**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района**

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

28 ноября 2019 года с.Жирятино

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на проект решения Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского 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 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Проект бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен финансовым отделом, внесен администрацией Жирятинского района на рассмотрение Жирятинского районного Совета народных депутатов и Контрольно-счетной палате Жирятинского района для подготовки заключения в срок, установленный решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16.10.2013 № 4-350 «Об утверждении положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки» (в редакции решения от 30.10.2014г. №5-39, от 26.02.2016г. №5-170, от 29.04.2016г. №5-183, от 19.08.2016г. №5-202, от 24.11.2016г. №5-219, от 14.12.2016г. №5-227, от 12.10.2017г. №5-286, от 13.11.2017г. №5-300, от 30.10.2018г. №5-369).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует требованиям решения Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16 октября 2013 года № 4-350 «Об утверждении положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки» (в редакции решения от 30.10.2014г. №5-39, от 26.02.2016г. №5-170, от 29.04.2016г. №5-183, от 19.08.2016г. №5-202, от 24.11.2016г. №5-219, от 14.12.2016г. №5-227, от 12.10.2017г. №5-286, от 13.11.2017г. №5-300, от 30.10.2018г. №5-369).

Формирование проекта бюджета Жирятинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития района на 2020-2022 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Жирятинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, оценки исполнения бюджета района за 2019 год.

Базой для разработки прогноза на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются итоги работы за предыдущие года, ожидаемые результаты за 2019 год, сценарные условия социально-экономического развития РФ на 2020-2022 годы.

В районе утверждены мероприятия, направленные на оздоровление социально-экономической обстановки, проводится мониторинг социально-экономической ситуации, осуществляется взаимодействие со службой занятости по организации трудоустройства безработных граждан, проводится оптимизация сети муниципальных бюджетных учреждений.

 Оборот розничной торговли постоянно возрастает. За 2018 год он составил 295,0 млн. рублей, оценка в 2019 году – 311,2 млн. рублей, в 2020 году ожидается 329,9 млн. рублей, к 2022 году – 379,0 млн. рублей.

 Объем валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах по всем категориям хозяйств составил в 2017 году – 4 207,0 млн. рублей в 2018 году – 4 157,0 млн. рублей. Ожидаемое в 2019 году – 4 509,0 млн. рублей, в 2021 году – 4 689,0 млн. рублей, к 2022 году – 4 776,0 млн. рублей.

 В 2019 году в хозяйствах всех категорий прогнозируется увеличение производства сельскохозяйственной продукции к уровню 2018 года на 8,4%.

 В документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета, представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Жирятинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – основные направления), утвержденные постановлением администрации Жирятинского района от 23.10.2019 № 364 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики, об основных направлениях долговой политики Жирятинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Основные направления бюджетной политики разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета района.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Жирятинского муниципального района;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета района, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами;

5) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления муниципальными финансами;

6) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

7) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

8) развитие системы межбюджетных отношений;

9) модернизация информационных систем управления муниципальными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

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

В 2020-2022 годах формирование фондов оплаты труда работников, повышение заработной платы которым осуществляется в рамках реализации указа Президента России, будет осуществляться исходя из доведенных целевых показателей.

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

 Предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов в следующих размерах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Коэффициентиндексации | Дата начала применения коэффициента индексации |
| Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, на которых не распространяется действие Указа Президента от 07.05.2018 № 204, органов местного самоуправления  | 1,038 | 1 октября 2020 года |
| 1,040 | 1 октября 2021 года |
| 1,040 | 1 октября 2022 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи | 1,038 | 1 октября 2020 года |
| 1,040 | 1 октября 2021 года |
| 1,040 | 1 октября 2022 года |

Основными задачами по повышению эффективности бюджетных расходов остаются обеспечение результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления, создание условий для улучшения качества предоставления муниципальных услуг.

Для повышения эффективности бюджетных расходов более 95% от их общего объема будут исполняться в рамках муниципальных программ района. Это позволит обеспечить взаимосвязь направлений бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг с приоритетами социально-экономического развития района.

В основных направлениях отмечено, что для повышения открытости и прозрачности бюджетного процесса и деятельности органов местного самоуправления потребуется реализация следующих мероприятий:

обеспечение вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, мероприятий по повышению финансовой грамотности населения, открытого размещения в информационно-телеком­му­никационной сети «Интернет» информации, связанной с планированием бюджета и его исполнением;

продолжение практики размещения годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Жирятинского района;

формирование и публикация в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Бюджета для граждан.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями в 2020 – 2022 годах будет сосредоточена на решении следующих задач:

обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности;

обеспечение соблюдения нормативов расходов, используемых в методиках расчета субвенций на стадии исполнения переданных государственных полномочий Брянской области;

усиление контроля за соблюдением основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, выполнения планов мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, повышению эффективности бюджетных расходов;

использование современных информационных технологий в управлении муниципальными финансами;

повышение открытости и прозрачности межбюджетных отношений, бюджетного процесса на муниципальном уровне.

Одним из важнейших направлений работы по повышению открытости бюджетных данных является дальнейшее развитие государственной интегрированной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». Размещение на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации информации, отражающей все этапы бюджетного процесса, начиная от формирования проекта бюджета до составления отчетов о его исполнении.

Будет продолжена работа по заключению соглашений по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов с сельскими поселениями.

Межбюджетные отношения с сельскими поселениями формируются в рамках норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», проекта Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», Закона Брянской области от 02.11.2016г. № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

 Система межбюджетных отношений между бюджетом района и бюджетами сельских поселений сформирована в рамках норм действующего законодательства на основе методик.

Основной целью налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района. Приоритетной задачей налоговой политики Жирятинского района в трёхлетней перспективе 2020-2022 годов будет продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Среди основных направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, выделяются следующие.

1. сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала Жирятинского муниципального района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района;

2. продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня;

3. совершенствование налогообложения имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

4. повышение эффективности администрирования доходов бюджета;

5. продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками района.

С целью обеспечения роста поступления налога на доходы физических лиц на территории Жирятинского района в 2020 – 2022 годах будет продолжена реализация задач, предусмотренных в предыдущие годы, среди которых: создание условий для увеличения общего объема фонда оплаты труда в районе, легализация самозанятых граждан, незарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, и получаемых ими доходов, осуществление контроля за выплатой официальной заработной платы в размере не ниже среднего уровня, сложившегося по соответствующему виду экономической деятельности.

Мероприятия по улучшению администрирования платежей, формирующих местные бюджеты района, планируется осуществлять за счет повышения эффективности совместной работы органов власти всех уровней.

Значительное внимание будет уделено повышению эффективности мер, позволяющих увеличить фактическую собираемость платежей, формирующих местные бюджеты района, в том числе за счет привлечения дополнительных поступлений за счет погашения задолженности.

Реализация налоговой политики в 2020 - 2022 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового и бюджетного законодательства на федеральном уровне, в том числе 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 основных направлениях долговой политики Жирятинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отмечено, что одним из основных факторов, определяющих долговую политику является соблюдение условий Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Жирятинского муниципального района.

Достижение целей и решение задач долговой политики будет осуществляться путем выполнения Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, эффективности бюджетных расходов, сокращению просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Жирятинского муниципального района в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов, минимизации размера муниципального долга с целью поддержания устойчивого финансового состояния бюджета.

Основные характеристики проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета.

Проект бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлен с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета.

Проект бюджета района на 2020 год сформирован по доходам и расходам в объеме 167 859,4 тыс. рублей, без дефицита. В плановом периоде также прогнозируется бездефицитный бюджет с объемом доходов и расходов в 2021 году в сумме 152 109,9 тыс. рублей, в 2022 году – 151 752,8 тыс. рублей.

**Доходы проекта бюджета района**

Формирование доходной части проекта бюджета района на 2020-2022 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет района в 2019 году.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 год** | **2019 год (оценка)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|  тыс.руб. |  тыс.руб. | % к пред.году |  тыс.руб. | % к пред.году | тыс.руб. | % к пред.году |  тыс.руб. | % к пред.году |
| Доходы-всего | 151550,9 | 163971,4 | 108,2 | 167859,4 | 102,4 | 152109,9 | 90,6 | 151752,8 | 99,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 38340,7 | 43104,6 | 112,4 | 41564,7 | 96,4 | 44410,1 | 106,8 | 47277,5 | 106,5 |
| Налоговые доходы | 35518,4 | 39129,5 | 110,2 | 39597,7 | 101,2 | 42442,1 | 107,2 | 45308,5 | 106,8 |
| Неналоговые доходы |  2822,3 |  3975,1 | 140,8 |  1967,0 | 49,5 |  1968,0 | 100,1 | 1969,0 | 100,1 |
| Безвозмездные поступления | 113210,2 | 120866,8 | 106,8 | 126294,7 | 104,5 | 107699,8 | 85,3 | 104475,3 | 97,0 |

Доходы проекта бюджета района на 2020 год предусмотрены в объеме 167 859,4 тыс. рублей, что выше оценки исполнения бюджета района за 2019 год на 3 888,0 тыс. рублей, или на 2,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 152 109,9 тыс. рублей в 2021 году, и 151 752,8 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 90,6% и 99,8% соответственно.

В 2022 году к оценке 2019 года доходы бюджета района снизятся на 12 218,6 тыс. рублей, или на 7,5%, к уровню 2018 года наблюдается незначительное увеличение доходов - на 201,9 тыс. рублей, или 0,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года уменьшится на 1 539,9 тыс. рублей, или на 3,6 процента. К уровню 2018 года темп роста налоговых и неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год в размере 108,4 процента.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к законодательно утвержденному уровню 2019 года (42882,4 тыс. рублей - ред. от 06.11.2019г. № 6-26) прогнозируется на 1317,7 тыс. рублей (3,1%). В 2021 - 2022 годах к предыдущему году прогнозируется увеличение на 2845,4 тыс. рублей (6,8%) и 2867,4 тыс. рублей (6,5%) соответственно.

В 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года наблюдается увеличение безвозмездных поступлений в бюджет района на 4,5%. В плановом периоде 2021 и 2022 годов по сравнению с оценкой 2019 года наблюдается снижение безвозмездных поступлений в бюджет района. Так, снижение к уровню 2019 года составляет в 2021 году – 10,9%, в 2022 году – 13,6 процента.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в течение финансового года.

Анализ параметров доходов бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлен в Приложении 1.

Структура налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета района на 2020 год представлена на диаграмме.



Основную долю собственных доходов бюджета района в 2020 году будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 81,6 процента, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 9,9 %, доходы от аренды имущества и земли – 4,0 процента. На долю указанных источников доходов приходится 95,5 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ структуры доходов бюджета района представлен в таблице.

|  | **2019 год** **(план)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тыс.руб. | % | Тыс.руб. | % | Тыс.руб. | % | Тыс.руб. | % |
| Доходы-всего | 164 329,3 | 100 | 167859,4 | 100 | 152109,9 | 100 | 151752,8 | 100 |
| Налоговые и неналоговые доходы |  42882,4 | 26,1 | 41564,7 | 24,8 | 44410,1 | 29,2 | 47277,5 | 31,2 |
| Налоговые доходы |  38836,4 | 23,6 | 39597,7 | 23,6 | 42442,1 | 27,9 | 45308,5 | 29,9 |
| Неналоговые доходы |  4046,0 | 2,5 |  1967,0 | 1,2 |  1968,0 | 1,3 | 1969,0 | 1,3 |
| Безвозмездные поступления | 121446,9 | 73,9 | 126294,7 | 75,2 | 107699,8 | 70,8 | 104475,3 | 68,8 |

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета района в 2020 – 2022 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 24,8% в 2020 году до 31,2% в 2022 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 6,3 процентного пункта, удельный вес неналоговых доходов возрастет на 0,1 процентного пункта.

**Налоговые доходы** бюджета района на 2020 год прогнозируются в объеме 39 597,7 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов соответственно 42 442,1 и 45 308,5 тыс. рублей. К предшествующему году в 2020 году наблюдается увеличение поступлений налоговых доходов на 761,3 тыс. рублей или 2,0 процента. В плановом периоде к предшествующему году темп роста прогнозируется в 2021 году в размере 107,2 %, в 2022 году – 106,8 процента. В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 23,6% в 2020 году до 29,9% в 2022 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета района на 2020 год представлена на диаграмме.

Основную долю налоговых доходов бюджета района
в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

Динамика прогнозируемого поступления названных налогов представлена в таблице.

|  | **2019 год** **(план)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тыс.руб. | % к предгоду | Тыс.руб. | % к пред.году | Тыс.руб. | % к пред.году | Тыс.руб. | % к пред.году |
| **Налоговые доходы- всего, в т.ч.:** | **38836,4** | **109,3** | **39597,7** | **102,0** | **42442,1** | **107,2** | **45308,5** | **106,8** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *31323,2* | *111,4* | *33904,2* | *108,2* | *36517,8* | *107,7* | *39349,2* | *107,8* |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | *6020,0* | *103,1* | *4112,5* | *68,3* | *4327,3* | *105,2* | *4592,3* | *106,1* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *1114,0* | *99,4* | *1127,0* | *101,2* | *282,0* | *25,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Единый сельскохо-зяйственный налог* | *179,2* | *79,7* | *235,0* | *131,1* | *251,0* | *106,8* | *269,0* | *107,2* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *0* | *0* | *0* | *0* | *845,0* | *+845* | *879,0* | *104,0* |
| *Государственная пошлина* | *200,0* | *94,9* | *219,0* | *109,5* | *219,0* | *100,0* | *219,0* | *100,0* |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что на протяжении всего анализируемого периода абсолютные суммы поступлений следующих налоговых доходов: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ; единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - ниже утвержденного уровня 2019 года.

По остальным приведенным налогам в анализируемом периоде абсолютные поступления прогнозируются выше уровня 2019 года.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) в бюджет района на 2020 год прогнозируется в сумме 33 904,2 тыс. рублей, что на 2581,0 тыс. рублей, или 8,2% выше утвержденного показателя 2019 года (ред. от 06.11.2019г. № 6-26).

Прогноз поступлений НДФЛ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2019 году, а также прогнозируемых показателей фонда оплаты труда, согласованных с департаментом экономического развития Брянской области. На 2021 и 2022 годы доходы бюджета района по НДФЛ прогнозируются в объеме 36 517,8 тыс. рублей и 39 349,2 тыс. рублей соответственно, темпы роста налога к предыдущему году составят 107,7 и 107,8 процента соответственно.

Темп роста доходов по налогу на доходы физических лиц
2022 года к плановому уровню бюджета 2019 года составит 125,6 процента.

В плановом периоде 2020-2022 годов в связи с формированием дорожных фондов муниципальных образований в бюджет района прогнозируются поступления по доходам от уплаты **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** в части доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2020 год прогнозируются в сумме 4 112,5 тыс. рублей, в том числе на дизельное топливо – 1 884,5 тыс. рублей, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 9,7 тыс. рублей, автомобильный бензин – 2 461,5 тыс. рублей, прямогонный бензин – (-243,2) тыс. рублей.

Расчет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов произведен исходя из прогнозируемого объема акцизов и дифференцированного норматива отчислений в бюджет района – 0,1854.

 В плановом периоде 2021 и 2022 годов поступление акцизов прогнозируется в сумме 4 327,3 и 4 592,3 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предшествующему году в 2021 году составляет 105,2%, в 2022 году – 106,1%.

В структуре налоговых доходов бюджета района на долю акцизов в 2020 году приходится 10,4%, в 2021 и 2022 годах соответственно 10,2 и 10,1
процента.

Поступление **налогов на совокупный доход** в бюджет района на 2020 год прогнозируется в объеме 1 362,0 тыс. рублей, что на 5,3% выше планового уровня 2019 года.

Поступление *доходов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* (далее – ЕНВД) с учетом норматива отчислений 100% в бюджет района 2020 года прогнозируется в сумме 1127,0 тыс. рублей. Увеличение к плановому показателю 2019 года составит 13,0 тыс. рублей или 1,2 процента.

В плановом периоде поступление по ЕНВД прогнозируется в 2021 году в сумме 282,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов поступление *единого сельскохозяйственного налога* в бюджет района планируется в объеме 235,0 тыс. рублей, 251,0 тыс. рублей и 269,0 тыс. рублей соответственно, что выше планового уровня 2019 года на 55,8 тыс. рублей, 71,8 тыс. рублей и 89,8 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета прогноза поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2020 году принимается планируемая величина налоговой базы за 2019 год. При расчете суммы налога учтен норматив отчислений в бюджет муниципального района 70 процентов.

Доходы бюджета района на 2021 год от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составят 845,0 тыс. рублей, на 2022 год - 879,0 тыс. рублей.

Объем поступлений **государственной пошлины** прогнозируется на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме по 219,0 тыс. рублей, ежегодно. Темп роста к уточненному показателю 2019 года (ред. от 06.11.2019г. № 6-26) составит 109,5 %.

Прогноз поступлений госпошлины на 2020 год определен с учетом оценки поступлений в 2019 году и прогнозных показателей на 2021-2022 годы, предоставленных администратором платежа ИФНС России № 5.

**Неналоговые доходы** проектом бюджета района на 2020 год предусматриваются в объеме 1 967,0 тыс. рублей, что на 2 079,0 тыс. рублей, меньше планового поступления неналоговых доходов 2019 года. Темп снижения к уровню исполнения 2018 года составляет 30,3 процента.

По сравнению с уровнем бюджета 2019 года удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета района на 2020 год уменьшился
на 1,3 процентных пункта и составил 1,2 процента.

На плановый период 2021 и 2022 годов неналоговые доходы предусматриваются в объеме 1 968,0 тыс. рублей и 1 969,0 тыс. рублей, соответственно.

Поступление в бюджет района **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** прогнозируется на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 1 672,3 тыс. рублей, ежегодно, или 93,0% к исполнению 2018 года, и 51,1% к плановому показателю 2019 года.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* в плановом периоде прогнозируются в сумме 788,3 тыс. рублей ежегодно, что на 10,0% ниже уровня исполнения бюджета 2018 года и на 66,8% ниже планового уровня 2019 года.

Прогноз поступления доходов рассчитан исходя из начисленных сумм арендной платы согласно заключенным договорам аренды в 2019 году, представленных администратором платежа (КУМИ) реестра заключенных договоров.

Прогнозируемый объем поступлений арендной платы за землю рассчитан с учетом норматива отчислений в бюджет муниципального района 100 процентов.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируются в сумме 884,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже исполнения 2018 года на 4,2 процента и планового показателя 2019 года на 1,4 процента.

Прогноз поступления доходов рассчитан администраторами платежа – администрация района и КУМИ, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.11.2018 года.

Поступление в бюджет района **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется в 2020 году в сумме 118,7 тыс. рублей, или 59,2% к бюджету 2018 года, и 41,8% к утвержденному показателю 2019 года (ред. от 06.11.2019г. № 6-26).

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год произведен на основании сведений главного администратора платежа - управления Росприроднадзора по Брянской области о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платежа в бюджет муниципального района применен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 60,0%.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет района в плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируется в сумме 118,7 тыс. рублей, ежегодно.

Поступление **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в проекте бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в объеме 145,0 тыс. рублей ежегодно. Темп роста к бюджету 2018 года составил 106,9%, к утвержденному показателю 2019 года (ред. от 06.11.2019г. № 6-26) – 128,1%.

Согласно пояснительной записке объем поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов определен с учетом оценки поступления в 2019 году, расчетов, представленных администратором платежа – администрацией Жирятинского района.

Поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в проекте бюджета на 2020 год прогнозируется в объеме 31,0 тыс. рублей. Это ниже исполнения бюджета 2018 года на 386,0 тыс. рублей и утвержденного уровня 2019 года на 347,0 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов поступлениештрафов, санкций, возмещения ущербапрогнозируется в объеме 32,0 тыс. рублей и 33,0 тыс. рублей, соответственно.

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета проектом бюджета района на 2020 год предусматриваются в сумме 126 294,7 тыс. рублей, увеличение к утвержденному показателю 2019 года (121 446,9 тыс. рублей) составит 4 847,8 тыс. рублей или 4,0 процента.

При планировании проекта бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Жирятинского сельского поселения на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и полномочий по решению вопросов местного значения поселений в сфере культуры.

В общем объеме доходов бюджета района безвозмездные поступления в 2020 году составят 75,2 процента, что на 1,3 процентных пункта выше планового показателя 2019 года (73,9%).

Структура безвозмездных поступлений в бюджет района в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| руб. | % | руб. | % | руб. | % |
| Безвозмездные поступления, всего | 126 294,7 | 100 | 107 699,8 | 100 | 104 475,3 | 100 |
| Дотации | 29 677,0 | 23,5 | 16 459,0 | 15,3 | 15 122,0 | 14,5 |
| Субсидии | 18 137,3 | 14,4 | 12 525,1 | 11,6 | 10 397,0 | 9,9 |
| Субвенции  | 75 213,6 | 59,5 | 75 433,3 | 70,0 | 75 648,3 | 72,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 266,8 | 2,6 | 3 282,4 | 3,1 | 3 308,0 | 3,2 |

 В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета в планируемом периоде наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы: в 2020 году – 59,5%, в 2021 году – 70,0%, в 2022 году – 72,4%.

**Расходы проекта бюджета района**

Формирование проекта бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы осуществлялось в условиях обеспечения сбалансированности бюджета района.

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 167 859,4 тыс. рублей;

2021 год – 152 109,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 550,0 тыс. рублей;

2022 год – 151 752,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 3 150,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному
на 2019 год (ред. от 06.11.2019г. № 6-26), расходы, определенные в проекте бюджета района на 2020 год ниже на 0,05 процента.

В номинальном выражении расходы бюджета района по сравнению с предшествующим годом (2019 год) уменьшаются в 2020 году
на 81,6 тыс. рублей, в 2021 – 15 831,1 тыс. рублей, в 2022 – 16 188,2 тыс. рублей.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2020 году 74,3% объема расходов бюджета района (124 685,3 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 2 разделам: 07 «Образование», 10«Социальная политика», объем которых в совокупности составляет в расходах 2020 года – 66,2% (111 199,1 тыс. рублей), 2021 года – 73,0% (110 979,2 тыс. рублей), 2022 года – 71,2% (108 001,4 тыс. рублей).

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода -
в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета района на 2021, 2022 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Информация об объемах запланированных расходов в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в Приложении 2 к заключению.

Информация о планируемых расходах бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе разделов представлена далее.

 **Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета района определены в следующих объемах:

 2020 год – 23 675,4 тыс. рублей;

 2021 год – 18 086,1 тыс. рублей;

 2022 год – 19 814,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 №6-26), тыс.руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, тыс.руб. | Темп роста (снижения) 2020 год к 2019 году, % |
| Общегосударственные вопросы | 01 |  | 24 047,7 | 23 675,4 | 98,5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 845,5 | 844,3 | 99,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 372,5 | 390,6 | 104,9 |
| Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 14 484,9 | 14 277,7 | 98,6 |
| Судебная система | 01 | 05 | 5,0 | 5,6 | 112,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4 090,6 | 4 294,8 | 105,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 62,4 | 0 | - 62,4 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 136,0 | 100,0 | 73,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 4 050,8 | 3 762,4 | 92,9 |

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает, что расходы 2020 года, по сравнению с плановым уровнем 2019 года, уменьшатся на 372,3 тыс. рублей или 1,5 процента. В 2021 году прогнозируется уменьшение расходов к предыдущему году на 23,6 процента, в 2022 году прогнозируется увеличение расходов к предыдущему году на 9,6 процента. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные расходы» в 2020 году составят 14,1 процента.

В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах планируются расходы по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в объеме 844,3 тыс. рублей, 872,0 тыс. рублей и 907,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов запланировано расходов в объеме по 390,6 тыс. рублей ежегодно, что на 4,9% выше уровня 2019 года.

По подразделу 01 04 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в 2020 году запланировано расходов в объеме 14 277,7 тыс. рублей, что на 1,4% ниже уровня 2019 года, на 2021 год планируется уменьшение расходов к предыдущему году на 46,3 процента, на 2022 год планируется увеличение расходов к предыдущему году на 0,2 процента.

По подразделу 01 05 «Судебная система» в 2020 году запланировано расходов в объеме 5,6 тыс. рублей; на плановый период 2021–2022 годов – 5,6 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей соответственно.

Увеличение расходов к уровню 2019 года сложилось по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в 2020 году на 5,0 процента, в 2021 году – на 5,5 процента, в 2022 году – на 6,2 процента.

В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы по подразделу 01 11 «Резервные фонды» запланированы в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в 2020 году запланировано расходов в объеме 3 762,4 тыс. рублей, что на 7,1% ниже уровня 2019 года, на 2021 год планируется увеличение расходов к предыдущему году на 25,7%, на 2022 год планируется увеличение расходов к предыдущему году на 34,6%.

На 2021 – 2022 годы в составе подраздела 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утвержденные расходы на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме 1 550,0 тыс. рублей, на второй год планового периода в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме 3 150,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Жирятинского района на 2020-2022 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств: администрация района, финансовый отдел администрации Жирятинского района, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района, Жирятинский районный Совет народных депутатов, контрольно-счетная палата Жирятинского района.

 **Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета района на 2020 год в объеме 566,1 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 571,2 тыс. рублей и 593,3 тыс. рублей соответственно.

По разделу запланированы средства для предоставления субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов в сумме 363,9 тыс. рублей, 367,2 тыс. рублей, 381,4 тыс. рублей соответственно, а также расходы по содержанию работника военно-учетного стола в администрации района на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов в сумме 202,2 тыс. рублей, 204,0 тыс. рублей, 211,9 тыс. рублей соответственно.

По данному разделу запланированные расходы увеличиваются к уровню 2019 года в 2020 году на 2,0 процента, в 2021 году – на 2,9 процента, в 2022 году – на 6,9 процента.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета района в следующих объемах:

2020 год – 3 019,1 тыс. рублей;

2021 год – 1 883,5 тыс. рублей:

2022 год – 1 906,5 тыс. рублей.

По разделу запланированы средства на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы на 2020 год в объеме 2 999,1 тыс. рублей; плановый период 2021-2022 годов в объеме 1 863,5 тыс. рублей и 1 886,5 соответственно.

На организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера расходы запланированы на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает, что по сравнению с 2019 годом отмечается увеличение расходов на 6,0 процента в 2020 году, и снижение расходов на 33,9 и 33,1 процента в 2021 и 2022 годах соответственно.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в следующих объемах:

2020 год – 15 337,5 тыс. рублей;

2021 год – 12 038,1 тыс. рублей;

2022 год – 13 533,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 г. № 6-26), тыс.руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, тыс.руб. | Темп роста (снижения) 2020 год к 2019 году, % |
| Национальная экономика | 04 |  | 11 151,1 | 15 337,5 | 137,5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 13,1 | 13,1 | 100,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 291,0 | 305,0 | 104,8 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | 10 651,0 | 14 789,5 | 138,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 196,0 | 229,9 | 117,3 |

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает, что расходы 2020 года и планового периода 2021 и 2022 годов, по сравнению с 2019 годом, увеличиваются на 37,5%, 8,0% и 21,4% соответственно.

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» плановый объем расходов 2020-2022 годов предусмотрен на уровне 2019 года и составит 13,1 тыс. рублей ежегодно. Средства планируются в целях организации и 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.

По подразделу 04 08 «Транспорт» плановый объем расходов на 2020 год определен в сумме 305,0 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов определен в сумме 322,0 тыс. рублей и 327,0 тыс. рублей соответственно. Средства планируются на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

По данному подразделу запланированные расходы, по сравнению с 2019 годом, увеличиваются в 2020 году на 4,8%; в плановом периоде 2021 и 2022 годов - на 10,7% и 12,4% соответственно.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированные средства дорожного фонда района в 2020 году составят 14 789,5 тыс. рублей, в 2021 году – 11 443,1 тыс. рублей, в 2022 году -12 933,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидий из областного бюджета в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» в 2020 году составят 10 676,9 тыс. рублей, в 2021 году – 7 115,8 тыс. рублей, в 2022 году - 8 341,6 тыс. рублей. Средства дорожного фонда будут направлены Воробейнскому, Жирятинскому и Морачевскому сельским поселениям межбюджетными трансфертами на передаваемые полномочия по решению отдельных вопросов местного значения муниципального района в сфере дорожного хозяйства.

Анализ динамики расходов по данному подразделу показывает, что расходы 2020 года и планового периода 2021 и 2022 годов, по сравнению с 2019 годом, увеличиваются на 38,9%, 7,4% и 21,4% соответственно.

Расходы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы в проекте бюджета района на 2020 год в объеме 229,9 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 259,9 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2020 год в сумме 13,0 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 43,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров запланированы на 2020-2022 годы в сумме 216,9 тыс. рублей ежегодно. В прогнозируемом периоде увеличение расходных обязательств относительно 2019 года составит в 2020 году 17,3%; в 2021-2022 годах 32,6 % ежегодно.

В общем объеме расходов бюджета района расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2020 году составят 9,1 процента.

Расходы бюджета района по разделу национальная экономика в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Жирятинского района на 2020-2022 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация района, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 286,0 тыс. рублей, 394,0 тыс. рублей и 794,0 тыс. рублей соответственно.

Анализ динамики расходов проекта бюджета района по данному разделу характеризует уменьшение расходов на 2020-2022 годы по сравнению с 2019 годом.

Структура расходов по разделу жилищно-коммунальное хозяйство представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 № 6-26), тыс.руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, тыс.руб. | Отклонение, тыс.руб. |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 |  | 1 790,8 | 286,0 | - 1 504,8 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 148,1 | 36,0 | -112,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1 642,7 | 250,0 | - 1 392,7 |

Уменьшение прогнозируемых расходных обязательств по разделу в 2020 году, относительно 2019 года составляет 1 504,8 тыс. рублей, или 84,0%.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы определены в проекте бюджета на 2020 в объеме 36,0 тыс. рублей, на 2021 – 2022 годы в объеме 144,0 тыс. рублей ежегодно по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления из расчета 6,05 руб. за 1 кв. м.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы определены в проекте бюджета на 2020-2021 годы в объеме 250,0 тыс. рублей ежегодно, на 2022 год в объеме 650,0 тыс. рублей. Данные расходы планируются произвести на подготовку объектов ЖКХ к зиме.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году составят 0,2 процента.

**По разделу 07 «Образование»** расходы в проекте бюджета района определены в следующих объемах:

2020 год – 99 813,0 тыс. рублей;

2021 год – 99 301,6 тыс. рублей;

2022 год – 96 137,4 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета на 2020 год расходы раздела 07 «Образование» составят 59,5 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 № 6-26), тыс.руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, тыс.руб. | Темп роста (снижения) 2020 год к 2019 году, % |
| Образование  | 07 |  | 102 819,4 | 99 813,0 | 97,1 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 14 910,7 | 16 771,4 | 112,5 |
| Общее образование | 07 | 02 | 63 558,2 | 61 106,3 | 96,1 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 8 199,2 | 5 545,0 | 67,6 |
| Молодежная политика  | 07 | 07 | 419,5 | 419,5 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 15 731,8 | 15 970,8 | 101,5 |

Объем планируемых на 2020 год расходов бюджета района по разделу 07 «Образование» ниже уровня расходов 2019 года на 3 006,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» прогнозируются на 2020 год в объеме 16 771,4 тыс. рублей, на 2021-2022 годы в объеме 16 893,9 тыс. рублей и 16 925,7 тыс. рублей соответственно. Расходы по подразделу в 2020 году сложились выше уровня расходов 2019 года на 12,5 %, в 2021-2022 годах – на 13,3% и 13,5% соответственно.

Ниже уровня 2019 года прогнозируются расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» на 2020 год в сумме 2 451,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2 657,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5 306,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» в 2020 году прогнозируются в сумме 5 545,0 тыс. рублей, плановом периоде 2021 - 2022 годов - 5 287,1 тыс. рублей и 4 734,8 тыс. рублей соответственно.

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года на уровне 2019 года прогнозируются расходы по подразделу 07 07 «Молодежная политика» - в сумме 419,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» в бюджете 2020 года сложились выше уровня 2019 года на 1,5%, в 2021-2022 годах – на 0,4% и 0,5% соответственно.

В общем объеме расходов раздела 07 «Образование» бюджета 2020 года доля расходов по подразделу 07 02 «Общее образование» составляет наибольший удельный вес – 61,2 процента.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает, что расходы в плановом периоде, по сравнению с 2019 годом, уменьшатся на 2,9% в 2020 году, на 3,4% в 2021 году, на 6,5% в 2022 году.

Расходы бюджета района по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 2 главных распорядителя средств бюджета района. Наибольший удельный вес в расходах бюджета по данному разделу составляют расходы Отдела образования администрации Жирятинского района – 97,8 процента в 2020 году.

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»** определены в проекте бюджета района в объемах:

2020 год – 10 216,0 тыс. рублей;

2021 год – 7 787,8 тыс. рублей;

2022 год – 6 739,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 №6-26), тыс.руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, тыс.руб. | Отклонение, тыс.руб. | Темп роста (снижения) 2020 год к 2019 году, % |
| Культура, кинематография | 08 |  | 12 630,5 | 10 216,0 |  - 2 414,5 | 80,9 |
| Культура  | 08 | 01 | 12 630,5 | 10 216,0 |  - 2 414,5 | 80,9 |

Планируемые расходы 2020 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2019 года меньше на 2 414,5 тыс. рублей или на 19,1 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография»в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов планируются расходы по подразделу 08 01 «Культура», которые будут направлены на:

- финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет средств местного бюджета по библиотекам в объеме 3 216,7 тыс. рублей в 2020 году, на 2021 год - 1 781,5 тыс. рублей, на 2022 год - 1 787,6 тыс. рублей; по домам культуры и клубам в объеме 3 459,9 тыс. рублей в 2020 году, на 2021 год – 962,1 тыс. рублей, на 2022 год – 926,9 тыс. рублей;

- 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 за счет субвенции из областного бюджета по библиотекам в объеме 21,6 тыс. рублей ежегодно, по домам культуры и клубам – 39,6 тыс. рублей ежегодно;

- финансовое обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры на 2020 год в объеме 404,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1895,0 тыс. рублей, на 2022 год - 856,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на 2020 год - 400,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1876,1 тыс. рублей, на 2022 год - 848,1 тыс. рублей.

За счет межбюджетных трансфертов на передаваемые полномочия по решению отдельных вопросов местного значения сельских поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры по домам культуры и клубам прогнозируются расходы на 2020 год и плановый период 2021-2022 года в объеме 3 063,4 тыс. рублей; 3 077,2 тыс. рублей; 3 096,2 тыс. рублей; соответственно.

 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, на 2020 - 2022 годы определены в объеме 10,8 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов по разделу культура, кинематография в структуре расходов бюджета района в 2020 году к уровню 2019 года снижается на 1,4% и составит 6,1 процента.

Анализ динамики расходов бюджета района по разделу 08 «Культура, кинематография» показывает, что расходы 2021 и 2022 года, по сравнению с уровнем 2019 года, уменьшатся на 38,3% и 46,6% соответственно.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** определены в проекте бюджета района в следующих объемах:

2020 год – 11 386,1 тыс. рублей;

2021 год – 11 677,6 тыс. рублей;

2022 год – 11 864,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 №6-26), руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, руб. | Темп роста (снижения) 2020 год к 2019 году, % |
| Социальная политика | 10 |  | 11 634,6 | 11 386,1 | 97,9 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 950,3 | 1 018,4 | 107,2 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 72,0 | 75,0 | 104,2 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 9 736,6 | 9 161,6 | 94,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики  | 10 | 06 | 875,7 | 1 131,1 | 129,2 |

Увеличение расходных обязательств, в 2020 году относительно 2019 года, прогнозируется по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» на 68,1 тыс. рублей или 7,2%; по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» на 3,0 тыс. рублей или 4,2%; по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» на 255,4 тыс. рублей или 29,2%.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» объем расходов 2020 года ниже уровня 2019 года на 575,0 тыс. рублей или на 5,9%.

Доля расходов по разделу социальная политика в структуре расходов бюджета района в 2020 году составит 6,8 процента.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает, что по сравнению с уровнем 2019 года, расходы 2020 года уменьшатся на 2,1 процента, в плановом периоде 2021 и 2022 годов увеличатся на 0,4 процента и на 2,0 процента соответственно.

**Расходы раздела 11 «Физическая культура и спорт»** определены в проекте бюджета района на 2020 год в объеме 3 270,2 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 80,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы запланированы по подразделу 11 02 «Массовый спорт», которые планируется направить на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-техническим оборудованием на 2020 год в объеме 3 190,2 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета в сумме 3 010,2 тыс. рублей, средства бюджета района - 180,0 тыс. рублей; и на реализацию мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня на 2020 - 2022 годы в объеме 80,0 тыс. рублей ежегодно.

Анализ динамики расходов проекта бюджета района по данному разделу характеризует значительное увеличение расходов в 2020 году по сравнению с текущим периодом (2019 годом) – в 34,1 раза и снижение расходов в 2021-2022 годах по сравнению с текущим периодом (2019 годом) на 16,7 процента ежегодно.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** бюджетные обязательства в проекте бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены в объеме 290,0 тыс. рублей ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на 2019 год (решение от 06.11.2019 №6-26),руб. | Объем расходов по проекту бюджета на 2020 год, руб. | Темп роста (снижения) 2020 год к 2019 году, % |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | 14 |  | 367,0 | 290,0 | 79,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 277,0 | 290,0 | 104,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 90,0 | 0,0 | - 90,0 тыс.руб |

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2019 года характеризуется снижением на 21,0%, в абсолютном выражении – на 77,0 тыс. рублей.

По данному разделу в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируются расходы по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в объеме 290,0 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов по разделу межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в структуре расходов бюджета района в 2020 году составит 0,2 процента.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году будут осуществляться Финансовым отделом администрации Жирятинского района.

**Расходы главных распорядителей средств бюджета района**

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2020-2022 годы сформирована в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств: администрации Жирятинского района, Финансового отдела администрации Жирятинского района, Отдела образования администрации Жирятинского района, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района, Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района на 2020 год приходится на Отдел образования администрации Жирятинского района – 58,2 процента. Расходы администрации Жирятинского района занимают 37,6% расходов бюджета района на 2020 год, Финансового отдела администрации Жирятинского района – 2,4 процента, Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 0,7 процента, Жирятинского районного Совета народных депутатов – 0,7 процента, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района – 0,4 процента.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета района в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов в разрезе главных распорядителей средств бюджета района представлена в приложении 3 настоящего заключения.

**Администрация Жирятинского района**

Администрация района действует на основании Устава Жирятинского района, положения об администрации Жирятинского района, утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 30.10.2014 № 5-35. В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов получателями бюджетных средств главного распорядителя Администрации Жирятинского района являются: Администрация Жирятинского района, муниципальное казенное учреждение Единая дежурная диспетчерская служба Жирятинского района.

Кроме того, администрация Жирятинского района имеет подведомственные учреждения:

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Жирятинская детская школа искусств»;

муниципальное бюджетное учреждение Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Жирятинском районе;

муниципальное бюджетное учреждение культуры Жирятинское районное библиотечное объединение;

муниципальное бюджетное учреждение культуры Жирятинское культурно-досуговое объединение.

Анализ динамики расходов по данному главному распорядителю показывает, что расходы 2020 года по сравнению с уровнем 2019 года, увеличиваются на 646,1 тыс. рублей или на 1,0%.

Расходы по главному распорядителю – администрации Жирятинского района составят в 2020 году – 63 128,2 тыс. рублей, в 2021 году – 45 649,1 тыс. рублей, 2022 году – 46 239,0 тыс. рублей.

Администрация Жирятинского района является исполнителем и реализует мероприятия муниципальной программы «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)».

**Финансовый отдел администрации Жирятинского района**

Финансовый отдел администрации Жирятинского района действует на основании Положения о финансовом отделе администрации Жирятинского района, утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 года № 5-318.

Финансовый отдел является структурным подразделением администрации Жирятинского района, который формирует бюджет района, организует его исполнение, исполняет его в соответствии с действующим законодательством.

Анализ динамики расходов по данному главному распорядителю показывает, что расходы 2020 года по сравнению с уровнем 2019 года, увеличиваются незначительно - на 0,5 процента.

Расходы по главному распорядителю – Финансовому отделу администрации Жирятинского района составят в 2020 году – 4 047,6 тыс. рублей, 2021 году – 5 599,9 тыс. рублей, в 2022 году – 7 202,3 тыс. рублей.

Финансовый отдел администрации Жирятинского района является исполнителем и реализует мероприятия муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)».

**Отдел образования администрации Жирятинского района**

Отдел образования администрации Жирятинского района действует на основании Положения об Отделе образования администрации Жирятинского района, утвержденного постановлением администрации Жирятинского района от 06.12.2011г. №394.

Отдел образования администрации Жирятинского района имеет в своей структуре подведомственные учреждения:

- 3 детских дошкольных учреждения;

- 6 школ основного и среднего общего образования;

- Дом детского творчества;

- Детская юношеская спортивная школа;

- Центр психолого-медико-социального сопровождения;

-Методкабинет, централизованная бухгалтерия, хозяйственно-эксплуатационная группа, аппарат.

Расходы по главному распорядителю – муниципальному учреждению Отдел образования администрации Жирятинского района составят в 2020 году – 97 636,6 тыс. рублей, 2021 году – 97 586,8 тыс. рублей, 2022 году – 94 975,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов по данному главному распорядителю показывает, что расходы 2020 года по сравнению с уровнем 2019 года, уменьшаются на 0,4 процента.

Отдел образования администрации Жирятинского района является исполнителем и реализует мероприятия муниципальной программы «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)».

**Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района**

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района действует на основании Положения о Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района, утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 21.06.2017 года № 5-271.

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района является структурным подразделением администрации Жирятинского района, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в отношении муниципальной собственности муниципального образования Жирятинский район.

Анализ динамики расходов по данному главному распорядителю показывает, что расходы 2020 года по сравнению с уровнем 2019 года, снижаются на 22,3 процента.

Расходы по главному распорядителю – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района составят в 2020 году – 1 174,9 тыс. рублей, 2021 году – 1 354,1 тыс. рублей, в 2022 году – 1 355,2 тыс. рублей.

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района является исполнителем и реализует мероприятия муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)».

**Жирятинский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района**

Расходы по главному распорядителю – Жирятинский районный Совет народных депутатов составят в 2020 году – 1 234,9 тыс. рублей, 2021 году – 1262,6 тыс. рублей, в 2022 году – 1 297,6 тыс. рублей.

Расходы по главному распорядителю – Контрольно-счетная палата Жирятинского района составят в 2020 году – 637,2 тыс. рублей, 2021 году – 657,4 тыс. рублей, в 2022 году – 683,1 тыс. рублей.

Расходы по главным распорядителям - Жирятинский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетная палата Жирятинского района составляют непрограммные расходы бюджета района.

**Программная часть бюджета района**

Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)»;

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)»;

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)».

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации Жирятинского района от 23.10.2019 № 363 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Жирятинского района на 2020-2022 годы».

Расходы на реализацию программной части расходов бюджета района на 2020 год планируются в объеме 165 887,3 тыс. рублей, на 2021 год – 148 539,9 тыс. рублей, на 2022 год – 146 522,1 тыс. рублей. Их доля в прогнозируемом периоде составит в 2020 году 98,8 %, в 2021 и 2022 годах - 97,7% и 96,6% соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» - 97 636,6 тыс. рублей, или 58,2% программной части бюджета района в 2020 году; 97 586,8 тыс. рублей, или 64,2% в 2021 году; 94 975,6 тыс. рублей, или 62,6% в 2022 году.

 **Источники финансирования дефицита бюджета района**

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов - сбалансирован по доходам и расходам.

**Выводы**

**1.** Проект бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен финансовым отделом, внесен администрацией Жирятинского района на рассмотрение Жирятинского районного Совета народных депутатов и Контрольно-счетной палате Жирятинского района для подготовки заключения в срок, установленный решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16.10.2013 № 4-350 «Об утверждении положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки» (в редакции решения от 30.10.2014г. №5-39, от 26.02.2016г. №5-170, от 29.04.2016г. №5-183, от 19.08.2016г. №5-202, от 24.11.2016г. №5-219, от 14.12.2016г. №5-227, от 12.10.2017г. №5-286, от 13.11.2017г. №5-300, от 30.10.2018г. №5-369).

Формирование проекта бюджета Жирятинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития района на 2020-2022 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Жирятинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, оценки исполнения бюджета района за 2019 год.

Основные направления бюджетной политики разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета района.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Жирятинского муниципального района;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета района, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами;

5) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления муниципальными финансами;

6) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

7) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

8) развитие системы межбюджетных отношений;

9) модернизация информационных систем управления муниципальными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

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

В 2020-2022 годах формирование фондов оплаты труда работников, повышение заработной платы которым осуществляется в рамках реализации указа Президента России, будет осуществляться исходя из доведенных целевых показателей.

 В целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение минимального размера оплаты труда работникам бюджетной сферы. Предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов.

Основной целью налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района. Приоритетной задачей налоговой политики Жирятинского района в трёхлетней перспективе 2020-2022 годов будет продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Среди основных направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, выделяются следующие.

1. сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала Жирятинского муниципального района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района;

2. продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня;

3. совершенствование налогообложения имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

4. повышение эффективности администрирования доходов бюджета;

5. продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками района.

Реализация налоговой политики в 2020 - 2022 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового и бюджетного законодательства на федеральном уровне, в том числе 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 основных направлениях долговой политики Жирятинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отмечено, что одним из основных факторов, определяющих долговую политику является соблюдение условий Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Жирятинского муниципального района.

Достижение целей и решение задач долговой политики будет осуществляться путем выполнения Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, эффективности бюджетных расходов, сокращению просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Жирятинского муниципального района в целях обеспечения сбалансированности местных бюджетов, минимизации размера муниципального долга с целью поддержания устойчивого финансового состояния бюджета.

Основные характеристики проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета.

**2.** Проект бюджета района на 2020 год сформирован по доходам и расходам в объеме 167 859,4 тыс. рублей, без дефицита. В плановом периоде также прогнозируется бездефицитный бюджет с объемом доходов и расходов в 2021 году в сумме 152 109,9 тыс. рублей, в 2022 году – 151 752,8 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2020 год предусмотрены в объеме 167 859,4 тыс. рублей, что выше оценки исполнения бюджета района за 2019 год на 3 888,0 тыс. рублей, или на 2,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 152 109,9 тыс. рублей в 2021 году, и 151 752,8 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 90,6% и 99,8% соответственно.

В 2022 году к оценке 2019 года доходы бюджета района снизятся на 12 218,6 тыс. рублей, или на 7,5%, к уровню 2018 года наблюдается незначительное увеличение доходов - на 201,9 тыс. рублей, или 0,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года уменьшится на 1 539,9 тыс. рублей, или на 3,6 процента. К уровню 2018 года темп роста налоговых и неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год в размере 108,4 процента.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к законодательно утвержденному уровню 2019 года (42882,4 тыс. рублей - ред. от 06.11.2019г. № 6-26) прогнозируется на 1317,7 тыс. рублей (3,1%). В 2021 - 2022 годах к предыдущему году прогнозируется увеличение на 2845,4 тыс. рублей (6,8%) и 2867,4 тыс. рублей (6,5%) соответственно.

 Основную долю собственных доходов бюджета района в 2020 году будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 81,6 процента, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 9,9 %, доходы от аренды имущества и земли – 4,0 процента. На долю указанных источников доходов приходится 95,5 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Налоговые доходы бюджета района на 2020 год прогнозируются в объеме 39 597,7 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов соответственно 42 442,1 и 45 308,5 тыс. рублей. К предшествующему году в 2020 году наблюдается увеличение поступлений налоговых доходов на 761,3 тыс. рублей или 2,0 процента. В плановом периоде к предшествующему году темп роста прогнозируется в 2021 году в размере 107,2 %, в 2022 году – 106,8 процента. В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 23,6% в 2020 году до 29,9% в 2022 году.

Неналоговые доходыпроектом бюджета района на 2020 год предусматриваются в объеме 1 967,0 тыс. рублей, что на 2 079,0 тыс. рублей, меньше планового поступления неналоговых доходов 2019 года. Темп снижения к уровню исполнения 2018 года составляет 30,3 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов неналоговые доходы предусматриваются в объеме 1 968,0 тыс. рублей и 1 969,0 тыс. рублей, соответственно.

Безвозмездные поступления из областного бюджета проектом бюджета района на 2020 год предусматриваются в сумме 126 294,7 тыс. рублей, увеличение к утвержденному показателю 2019 года (121 446,9 тыс. рублей) составит 4 847,8 тыс. рублей или 4,0 процента. В плановом периоде 2021 и 2022 годов по сравнению с оценкой 2019 года наблюдается снижение безвозмездных поступлений в бюджет района. Так, снижение к уровню 2019 года составляет в 2021 году – 10,9%, в 2022 году – 13,6 процента. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в течение финансового года.

**3.** Формирование проекта бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы осуществлялось в условиях обеспечения сбалансированности бюджета района.

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 167 859,4 тыс. рублей;

2021 год – 152 109,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 550,0 тыс. рублей;

2022 год – 151 752,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 3 150,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному
на 2019 год (ред. от 06.11.2019г. № 6-26), расходы, определенные в проекте бюджета района на 2020 год ниже на 0,05 процента.

В номинальном выражении расходы бюджета района по сравнению с предшествующим годом (2019 год) уменьшаются в 2020 году
на 81,6 тыс. рублей, в 2021 – 15 831,1 тыс. рублей, в 2022 – 16 188,2 тыс. рублей.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2020 году 74,3% объема расходов бюджета района (124 685,3 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 2 разделам: 07 «Образование», 10«Социальная политика», объем которых в совокупности составляет в расходах 2020 года – 66,2% (111 199,1 тыс. рублей), 2021 года – 73,0% (110 979,2 тыс. рублей), 2022 года – 71,2% (108 001,4 тыс. рублей).

Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета района на 2021, 2022 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**4.** Ведомственная структура расходов бюджета района на 2020-2022 годы сформирована в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств: администрации Жирятинского района, Финансового отдела администрации Жирятинского района, Отдела образования администрации Жирятинского района, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района, Жирятинского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района на 2020 год приходится на Отдел образования администрации Жирятинского района – 58,2 процента. Расходы администрации Жирятинского района занимают 37,6% расходов бюджета района на 2020 год, Финансового отдела администрации Жирятинского района – 2,4 процента, Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 0,7 процента, Жирятинского районного Совета народных депутатов – 0,7 процента, Контрольно-счетной палаты Жирятинского района – 0,4 процента.

**5.** Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)»;

- «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)»;

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)».

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации Жирятинского района от 23.10.2019 № 363 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Жирятинского района на 2020-2022 годы».

Расходы на реализацию программной части расходов бюджета района на 2020 год планируются в объеме 165 887,3 тыс. рублей, на 2021 год – 148 539,9 тыс. рублей, на 2022 год – 146 522,1 тыс. рублей. Их доля в прогнозируемом периоде составит в 2020 году 98,8 %, в 2021 и 2022 годах - 97,7% и 96,6% соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области (2020-2022 годы)» - 97 636,6 тыс. рублей, или 58,2% программной части бюджета района в 2020 году; 97 586,8 тыс. рублей, или 64,2% в 2021 году; 94 975,6 тыс. рублей, или 62,6% в 2022 году.

 **Предложения**

 Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на проект решения Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Жирятинский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме на 2020 год по доходам и расходам в сумме 167 859,4 тыс. рублей; на 2021 год – по доходам и расходам в сумме 152 109,9 тыс. рублей; на 2022 год по доходам и расходам в сумме 151 752,8 тыс. рублей.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Н.В. Хромая