" (муз. инструменты)	0	4911,766	0
Субсидия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	4950,000	6050,000	10000,000
Субсидия на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	200,000	500,000	1000,000
ИТОГО	20246,997	24400,851	26627,708

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 процентов, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

5. Расходы проекта бюджета района

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 2022 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Наименование раздела	Рз	2019г. оценка	2020 год		2021 год		2022 год	
			объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %
Общегосударственные вопросы	01	75479,1	74 474,6	8,9%	73 272,3	8,7%	73 039,4	8,6%
Национальная оборона	02	4322,1	2 992,5	0,36%	3 019,1	0,4%	3 135,7	0,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3936,0	3 986,7	0,5%	3 608,6	0,4%	3 688,9	0,4%
Национальная экономика	04	5466,4	7 728,2	0,9%	6 931,1	0,8%	7 040,8	0,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	14169,1	7 616,5	0,9%	11 350,8	1,3%	12 671,3	1,5%
Образование	07	588188,1	583 586,8	69,9%	585292,9	69,8%	575981,0	67,7%
Культура, кинематография	08	71817,6	70 005,7	8,4%	70 135,9	8,4%	78 667,0	9,2%
Социальная политика	10	54422,7	58 067,6	7,0%	49 633,3	5,9%	50 731,3	6,0%
Физическая культура и спорт	11	19414,2	17 351,8	2,1%	16 401,8	2,0%	16 401,8	1,9%
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2464,1	2 441,7	0,3%	2 320,0	0,3%	2 320,0	0,3%
Межбюджетные трансферты	14	7367,4	6 461,0	0,8%	6 461,0	0,8%	6 461,0	0,8%
Условно-утвержденные расходы	99	х	0,00	0,0%	10 000,0	1,2%	20 000,0	2,3%
Итого расходы:		847047,0	834 713,0	100,0	838426,8	100,0	850138,3	100,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>		<i>х</i>	98,5	<i>х</i>	100,4	<i>х</i>	101,4	<i>х</i>

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

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

2020 год – 74474,6 тыс. рублей;

2021 год – 73 272,3 тыс. рублей;

2022 год – 73 039,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается уменьшение расходов на 1,3 %, в 2021 году – на 2,9 %, в 2022 году – на 3,2 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 8,9 %, в 2021 году – 8,7 %, в 2022 году – 8,6 процента.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные

объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как администрация Дятьковского района, финансовое управление администрации Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

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

2020 год – 2 992,5 тыс. рублей;

2021 год – 3 019,1 тыс. рублей;

2022 год – 3 135,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы со снижением к уровню 2019 года на 30,1 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района.

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

2019 год – 3 986,7 тыс. рублей;

2020 год – 3 608,6 тыс. рублей;

2021 год – 3 688,9 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году – на 101,3%, в плановом периоде – на 91,7-93,7 % соответственно. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2020 год – 7 728,2 тыс. рублей;

2021 год – 6 931,1 тыс. рублей;

2022 год – 7 040,8 тыс. рублей.

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.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят:

2020 год – 7 616,5 тыс. рублей;

2021 год – 11 350,8 тыс. рублей;

2022 год – 12 671,3 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году – на 53,7 %, в плановом периоде – на 80,1-89,4 % соответственно.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство»; 05 02 «Коммунальное хозяйство» (в том числе на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме); 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – средства предусмотрены в рамках регионального проекта «Чистая вода» (национальный проект «Экология»).

Расходы бюджета района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 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.

Расходы по разделу 07 «Образование» составят:

2020 год – 583 586,8 тыс. рублей;

2021 год – 585292,9 тыс. рублей;

2022 год – 575981,0 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году – на 99,2 %, в плановом периоде – на 99,5-97,9 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2020 году – 69,9 %, в 2021 году – 69,8 %, в 2022 году – 67,7 процента.

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района. На долю отдела образования приходится 91,5 % расходов по разделу.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» составят:

2020 год – 70 005,7 тыс. рублей;

2021 год – 70 135,9 тыс. рублей;

2022 год – 78 667,0 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году – на 97,5 %, в плановом периоде – на 97,6-109,5 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2020 году – 8,4 %, в 2021 году – 8,4 %, в 2022 году – 9,2 процента.

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществляться отделом по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составят:

2020 год – 58 067,6 тыс. рублей;

2021 год – 49 633,3 тыс. рублей;

2022 год – 50 731,3 тыс. рублей.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2020 году – 7,0 %, в 2021 году – 5,9 %, в 2022 году – 6,0 процентов.

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района, отдел образования администрации Дятьковского района. На долю администрации Дятьковского района приходится 86,5 % расходов по разделу.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составят:

2020 год – 17 351,8 тыс. рублей;
 2021 год – 16 401,8 тыс. рублей;
 2022 год – 16 401,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района, отдел образования администрации Дятьковского района. На долю администрации Дятьковского района приходится 99,6% расходов по разделу.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составят:

2020 год – 2 441,7 тыс. рублей;
 2021 год – 2 320,0 тыс. рублей;
 2022 год – 2 320,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» составят в 2020-2022 годы по 6 461,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета района по разделам 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 14 «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета 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.

	2020		2021		2022	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	831713,0	100,0	838426,8	100,0	850138,3	100,0
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1820,1	0,2	1820,1	0,2	1820,1	0,2
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2322,2	0,3	2323,0	0,3	2308,3	0,3
Администрация Дятьковского района	134844,2	16,2	127664,7	15,2	129645,6	15,2
Финансовое управление администрации Дятьковского района	24028,8	2,9	33907,1	4,0	43907,1	5,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	10173,0	1,2	9350,8	1,1	9876,8	1,2
Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района	107785,9	12,9	115164,6	13,7	117482,2	13,8
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	553738,9	66,3	548196,5	65,4	545098,2	64,1

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.

5.3. Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

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.

тыс. рублей

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	7 418,89	7 418,89	7 418,89
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	208,48	208,48	208,48
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей	15 037,79	15 882,99	16 985,49
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	491,18	262,14	272,62
Итого	23 156,34	23 772,50	24 885,48

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 культуры 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.

6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

6.1. Муниципальные программы

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).

Отмечено, что постановлением администрации Дятьковского района от 18.07.2019 N 741 утверждена муниципальная программа "Чистая вода" на 2019-2024 годы на территории МО "Дятьковский район", не включенная в Перечень муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района (Постановление от 31.07.2019 № 790).

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

Распределение расходов бюджета Дятьковского района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	М П	ПП МП	Исполнение 2018 года	2019 год (первоначальный)	2020 год	2020/2019, %	2021 год	2022 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	11		130295,6	120130,7	134844,2	112,2	127664,8	129645,6
<i>в т.ч. подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района»</i>	<i>11</i>	<i>1</i>	<i>500,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 000,00</i>	<i>100,0</i>	<i>500,00</i>	<i>500,00</i>
Управление муниципальными финансами Дятьковского района	12	0	20 784,7	18 146,2	20 028,8	110,4	19 907,1	19 907,1

Управление муниципальным имуществом Дятьковского района	30	0	10 287,9	9 455,5	10 173,0	107,6	9 350,8	9 876,8
Развитие культуры Дятьковского района	40	0	105912,3	101095,6	107785,9	106,6	115164,6	117 482,2
Развитие образования Дятьковского района	50	0	521416,3	540551,8	553738,9	102,4	548196,5	545 098,2
<i>в т.ч. подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения"</i>	50	1	329,7	420,0	420,0	100,0	460,0	460,0
<i>в т.ч. подпрограмма "Создание новых мест в общеобразовательных организациях"</i>	50	2	0,00	593,3	307,4	51,8	307,4	307,4
Непрограммная деятельность	80	0	3 757,0	8 778,4	8 142,3	92,7	18 143,1	28 128,4
ИТОГО			792454,0	798158,1	834713,0	104,6	838426,8	850 138,3

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).

6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2020-2022 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района. Соисполнители отсутствуют.

Срок реализации муниципальной программы – три года.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2020-2022 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 392154,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 134844,2 тыс. рублей, на 2021 год – 127664,8 тыс. рублей, на 2022 год – 129645,6 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2020-2022 годы), проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы на 14,7% (объем средств по паспорту программы – 456695,9 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланирован выше на 12,2 процентов.

Муниципальная программа содержит подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2020-2022 годы» финансирование – на 2020 год - 1000,0 тыс. руб., 2021-2022 годы – по 500,0 тыс. рублей.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется основными целевыми показателями (индикаторами).

Согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района формирования муниципальных программ осуществляется на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2020-2022 годы).

Вместе с тем, целевые показатели (индикаторы) муниципальной программы

«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2019-2021 годы) не в полной мере соответствуют требованиям, предъявляемым к ним Порядком разработки муниципальных программ (п. 12), а именно: отсутствуют утвержденные в программе методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

6.1.2. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2020-2022 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Срок реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2020-2022 годы)» – три года.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2020-2022 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 59843,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 20 028,8 тыс. рублей, на 2021-2022 годы – по 19 907,1 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2020-2022 годы)», проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы на 5,7 % (объем средств по паспорту программы – 56623,2 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланирован выше на 10,4 процентов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.1.3. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2020-2022 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Срок реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2020-2022 годы)» – три года.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2020-2022 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 29400,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 10 173,0 тыс. рублей, на 2021 год – 9 350,8 тыс. рублей, на 2022 год – 9 876,8 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2020-2022 годы)», проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы на 6,8 % (объем средств по паспорту программы – 31555,9 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланирован выше на 7,6 процентов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 8 основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Вместе с тем показатель «Сдача на государственный кадастровый учет землеустроительной документации» не имеет количественной характеристики, тогда как согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района показатель (индикатор) - количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи.

6.1.4. Развитие культуры Дятьковского района (2020-2022 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района.

Срок реализации муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2020-2022 годы)» – три года.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2020-2022 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 340432,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 107785,9 тыс. рублей, на 2021 год – 115164,6 тыс. рублей, на 2022 год – 117 482,2 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2020-2022 годы)», проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы на 15,0 % (объем средств по паспорту программы – 400325,3 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланирован выше на 6,6 процентов.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.1.5. Развитие образования Дятьковского района (2020-2022 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района.

Срок реализации муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2020-2022 годы)» – три года.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2020-2022 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1647033,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 553738,9 тыс. рублей, на 2021 год – 548196,5 тыс. рублей, на 2022 год – 545 098,2 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2020-2022 годы)», проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы на 4,1% (объем средств по паспорту программы – 1581635,2 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2020 год запланирован выше на 2,4 процентов.

Отмечено, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2020-2022 годы)» подпрограмм не имеется, тогда как в соответствии с проектом решения о бюджете и Перечнем муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района, утвержденного постановлением администрации Дятьковского района от 31.07.2019 № 790, муниципальная программа имеет две подпрограммы: «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2020-2022 годы)», «Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (2020-2022 годы)»

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Отмечено, что отдельные целевые показатели 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.

6.1.6. Непрограммная часть расходов бюджета

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.

6.2. Бюджетные инвестиции

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).

Бюджетные инвестиции планируются по двум разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	2020 год	2021 год	2022 год
			объем, тыс. рублей	объем, тыс. рублей	объем, тыс. рублей
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	920,0	3934,7	739,3
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	05	05	5000,0	6111,1	10101,0
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	14050,3	5017,98	5017,98
Итого расходы:			19970,3	15063,8	15858,3

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2020 год	2021 год	2022 год
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	920,0	3 934,7	739,3
Строительство сетей водоснабжения в д. Щученка (разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль)	920,0	357,0	0
Строительство сетей водоснабжения и артезианской скважины в с.Любышь (разработка ПСД)	0,00	770,0	214,2

Строительство сетей водоснабжения и артезианской скважины в д.Неверь (разработка ПСД)	0,00	670,0	142,8
Реконструкция очистных сооружений в д.Березино	0,00	417,7	382,3
Реконструкция систем водоснабжения в д.Чернятичи (разработка ПСД)	0	1 720,0	0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	5 000,0	6 111,11	10 101,0
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	5 000,0	6 111,11	10 101,0
Строительство системы водоснабжения в д. Верхи и д.Радица Дятьковского района Брянской области	5 000,0	6 111,11	0
<i>в т.ч. софинансирование областного бюджета</i>	<i>4 950,0</i>	<i>6 050,0</i>	<i>0</i>
Реконструкция системы водоснабжения в д.Чернятичи Дятьковского района Брянской области	0	0	10 101,0
<i>в т.ч. софинансирование областного бюджета</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>10 000,0</i>
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	14 050,3	5 017,98	5 017,98
Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14 050,3	5 017,98	5 017,98
Итого	19 970,3	15 063,8	15 858,3

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

7. Межбюджетные трансферты

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 установленном 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»).

8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

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.

9. Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района

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 №89-3 «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 2022 годов 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.

10.7. 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» (2020-2022 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.

Отмечено наличие утвержденной муниципальной программы, не включенной в перечень муниципальных программ, отсутствие утвержденных подпрограмм при их наличии в перечне муниципальных программ.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,
- содержание контрольного органа,
- формирование резервного фонда местной администрации,
- условно утвержденные расходы.

10.8. 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 принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Дятьковского района, не утвержден перечень инвестиционных объектов (муниципальная адресная инвестиционная программа).

10.9. 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.

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

10.11. 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.

10.12. 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.

10.13. 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, ответственными 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;
- количество муниципальных программ и подпрограмм привести в соответствие с перечнем муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района.

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

Председатель



Н.Б.Булаева