**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

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

п. Клетня

2019г.

Содержание

1. Общие положения…………………………………………………………3
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета 5
3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» 8

3.1 Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского

района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов 8

3.2 Анализ соответствия проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района 9

4. Доходы проекта районного бюджета 12

4.1 Налоговые доходы районного бюджета 14

4.2 Неналоговые доходы 18

4.3.Безвозмездные поступления 21

5. Расходы проекта районного бюджета 23

5.1. Расходы главных распорядителей средств районного

бюджета 26

6. Муниципальные программы 27

6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий

Клетнянского муниципального района» 28

6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» 30

6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» 32

7. Внепрограммная часть 34

8.Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов 34

9.Муниципальный долг 34

10.Выводы 34

11.Предложения 43

**ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Клетнянского района на проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Клетнянского районного Совета народных депутатов «О Контрольно-счетной палате Клетнянского района» № 2-4 от 11.11.2019г., Стандартом внешнего финансового муниципального контроля 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» и иными актами областного и районного законодательства.

**Целями проведения экспертизы** проекта являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановые периоды, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

**Задачи проведения экспертизы** проекта являются:

1. Соответствие сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган требованиям бюджетного законодательства.

2. Проверка наличия и соответствия требованиям бюджетного законодательства к составу и содержанию прилагаемых к проекту бюджета материалов и документов.

3. Оценка основных показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете.

4. Оценка сбалансированности бюджета.

**1.1.Соответствие сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган требованиям бюджетного законодательства.**

Проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов письмом администрации от 14.11.2019 года № 4603, что соответствует сроку, установленному пунктом 1раздела 4 главы 2 Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» утвержденного [Решением районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 ( с изменениями и дополнениями от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4, 29.11.16г. № 22-3, 19.10.17г. № 29-4, от 23.05.2018 года № 36-4)](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)

**1.2.** **Проверка наличия и соответствия требованиям бюджетного законодательства к составу и содержанию прилагаемых к проекту бюджета материалов и документов.**

Проект районного бюджета 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 от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области, Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке, иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений» № 35-4 от 19.07.2013г.

В ходе подготовки заключения на проект Решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области установлено, что состав проекта, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и разделом 3 главы 1 вышеназванного Положения  [одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Клетнянского района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)

[В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)  политики Клетнянского района Брянской области положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 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 Клетнянского района Брянской области.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Клетнянского района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлен в форме 2п «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период» и пояснительной записке к прогнозу.

Прогноз социально-экономического развития Клетнянского района на среднесрочный период разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития района за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2019 год, целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»,а также с учетом сценарных условий развития экономики Российской Федерации и Брянской области на среднесрочный период.

На уровне Клетнянского района прогноз разработан в составе консервативного и базового вариантов.Темпы роста экономики Клетнянского района в 2020-2022 годах по базовому варианту составят 101,2-101,6 процента. За основу при разработке районного бюджета на 2020 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза.

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Клетнянского района по отчету за 2017 и 2018 год, по оценке за 2019 год и прогноз на 2020 год и плановый период 2021-2022гг

Таблица №1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогноз социально-экономического развития** | **Отчет 2017г.** | **Отчет 2018г.** | **Оценка 2019г.** | **Прогноз** | | |
| **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | |
| Валовой муниципальный продукт | 1280,2 | 1395  ,5 | 1441,1 | 1498,8 | 1573,8 | 1658,1 | |
| Объем отгруженных товаров промышленного производства, тыс. рублей | 285,7 | 288,3 | 249,5 | 267,6 | 279,3 | 293,4 | |
| Объем отгруженных товаров продукции сельского хозяйства организаций, млн. рублей | 432,8 | 473,3 | 514,0 | 519,4 | 526,4 | 536,0 | |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 49,0 | 56,8 | 62,2 | 67,2 | 72,9 | 79,2 | |
| Оборот розничной торговли, млрд. руб. | 512,7 | 577,1 | 615,5 | 644,7 | 695,2 | 749,5 | |
| Объем инвестиций | 53,3 | 77,0 | 65,0 | 70,0 | 74,0 | 79,0 | |
| Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» | 113,8 | 101,7 | 128,6 | 132,5 | 138,2 | 144,6 | |
| Фонд оплаты труда, млн. руб. | 401,0 | 468,0 | 492,0 | 515,0 | 541,0 | 568,0 | |
| Численность постоянного населения района, чел. | 18500 | 18200 | 18000 | 18000 | 17900 | 17800 | |

В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 20,7%( в 2017г. – 22,3%), сельское хозяйство – 33,9% ( в 2017 году – 33,8%), розничная торговля и услуги – 45,4% ( в 2017 г. – 43,9%).

Прогноз индекса промышленного производства, индекса производства продукции сельского хозяйства в 2018-2022 годах представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 год**  **отчет** | **2019 год**  **оценка** | **2020 год**  **прогноз** | **2021 год прогноз** | **2022 год**  **прогноз** |
| Индекс промышленного производства | 97,5 | 100,3 | 104,9 | 105,2 | 105,5 |
| Индекс объема продукции сельского хозяйства | 100,6 | 103,5 | 103,2 | 103,4 | 103,6 |

Согласно данным таблицы по оценке 2019 года ожидается рост индекса промышленного производства к уровню 2018 года. В 2020-2022 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в 2020 к 2019 году на 4,9%, в 2021 к 2020 году 5,2%, в 2022г. к 2021 году 5,5%.

В целом согласно прогнозу объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2020 году прогнозируется в объеме 417,6 млн. руб. или 104,9% к уровню 2019 года.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2018 году составил 100,6%, по оценке   
2019 года – 103,5%, по прогнозу в 2020-2022 годах планируется небольшой рост – 103,2%, 103,4%, 103,6%.

  В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2020 году оценивается в 857,4 млн.рублей или 100,2% в сопоставимых ценах к уровню 2019 года, удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства составит 52,4% и 47,6% соответственно.

Валовый сбор зерна в прогнозе в 2020 году планируется в объеме 12 тыс. тонн.

Валовый сбор картофеля в прогнозе в 2020 году планируется в объеме 22,2 тыс. тонн.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2020-2022 годах в размере 99,0%,100,2%, 100,5% , меньше уровне Брянской области.

Прогноз инвестиций в основной капитал в 2020 году планируется в объеме 70,0 млн. рублей, в том числе собственные средства предприятий – 48,9 млн. руб., бюджетные – 21,1 млн. руб., в 2021 – 2022 годах с незначительным ростом на 1,6 – 2,6 % в сопоставимых ценах.

Число малых и средних предприятий увеличивается из года в год и составит к 2022 году 53 единицы.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия в 2019 году уменьшилась к уровню 2018 года на 4,7% и составит 385 человек. В 2020 году к уровню 2019 года численность планируется с незначительным ростом на 10 человек и составит 395 человека. В 2021 году – 399 человек, в 2022 году – 410 человек.

Оборот розничной торговли прогнозируется в 2019 году в объеме 615 513 тыс. рублей, темп роста к уровню 2018 года составит 105,6 процентов. В 2020 прогнозируется рост оборота розничной торговли на 103,6% по базовому варианту, в 2021-2022 годах оборот розничной торговли прогнозируется с ростом по годам – 103,9 % и 103,9% соответственно.

Численность занятых в экономике (среднегодовая) по оценке 2019 года составит 5145 человек, или 100,1 % к уровню 2018 года. В 2020-2022 годах численность занятых в экономике прогнозируется с увеличением к предыдущему году на 0,5 %, 0,2 %, 0,1 % соответственно и достигнет 5152 человека.

Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2020-2022 годах 2,1% к численности экономически активного населения. По численности безработных, зарегистрированных в службе занятости, прогнозируется сокращение с 192 человек в 2019 году до 188 человек к 2022 году.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий в 2018 году составила 15 544 руб., на 2019 год оценивается в сумме 16 776 рублей, что на 7,9% выше значения предыдущего года, на 2020 – 2022 годы прогнозируется в сумме 17712 рублей, 18668 рублей, 19640 рублей, рост к предыдущем годам соответственно 5,6%, 5,4%, 5,2%.

**3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»****.**

Основные характеристики районного бюджета на 2020 – 2022 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Клетнянским районом в соответствии с заключенными с департаментом финансов Брянской области соглашениями.

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 районного Совета народных депутатов "О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 21.12.18. №41-1 в первоначальной редакции.

* 1. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.
  2. 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).
  3. В целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение МРОТ работникам бюджетной сферы до 12130 рублей в месяц.

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

5. Планирование бюджетных ассигнований, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, осуществляется с учетом предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92%, установленного распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 № 1553-р, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-рп по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

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

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов характеризуется постепенным снижением объема доходов и расходов районного бюджета в ВМП при сбалансированном бюджете, с 23,9% ВМП в 2020 году до 20,4% ВМП в 2021 году и 19,0% ВМП в 2022 году. Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в номинальном выражении с 96,5 млн. рублей в 2020 году до 98,1 млн. рублей в 2021 году (+1,6% к предыдущему году), 101,0 млн. рублей в 2022 году (+2,9% к 2021 году). По отношению к ВМП налоговые и неналоговые доходы будут снижаться с 6,4% до 6,1%.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области в 2020 – 2022 годах представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год, тыс.руб | 2021 год, тыс.руб | 2022 год, тыс.руб |
| Валовый муниципальный продукт | 1498819,0 | 1573760,0 | 1658113,0 |
| **Доходы консолидированного бюджета** | 358 514,1 | 320 903,4 | 315 151,2 |
| **Удельный вес доходов в ВМП,%** | 23,9 | 20,4 | 19,0 |
| налоговые и неналоговые доходы: | 96 527,4 | 98 077,9 | 101 006,4 |
| налог на доходы физических лиц | 52828,4 | 55405,6 | 58189,2 |
| акцизы | 12325,9 | 12969,7 | 13763,9 |
| **Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в ВМП,%** | 6,4 | 6,2 | 6,1 |
| безвозмездные поступления | 261986,7 | 222 825,5 | 214 144,8 |
| **Расходы консолидированного бюджета** | 358 514,1 | 320 903,4 | 315 151,3 |
| **Удельный вес расходов в ВМП,%** | 23,9 | 20,4 | 19,0 |
| в том числе расходы дорожного фонда Клетнянского района | 12 325,9 | 12969,7 | 13763,9 |
| **Дефицит / профицит** | - | - | - |

# Консолидированный бюджет в 2020 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 358 514,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году доходы и расходы консолидируемого бюджета( 2021г. – 320 903,4 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 0,5%.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2022г. – 315 151,2 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 1,8%.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области,   
на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года составит 0,00 тыс. руб.

**3.2. Анализ соответствия решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района.**

Проект районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 (с изменениями от 20.08.14г.№ 45-6, от 21.10.2015г. № 12-6, от 24.08.16г. № 20-4, от 29.11.16г.№ 22-3, от 19.10.17г. № 29-4, от 23.05.2018г. № 36-4) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» (далее Решение № 35-4), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 2 Решения РСНД от 19.07.2013г. № 35-4 установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о районном бюджете «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*».

Пунктом 1 проекта Решения определены на 2020 год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. Указанные параметры районного бюджета являются предметом рассмотрения районного Совета народных депутатов в первом чтении.

В пункте 2 проекта Решения утверждаются прогнозируемые общие доходы, общие объемы расходов бюджета Клетнянского муниципального района на плановый период 2021 и 2022 годов, верхний предел муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 статьи 1 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2021 и 2022 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

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 районного бюджета 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 муниципального образования.

В пунктах 4 - 9 проекта решения устанавливаются нормативы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района, порядок определения части прибыли МУПов, подлежащих перечислению в доходы бюджета, перечень главных администраторов доходов местного бюджета, источники доходов областного бюджета, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления Клетнянского муниципального района Брянской областми, а также перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Пунктами 10 - 12 проекта решения устанавливается ведомственная, функциональная и программная структура расходов районного бюджета.

Пунктом 13 установлены распределение бюджетных ассигнований на осуществление инвестиций в объекты муниципальной собственности Клетнянского района.

Пунктом 14 установлены общие объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 15 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В пунктах 15-19 проекта решения в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Пунктом 21 проекта решения установлен объем резервного фонда администрации Клетнянского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 22 проекта решения устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 23 проекта решения (с приложением) устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 24 проекта решения устанавливает направление остатков бюджета Клетнянского муниципального района за исключением остатков дорожного фонда Клетнянского муниципального района и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных Клетнянским муниципальным районом Брянской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение: в объеме до 100 процентов могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области , увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Пункт 25 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих, а также увеличение в 1,038 раза с 1 октября 2020 года размеров месячных окладов муниципальных служащих.

Пунктом 26 установлено, что наряду с органами муниципального финансового контроля главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Клетнянского муниципального района, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставление отчетности.

Пункт 27 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 28 проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского района по муниципальным гарантиям Клетнянского района в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года, что соответствует ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 29,30 проекта решения определяется форма и периодичность представления в Клетнянский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района информации и отчетности об исполнении районного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

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

# **4.ДОХОДЫ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в районный Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства, с учетом положения нормативно- правовых актов РФ и Брянской области и Клетнянского муниципального района, которые вступят в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.

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

Проектом решения учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, в региональное и местное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2020 года, в т.ч.:

1. увеличение налоговых ставок на автомобильный бензин в 2020 году на 3,6%, дизельному топливу на 3,4% и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 4% прямогонный бензин на 5,8%, в 2021-2022 годах увеличение ставок произойдет на 4% соответственно на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, а по прямогонному бензину в 2021 году на 5,5%, в 2022 году на 5,2%.;
2. изменение с 1 января 2020 года норматива зачисления в субъекты Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 58,1 до 66,6%; в 2021 году - с 66,6% до 74,9%; в 2022 году - с 74,9% до 83,3%.
3. изменение порядка зачисления акцизов на нефтепродукты в 2020 году со 100% по нормативу для Брянской области 0,8627% до 87,4% по нормативу 0,8659% с целью формирования дорожных фондов;

В 2021 году 77,7% по нормативу 0,8797% с целью формирования дорожных фондов;

В 2022 году – 69,9% по нормативу 0,8830% с целью формирования дорожных фондов.

1. уменьшение с 1 января 2020 года дифференцируемого норматива отчисления от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1993 до 0,1920;
2. 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, а так же 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.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2020 году уменьшится на 588,8 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства по акцизам на нефтепродукты увеличение поступлений в районный бюджет относительно действующего законодательства прогнозируется на 306,5 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к уменьшению доходов от акцизов на нефтепродукты на 398,9 тыс. руб., по зачислению доходов от уплаты административных штрафов на 505,0 тыс. руб.

Увеличение поступлений в связи с изменениями бюджетного законодательства в сумме 8,6 тыс. рублей прогнозируется за счет увеличения норматива зачисления платы, за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет с 55% до 60%.

Динамика показателей доходной части районного бюджета за 2020 – 2022 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год**  **оценка** | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| тыс.  руб. | тыс.  руб. | % к оценке 2018 | тыс.  руб. | % к пред.  году | тыс.  руб. | % к пред.  году |
| **Доходы – всего** | **268 503,1** | **263 978,1** | **98,3** | **279 014,0** | **105,7** | **265 157,0** | **95,0** |
| Налоговые и неналоговые | 64 467,3 | 60 384,0 | 93,7 | 64 033,6 | 106,0 | 66 074,5 | 103,2 |
| Налоговые доходы | 56 808,6 | 58 231,5 | 102,5 | 61 771,2 | 106,1 | 63 793,8 | 103,3 |
| Неналоговые доходы | 7 658,7 | 2 152,5 | 28,1 | 2 262,4 | 105,1 | 2 280,7 | 100,8 |
| Безвозмездные поступления | 204 035,8 | 203 594,1 | 99,8 | 214 980,4 | 105,6 | 199 082,5 | 92,6 |

Доходы проекта районного бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 263 978,1тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета за 2019 год на 4525,0 тыс. рублей, или на 1,7% и ниже факта 2018 года ( 273338,1 тыс. руб.) на 9360,0 тыс. руб. или на 3,4%.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2020году ожидаются на уровне 60 384,0 тыс. рублей (22,9% от общих доходов бюджета), темп к ожидаемой оценке 2019 года составит 93,7 процента (- 4 083,3тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2021 год планируются в сумме 64 033,6 тыс. рублей (22,9% от общих доходов бюджета), на 2022 год - в сумме 66 074,5 тыс. рублей (24,9% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году налоговые доходы составят 58 231,5 тыс. рублей (96,4%), неналоговые доходы – 2152,5 тыс. рублей (3,6%).

Поступление налоговых доходов в 2020 году соответствует ожидаемой оценке 2019 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в   
2020 году обусловлено снижением неналоговых доходов на 71,9 % и снижением безвозмездных поступлений на 0,2 %.

Сокращение налоговых доходов обусловлено изменениями налогового и бюджетного законодательства.

Сокращение неналоговых доходов обусловлено разовой продажей в 2019 году земель сельхозназначения и тем, что дана пояснительная записка, что на 2020 год не планируется приватизация муниципального имущества в связи с отсутствием в реестре объектов муниципальной собственности Клетнянского муниципального района объектов, свободных от прав третьих лиц и имеющих инвестиционную привлекательность.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

**4.1. Налоговые доходы районного бюджета**

Налоговые доходы районного бюджета в 2020 году планируются в объеме 58 231,5 тыс. рублей, темп роста к факту 2018 года ( 53 387,9 тыс. руб.) составит 102,5 процента, к оценке 2019 года( 56808,6 тыс. руб.) –102,5%.

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 88,1% по оценке 2019 года до 96,2% в 2020 году и до 96,3% % в 2021 и до 96,4% в 2022 году.

Основную долю налоговых доходов районного бюджета   
в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022годов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

### 

### Структура собственных доходов в 2020 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Прогноз на 2020 год  (тыс. руб.) | Удельный вес доходов,% |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **60384,0** | **100** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **46148,0** | **76,4** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **7317,8** | **12,1** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7317,8 | **12,1** |
| **Налоги на совокупный доход** | **3665,7** | **6,1** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | **3 448,0** | **5,7** |
| Единый сельскохозяйственный налог | **30,7** | **0,1** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | **187,0** | **0,3** |
| **Государственная пошлина, сборы** | **1 100,0** | **1,8** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **-** |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **1 477,1** | **2,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | **1128,4** | **1,9** |
| 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) | **228,0** | **0,4** |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | **-** |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | **120,7** | **0,2** |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **103,4** | **0,2** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **332,0** | **0,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **200,0** | **0,3** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | **200,0** | **0,3** |
| **Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба** | **40,0** | **0,1** |

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме 46148,0 тыс. рублей, что на 2048,8 тыс. рублей превышает ожидаемую оценку данного налога на 2019 год (44 099,2 тыс. руб.) или 104,6%, в т.ч. поступления по дополнительному нормативу запланированы в сумме: 57% - 41818 тыс. рублей, 15% - 4 тыс.рублей.

На 2021 год сумма налога 48391,4 тыс.рублей (сумма доп.норматива 57%- 43857 тыс.рублей, доп.норматива15%- 4 тыс.рублей), на 2022 год – 50824,3 тыс.рублей (сумма доп.норматива 57%- 46062 тыс.рублей, доп. норматива15%- 4 тыс.рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2020 году будет приходится 76,4%.

Расчет доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2019 году, скорректированный на темпы роста фонда оплаты труда 2020 года к 2019 году и дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, замещающего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (57%) и от налога на доходы физических лиц, уплачиваемых иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента ( 15%).

**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

В связи с передачей вопросов местного значения сельских поселений для исполнения на уровень муниципальных районов в соответствии с Федеральным законом от 27.05.2014 № 136-ФЗ создан дорожный фонд. Основным источником формирования фонда являются **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.**

Поступление в местный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,   
на 2020 год прогнозируется в сумме 7317,8 тыс. рублей или 12,1% налоговых и неналоговых доходов, в том числе: доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 3353,3 тыс. рублей, моторные масла – 17,3 тыс. рублей, автомобильный бензин –4380,0 тыс. рублей, прямогонный бензин – (- 432,8 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета на 2021 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 7700,0 тыс. рублей, на 2022 год – 8171,5 тыс. рублей.

Расчет акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведен с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства РФ:

изменение специфических ставок акцизов на автомобильный бензин 5 класса и дизельное топливо: с 1января 2020 года: по бензину автомобильному класса 5ставка акциза в расчете на 1 тонну сырья возрастет до 12 752 рубля за тонну, увеличение составит 3,6%, по дизельному топливу до 8835 рублей за тонну, увеличение составит 3,4%. Установление на 2021 – 2022 годы ставки по бензину автомобильному 5 класса 13 262 рублей за тонну и 13 793 рублей за тонну; по дизельному топливу 9188 рубль за тонну и 9 556 за тонну соответственно; по моторным маслам для дизельных и ( или) карбюраторных ( инжекторных) двигателей 5841 рубль и 6075 рублей соответственно, прямогонный бензин 15 533 рубля и 16 345 рублей за тонну соответственно;

- уменьшение с 1 января 2020 года норматива отчислений в бюджет муниципального района с 0,1993 до 0,1920 процента от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации;

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

В состав **налогов на совокупный доход** входят единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Согласно пояснительной записке, прогнозирование данного налога осуществлялось на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а так же с учетом [пункта 8 статьи 5](consultantplus://offline/ref=E622256EDC147FF465BD6369D770D93DD45FC49E9D97A9BE6FBD2B12C5C2F5C0D1B9B2056526DF3AA735E4C16C4CB9C01F96F3pCpEO) Федерального закона от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и [статью 26](consultantplus://offline/ref=E622256EDC147FF465BD6369D770D93DD55CC59C9D93A9BE6FBD2B12C5C2F5C0D1B9B2006E728B7CF633B1913618B5DF1C88F3C6F5D40347pBp2O) Федерального закона "О банках и банковской деятельности", в соответствии с чем, учтена динамика уменьшения налоговой базы на 2020 год, в связи с постепенным сокращением применения налогового режима и его планируемой отмены с 1 января 2021 года.

В основу расчета прогноза единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности были взяты прогнозные показатели, представленные главным администратором платежа – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по Брянской области.

Доходы районного бюджета на 2020 год от единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности налога составят 3 448 тыс. рублей, на 2021 год – 1025 тыс. рублей, на 2022 год – 0 тыс. рублей.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году составит 6,0 процента.

#### Единый сельскохозяйственный налог

В основу прогноза **единого сельскохозяйственного налога (**далее - ЕСХН) на 2020 год принимается фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2018 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Учтены выпадающие показатели налоговой базы в 2018 году в связи, с прекращением своей деятельности на территории Клетнянскогорайона МУП «Клетня-Агро», норматив зачисления в бюджет района – 50% от городских поселений и 70% от суммы поступлений в сельские поселения.

Поступление доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме 30,7 тыс. рублей, на 2021 год – 32,8 тыс. руб., на 2022 год – 35,0 тыс. руб.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году составит 0,1 процент.

**Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В основу прогноза налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2020 год, принимается оценка поступления налога в 2019 году с учетом прогнозируемых департаментом экономического развития Брянской области индексов потребительских цен 103,7%. В расчетах прогноза налога на плановый период 2021 год, учитывалось дополнительное поступление патента, в связи с переходом налогоплательщиков с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения с 1 января 2021 года. Прогноз налога на 2022 год проиндексирован на 104%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2020 год в сумме 187 тыс. рублей, на 2021 год – 3522 тыс. рублей, на 2022 год – 3663 тыс. рублей.

Удельный вес налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году составит 0,3 процента.

**Государственная пошлина**

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на   
2019 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступлений в районный бюджет в 2018 году.

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2020 год планируется в сумме 1100,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемой оценки 2019 года.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году составит 1,9 процента. Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины в 2021 -2022 годах оценивается в сумме по 1100, 0 тыс. руб. ежегодно.

**4.2 НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Проектом районного бюджета на 2020 год ***неналоговые доходы*** предусматриваются в объеме 2 152,5 тыс. рублей, что 5506,2 на   
 тыс. рублей, или в 3,6 раза ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2019 год.

Удельный вес неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2019 год составляет 3,9 процента собственных доходов.

**Доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного управления муниципальных районов и созданных ими учреждений на 2019 год** предусматривается в объеме 1477,1 тыс. рублей.

Темп прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года ( 1826,9 тыс. руб.) – 80,9 процента.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продаже права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** прогнозируются на 2020 год в сумме 1128,4 тыс. рублей,

Прогнозируемый объем поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды планируется на 2021 год 1 221,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1221,0 тыс. рублей.

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2020 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа (отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2019 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки.

**Объем доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений**рассчитан исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2019г., с учетом индекса потребительских цен по Брянской области на 2020 год по данным департамента экономического развития Брянской области и планируется в 2020 году в сумме 228,0 тыс. рублей, в 2021 году – 230,6 тыс. руб., в 2022 году – 233,6 тыс. руб.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных):**

Поступления данного вида доходов в районный бюджет на 2020- 2022 годы прогнозируется в объеме 120,7 тыс. рублей ежегодно.

# 

# **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в доходы местных бюджетов по нормативу 60процентов.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет района на 2020 год прогнозируются в сумме 103,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2019 года на 1,9 тыс. руб.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме по 103,4 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году составит 0,2 процента.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2020 год** предусматриваются в сумме 332,0 тыс. рублей, что на 77,9 тыс. руб. ниже ожидаемой оценки 2019 года; на 2021 год - 346,6 тыс. руб., на 2022 год – 361,9 тыс. руб.

Прогнозируемый объем поступления прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2019 году и расчетов, представленных главным администратором платежей- администрацией Клетнянского района.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году составит 0,6 процентов.

# **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений на 2020 - 2022 года определен администратором платежа – отдела по управлению муниципальным имуществом в размере 200,0 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году составит 0,3 процентов.

# **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

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. Исключение 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. А так же согласно внесенных изменений в закон Брянской области от 2 ноября 2016 года № 89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», где установлены единые нормативы отчислений от денежных взысканий (штрафов), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Законом Брянской области от 15 июня 2007 года № 88-3 «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 источником формирования дорожного фонда Брянской области, в бюджеты муниципальных районов (городских округов) в размере 100 процентов».

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в прогнозе на 2020 год учтены в объеме 40,0тыс. рублей.

Объем поступлений в районный бюджет штрафов в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме по 40,0 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2020 году составит 0,1%.

# **4.3. Безвозмездные поступления**

# При планировании районного бюджета на 2020 год и на 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 2010 и 2022 годов».

| Наименование | 2020год, тыс. рублей | В % | 2021 год, тыс. рублей | 2022 год, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 203 594 145,98 | 100,0 | 214 980 397,7 | 199 082 538,6 |
| Дотации | 63 136 000,00 | 31,0 | 59 385 000,00 | 60 332 000,00 |
| Субсидии | 16 422 201,00 | 8,1 | 38 061 479,00 | 22 608 946,00 |
| субвенции | 117 519 641,98 | 57,7 | 111 031 039,70 | 109 615 068,60 |
| иные межбюджетные трансферты | 6 497 492,00 | 3,2 | 6 502 879,00 | 6 526 524,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 18 811,0 | 0,001 | 0,00 | 0,00 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 203 594,1 тыс. рублей, к ожидаемой оценке бюджета 2019 года снижение составляет 441,7 тыс. рублей(204 035,8 тыс. руб.), или на 0,2% .

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления составят 77,1%.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

В структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета наибольший удельный вес занимают ***субвенции*** – 57,7%, поступления в районный бюджет в 2020 году составят 117 519,6 тыс. рублей, в 2021 году – 111 031,0 тыс. руб., в 2022 году – 109 615,0 тыс. руб.

***Дотации*** в 2020 году прогнозируются в объеме 63 136,0 тыс. рублей, что составляет 31,0 % общего объема безвозмездных поступлений.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год предусмотрена в размере 56218,00тыс. рублей (на 1231,00 тыс. рублей меньше объема дотации 2019 года). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 6918,00 тыс. рублей (на 1990,5 тыс. рублей меньше уровня 2019 года).

***Субсидии*** в 2020 году прогнозируются в объеме 16 422,2 тыс. руб., что составляет 8,1% общего объема безвозмездных поступлений, в 2020, 2021 годах планируется получить субсидий в размере 38 061,5 тыс. руб. и 22 608,9 тыс. рублей соответственно.

***Иные межбюджетные трансферты*** в 2020 году прогнозируются в объеме 6 497,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года на 38,7 или на 1811,8 тыс. руб. В структуре безвозмездных поступлений составляют 3,2%.

В 2021 году планируется к получению 6 502,9 тыс. руб., в 2022 году – 6 526,5 тыс. руб.

***Прочие безвозмездные* поступления**  в 2020 году прогнозируются в объеме 18,8 тыс. руб.– внебюджетные источники при строительстве объектов капитальных вложений.

В бюджетных проектировках на 2020 – 2022 годы предусмотрены средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования исходя из предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92%, установленного распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 № 1553-р, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-рп по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

**5.РАСХОДЫ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 11 от 23.06.2015г.

Расходы бюджета установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.

Условно утвержденные расходы районного бюджета предусматриваются на плановый период в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме не менее соответственно, 2,5 и 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение).

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

Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Структура расходов районного бюджета в 2020 – 2022 годах.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Рз | Утверждено на 2019 год \_\_\_\_\_\_\_\_\_  Ожидаемые расходы  в 2019 году | Прогноз на 2020 год | Доля в общем объеме | Отклонение 2020/2019, процентов | Прогноз на 2021 год | Прогноз на 2022 год |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26079138,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  31205867,00 | 31358192,00 | 11,9 | 120,2  \_\_\_\_  100,5 | 34837192,00 | 37997466,00 |
| Национальная оборона | 02 | 1586103,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  1586103,00 | 1617579,00 | 0,6 | 102,0  \_\_\_\_  102,0 | 1631943,00 | 1694998,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2874000,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_3416839,00 | 3159400,00 | 1,2 | 109,9  \_\_\_  92,5 | 3159400,00 | 3159400,00 |
| Национальная экономика | 04 | 8531052,20  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  8969704,00 | 9178070,20 | 3,5 | 107,6  \_\_\_\_  102,3 | 9560270,20 | 10031770,20 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 177201,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3492201,00 | 2070691,18 | 0,8 | В 11,7  \_\_\_\_  59,3 | 30923809,44 | 16725833,65 |
| Образование | 07 | 158018167,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  174792243,00 | 165479427,0 | 62,7 | 101,1  \_\_\_\_  91,4 | 154112382,00 | 154113027,00 |
| Культура, кинематография | 08 | 18908720,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  21826881,00 | 21382668,42 | 8,1 | 113,1  \_\_\_\_  97,9 | 19461690,16 | 20530985,95 |
| Социальная политика | 10 | 23129455,47  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  25580545,00 | 25337592,18 | 9,6 | 109,5  \_\_\_\_  99,1 | 18840012,90 | 17352057,80 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 682300,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  796300,00 | 1631526,00 | 0,6 | в 2,4 раза  \_\_\_\_  В 2 раза | 3724298,00 | 788500,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 3228000,00  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3228000,00 | 2763000,00 | 1,0 | 85,6  \_\_\_\_  116,6 | 2763000,00 | 2763000,00 |
| Условно утвержденные расходы | 99 |  |  |  |  | 3672300,00 | 6800000,00 |
| **Всего расходов** |  | **243214136,67**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **274894683,00** | **263 978 145,98** | **100,0** | **107,1**  **\_\_\_\_**  **94,6** | **279013997,70** | **265157038,60** |

Расходы районного бюджета в 2020 году планируются в сумме 263978,1 тыс. рублей, что на 20 764,0 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2019 год, но ниже на 10 916,5 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2019 году.

Снижения объема расходов по сравнению с ожидаемым 2019 годом планируется по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 257,4 тыс. руб. или на 7,5%, «Образование» на 9 312,8 тыс. руб. или на 5,3%, «Культура , кинематография» на 444,2 тыс. руб. или на 2.1%, «Социальная политика» на 242,9 тыс. руб. или на 0,9% и Межбюджетных трансфертов на 465,0 тыс. руб. или на 14,4%.

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к ожидаемому 2019 года запланированы расходы по 4 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 3939,7тыс. руб. или в 2 раза. Так же с ростом по разделу «Общегосударственные вопросы» на 152,3 тыс. руб. или на 0,5%, «Национальная оборона» на 31,5 тыс. руб. или на 2,0%, «Физическая культура и спорт» на 835,2 тыс. руб. или в 2 раза.

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

**Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2020  году 87,9 % объема расходов районного бюджета (213,8 тыс. рублей). При этом 72,3% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.**

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2020 – 2022 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в рамках переданных полномочий Брянской области.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2020 год 6 529,2 тыс. рублей, на 2021 год –6 177,8 тыс. руб., на 2022 год – 4 942,1 тыс. руб.. Удельный весбюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2020 году – 2,5 %, 2020 год – 2,2 %, 2021 год – 1,9%.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов резервный фонд установлен на уровне 2019 года в размере 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Межбюджетные отношения с органами местного самоуправления муниципальных образований - поселений района, сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 2 ноября 2016 года №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

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

обеспечение стабильности, предсказуемости и прозрачности системы межбюджетных отношений, определенной Законом Брянской области Закон Брянской области от 2 ноября 2016 года № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области»;

повышение эффективности механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сохранение высокой роли, выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов;

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

развитие информационных технологий управления общественными финансами.

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений

планируется:

на 2020 год – 11 174 471,00рублей;

на 2021 год – 11 565 648,00 рублей;

на 2022 год – 12 076 558,00 рублей.

**5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Клетнянского района на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов расходы будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств. По сравнению с 2019 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Информация об объемах планируемых расходов районного бюджета в 2020 году в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета представлена в таблице:

|  | **сумма,**  **тыс. рублей** | **уд. вес,**  **%** |
| --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **263 978,1** | **100,0** |
| Администрация Клетнянского района | 77 978,6 | 29,5 |
| Управление образования администрации Клетнянского района | 176 395,3 | 66,8 |
| Финансовое управление администрации Клетнянского района | 8569,5 | 3,3 |
| Районный Совет народных депутатов | 348,2 | 0,1 |
| Контрольно-счетная палата | 686,5 | 0,3 |

Наибольший объем планируемых расходов составит в 2020 году по Управлению образования – 66,8 % объема расходов районного бюджета или 176 395,2 тыс. рублей.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации формирование районного бюджета в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета 2014 года. В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальные программы, на реализацию которых планируется направить в 2020 году – 262,7 млн. рублей, в 2021 году -274,1 млн. рублей, в 2022 году -257,1 млн. рублей. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2020 год – 99,5% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,5 %. Суммарный объем программной и внепрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов районного бюджета.

1. Муниципальная программа **«Обеспечение реализации полномочий**

**Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий предусмотрено на 2020 год - 78,0 млн. рублей, на 2021 год – 101,2 млн. рублей, на 2022 год – 85,7 млн. рублей;

В составе данной программы сформированы подпрограммы:

- « Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе»

- «Культура Клетнянского района »

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»

- «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района»

- «Социальная политика Клетнянского района»

- «Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района»

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском районе Брянской области»

**2.** Муниципальная программа **«Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»,** на реализацию мероприятий программы предусмотрено на 2020 год – 176,4 млн. рублей, на 2021 год – 164,6 млн. рублей, на 2022 год – 163,1 млн. рублей.

**3**. Муниципальная **программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»**  на реализацию мероприятий на 2020 -2022 года год предусмотрено по 8,4 млн. рублей ежегодно.

При анализе муниципальных программ установлено, что объемы финансирования предусмотренных проектами программ соответствуют объемам, предлагаемых к утверждению проектом решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 176,4 млн. рублей или 66,8% общего объема расходов районного бюджета 2020 года.

**6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»**

Основными целями муниципальной программы являются:

достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Клетнянского района;

создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа муниципального образования;

обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданные на муниципальный уровень полномочия;

организация и повышение качества системной подготовки кадров муниципальной службы Клетнянского района;

формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе Клетнянского района;

обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне;

обеспечение первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

профилактика правонарушений и рецидивной преступности на территории Клетнянского района;

проведение антинаркотических профилактических мероприятий;

развитие и эксплуатация системы и обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единой дежурно-диспетчерской службы Клетнянского района Брянской области;

содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан;

обеспечение населения Клетнянского района чистой питьевой водой;

повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий;

совершенствование системы управления пассажирскими перевозками;

реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области;

популяризация массового и профессионального спорта;

развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта;

реализация проекта «Спорт – норма жизни».

Срок реализации муниципальной программы три года.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является администрация Клетнянского района. Соисполнителями программы определены муниципальные бюджетные и казенные учреждения.

Проектом Постановления администрации Клетнянского района «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» в паспорте программы установлены объемы финансирования в разрезе источников.

Общий объем финансирования в 2020 году составит 77 978,70 тыс. руб., что больше утвержденного уровня на 2019 года на 12 146,9 тыс. руб.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования, в том числе 77 234,8 тыс. рублей- средства бюджетов, 743,9 тыс. руб. – внебюджетные средства учреждений

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы»- 77 978,7 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2020 год составляет 29,5 процентов.

Муниципальная программа соответствует полномочиям, задачам и функциям определенным администрации Клетнянского района.

В целом показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Источники финансирования отраженные в текстовой части паспорта муниципальной программы соответствуют источникам финансирования, указанным в ее приложении.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию мероприятий по газификации Клетнянского района – 2 070,7 тыс. руб., софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» - в 2020 году -газопровод низкого давления в н.п. Николаевка 1591,4 тыс. руб.,в 2021 году газификация н.п. Романовкап 1700,9 тыс. руб., газификация н.п. Полипоновка , н.п. прыща 8 238,3 тыс. руб.; реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения 7 317,8 тыс. руб.

Согласно проекту паспорта программы, эффективность ее реализации характеризуется 18 показателями( целевыми индикаторами).

**6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района».**

[Целью реализации государственных полномочий на территории Клетнянского района является обеспечение устойчивого развития муниципальной системы образования, доступности, повышения качества и эффективности образования.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

Задачами муниципальной программы являются:

эффективное расходование бюджетных и внебюджетных средств и осуществление контроля за их целевым и рациональным использованием в учреждениях системы образования;

совершенствование системы управления образованием на основе эффективного использования информационно-коммуникационных технологий в рамках единого образовательного пространства;

контроль качества образования, образовательных учреждений;

развитие муниципальной системы оценки качества образования;

создание условий для повышения доступности и качества дошкольного и общего образования;

повышение эффективности использования информационно-коммуника­ционных технологий в образовательном процессе;

осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;

обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников;

создание современной системы непрерывного образования, повышения квалификации и переподготовки учителей и руководителей в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;

реализация государственной политики и требований законодательных и иных нормативных правовых актов в области обеспечения безопасности образовательных учреждений, направленных на защиту здоровья и сохранение жизни обучающихся, воспитанников и работников во время их трудовой и учебной деятельности от возможных пожаров, аварий и других опасностей;

создание условий для повышения эффективности мер, направленных на увеличение количества участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня;

создание условий для успешной социализации детей по категориям местожительства, социального и имущественного статуса, состояния здоровья;

содействие социальному, культурному, духовно-нравственному, гражданско-патриотическому и физическому развитию молодежи;

организация оздоровления и отдыха детей школьного возраста;

создание условий для выявления, поддержки и развития одаренных детей, сохранение и развитие интеллектуального и творческого потенциала района.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» является Управление образования администрации Клетнянского района. Соисполнителями программы определены муниципальные бюджетные учреждения.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2020 году планируется в объеме 176 395,3 тыс. рублей, в том числе:

- областной бюджет – 108493,6 тыс. рублей;

- федеральный бюджет- 108,0тыс. руб.

- районный бюджет – 59 763,7тыс. рублей;

- собственные средства – 8 030,0 тыс. рублей.

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы»- 176 395,3 тыс. руб.

Общий объем расходов на реализацию муниципальной программы на 2020 год составит 176 395,3 тыс. рублей, что больше первоначального уровня 2019 года на8 019,1 тыс. рублей.

Расходы учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на уровне 2019 года в соответствии с реестром договоров на оплату услуг, за исключением расходов на оплату энергоресурсов, которые учтены не по лимитам, а по факту натурального потребления и по тарифам, действующим на момент формирования бюджета с учетом индексации.

На **дошкольное образование** в 2020 году предусмотрены расходы в объеме 45 984,1 тыс. рублей, на содержание 3 детских дошкольных учреждений и 2 дошкольных групп в 2-х сельских школах района, что практически соответствует уровню 2019 года.

На «**Общее образование»** в 2020 году запланированы расходы на содержание 7 школ, общая сумма расходов составит 91 644,0 тыс. рублей, или на 2 478,5 тыс. рублей больше уровня 2019 года.

На содержание учреждений **дополнительного образования -** школы искусств и ДЮСШ запланированы средства в сумме 11249,0 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2019 года.

По подразделу **«Молодежная политика»** на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью для организации массовых районных мероприятий планируется направить 123,4 тыс. рублей, что соответствует уровню 2019 года.

Финансирование **прочих учреждений образования** (аппарат, бухгалтерия РУО, методический кабинет и хозяйственно-эксплуатационная служба) учтено в объеме 16478,9 тыс. рублей, что выше уровня 2019года на 1120,5 тыс. рублей или на 107,3%.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» в расходах бюджета на 2020 год составляет 66,8 процентов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Клетнянского района.

В целом показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

**6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район »**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» направлена обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Клетнянского района, создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета;

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2020 году планируется в объеме 8 369,5 тыс. рублей, в том числе:

- областной бюджет – 763,0 тыс. рублей;

- районный бюджет – 7 604,1тыс. рублей;

- средства бюджета поселений – 2,4 тыс. рублей.

В рамках программных мероприятий учтены межбюджетные отношения с поселениями в сумме 2763,0 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района, за счет субвенций из областного бюджета планируются в сумме 763,0 тыс. рублей;

- из бюджета муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений будет выделено 2000,0 тыс. рублей.

В рамках реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений, в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, иные межбюджетные трансферты от поселений на уровень района составят 2,4 тыс.рублей.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» является Финансовое управление администрации Клетнянского района.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным в проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 8369,3 тыс. руб.

Для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Клетнянского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

модернизация бюджетного процесса путем полноценного внедрения программно-целевых методов управления в деятельность исполнительных органов местного самоуправления Клетнянского района;

упорядочение структуры управления финансовыми ресурсами;

реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов;

повышение открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

регулирование и организация размещения заказов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, организация мониторинга закупок, методологическое сопровождение деятельности муниципальных заказчиков Клетнянского района и муниципальных учреждений Клетнянского района, осуществляющих закупки.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2019 год составляет 3,3 процентов.

Межбюджетные отношения с поселениями формируются с учетом требований бюджетного и налогового законодательства, реализации Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации».

Таким образом в целом муниципальные программы соответствуют основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

**7. Внепрограммная часть**

Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов обеспечивают реализацию функций трех главных распорядителей средств бюджета – Финансового управления администрации Клетнянского района, Клетнянского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты.

Расходы на их реализацию на 2020 год планируются в объеме 1234,7,0 тыс. рублей или 0,6% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 348,2 тыс. рублей или 115,2% к уровню 2019 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 200,0 тыс. руб. или 100,0% к уровню 2019 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского района на 2020 год запланированы в объеме по 686,5 тыс. рублей или на 131,0% к уровню 2019 года- на обеспечение деятельности.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован сбалансированным по доходам и расходам.

**9.Муниципальный долг**

В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует. Привлечение муниципальных внутренних заимствований Клетнянским районом не планируется.

**10.Выводы**

1. Проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» **внесен** администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в Контрольно –счетную палату письмами администрации от 14 ноября 2019 года № 4602 и № 4603, **что соответствует** **сроку, установленному пунктом 1 раздела 4 главы 2 Положения** «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» утвержденного [Решением районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 ( с изменениями и дополнениями от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4, 29.11.16г. № 22-3, 19.10.17г. № 29-4., от 23.05.2018 года № 36-4).](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов **сформирован сбалансированным по доходам и расходам.**

2. Состав проекта, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и разделом 3 [Решения районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 « Об утверждении Положения « О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета МО «Клетнянский муниципальный район»", а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» ( с изменениями и дополнениями).](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)**[Одновременно с проектом бюджета представлены](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)**  [основные направления бюджетной и налоговой политики Клетнянского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. [В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)  политики Клетнянского района положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России в послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)

3.Проект районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов **подготовлен в соответствии с требованиями** Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», **решения** Клетнянского районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 (с изменениями и дополнениями.) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке», иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 2 Решения РСНД от 19.07.2013г. № 35-4 установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о районном бюджете «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*»:

Пунктом 1 проекта Решения определены на 2020 год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. Указанные параметры районного бюджета являются предметом рассмотрения районного Совета народных депутатов в первом чтении.

В пункте 2 проекта Решения утверждаются прогнозируемые общие доходы, общие объемы расходов бюджета Клетнянского муниципального района на плановый период 2021 и 2022 годов, верхний предел муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 статьи 1 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2021 и 2022 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

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 районного бюджета 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 муниципального образования.

В пунктах 4 - 9 проекта решения устанавливаются нормативы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района, порядок определения части прибыли МУПов, подлежащих перечислению в доходы бюджета, перечень главных администраторов доходов местного бюджета, источники доходов областного бюджета, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления Клетнянского муниципального района Брянской областми, а также перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Пунктами 10 - 12 проекта решения устанавливается ведомственная и программная структура расходов районного бюджета.

Пунктом 13 установлены распределение бюджетных ассигнований на осуществление инвестиций в объекты муниципальной собственности Клетнянского района.

Пунктом 14 установлены общие объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 15 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В пунктах 15-19 проекта решения в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Пунктом 21 проекта решения установлен объем резервного фонда администрации Клетнянского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 22 проекта решения устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 23 проекта решения (с приложением) устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 24 проекта решения устанавливает направление остатков бюджета Клетнянского муниципального района за исключением остатков дорожного фонда Клетнянского муниципального района и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных Клетнянским муниципальным районом Брянской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение: в объеме до 100 процентов могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области , увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Пункт 25 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих, а также увеличение в 1,038 раза с 1 октября 2020 года размеров месячных окладов муниципальных служащих.

Пунктом 26 установлено, что наряду с органами муниципального финансового контроля главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Клетнянского муниципального района, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставление отчетности.

Пункт 27 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета .

Пунктом 28 проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского района по муниципальным гарантиям Клетнянского района в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года, что соответствует ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 29,30 проекта решения определяется форма и периодичность представления в Клетнянский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского района информации и отчетности об исполнении районного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

**На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, а также муниципального образования в области бюджетных правоотношений.**

# 4. Консолидированный бюджет в 2020 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 355 514,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году доходы и расходы консолидируемого бюджета( 2021г. – 320 903,4 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 10,5%.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2022г. – 315 151,2 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 1,8%.

5. **Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в районный Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства, с учетом положения нормативно- правовых актов РФ и Брянской области и Клетнянского муниципального района, которые вступят в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.**

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

Проектом решения учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, в региональное и местное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2020 года, в т.ч.:

1. увеличение налоговых ставок на автомобильный бензин в 2020 году на 3,6%, дизельному топливу на 3,4% и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 4% прямогонный бензин на 5,8%, в 2021-2022 годах увеличение ставок произойдет на 4% соответственно на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, а по прямогонному бензину в 2021 году на 5,5%, в 2022 году на 5,2%.;
2. изменение с 1 января 2020 года норматива зачисления в субъекты Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 58,1 до 66,6%; в 2021 году - с 66,6% до 74,9%; в 2022 году - с 74,9% до 83,3%.
3. изменение порядка зачисления акцизов на нефтепродукты в 2020 году со 100% по нормативу для Брянской области 0,8627% до 87,4% по нормативу 0,8659% с целью формирования дорожных фондов;

В 2021 году 77,7% по нормативу 0,8797% с целью формирования дорожных фондов;

В 2022 году – 69,9% по нормативу 0,8830% с целью формирования дорожных фондов.

1. уменьшение с 1 января 2020 года дифференцируемого норматива отчисления от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1993 до 0,1920;
2. 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, а так же 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.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2020 году уменьшится на 588,8 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства по акцизам на нефтепродукты увеличение поступлений в районный бюджет относительно действующего законодательства прогнозируется на 306,5 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к уменьшению доходов от акцизов на нефтепродукты на 398,9 тыс. руб., по зачислению доходов от уплаты административных штрафов на 505,0 тыс. руб.

Увеличение поступлений в связи с изменениями бюджетного законодательства в сумме 8,6 тыс. рублей прогнозируется за счет увеличения норматива зачисления платы, за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет с 55% до 60%.

6. Доходы проекта районного бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 263 978,1тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета за 2019 год ( 268 503,1 тыс. руб.) на 4 525,0 тыс. рублей, или на 2,7 процента и ниже факта 2018 года ( 273338,1 тыс. руб.) на 9 360,0 тыс. руб. или на 3,4%

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2020году ожидаются на уровне 60 384,0 тыс. рублей (22,9% от общих доходов районного бюджета), темп к ожидаемой оценке 2019 года составит 93,7 процента (- 4083,3 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2021 год планируются в сумме 64 033,6 тыс. рублей (22,9% от общих доходов бюджета), на 2022 год - в сумме 66 074,5 тыс. рублей (24,9% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2020 году налоговые доходы составят 58 231,5 тыс. рублей (96,4%), неналоговые доходы – 2152,5 тыс. рублей (3,2%).

Поступление налоговых доходов в 2020 году соответствует ожидаемой оценке 2019 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в   
2020 году обусловлено снижением неналоговых доходов на 71,9 % и снижением безвозмездных поступлений на 0,4 %.

Сокращение налоговых доходов обусловлено изменениями налогового и бюджетного законодательства.

Сокращение неналоговых доходов обусловлено разовой продажей в 2019 году земель сельхозназначения и тем, что дана пояснительная записка, что на 2020 год не планируется приватизация муниципального имущества в связи с отсутствием в реестре объектов муниципальной собственности Клетнянского муниципального района объектов, свободных от прав третьих лиц и имеющих инвестиционную привлекательность.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

8. Расходы бюджета Клетнянского муниципального образования Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 11 от 23.06.2015г.

**Расходы бюджета установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.**

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета   
на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются социальная политика.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы районного бюджета в 2020 году планируются в сумме 263978,1 тыс. рублей, что на 20 764,0 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2019 год, но ниже на 10 916,5 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2019 году.

Снижения объема расходов по сравнению с ожидаемым 2019 годом планируется по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 257,4 тыс. руб. или на 7,5%, «Образование» на 9 312,8 тыс. руб. или на 5,3%, «Культура , кинематография» на 444,2 тыс. руб. или на 2.1%, «Социальная политика» на 242,9 тыс. руб. или на 0,9% и Межбюджетных трансфертов на 465,0 тыс. руб. или на 14,4%.

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к ожидаемому 2019 года запланированы расходы по 4 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 3939,7тыс. руб. или в 2 раза. Так же с ростом по разделу «Общегосударственные вопросы» на 152,3 тыс. руб. или на 0,5%, «Национальная оборона» на 31,5 тыс. руб. или на 2,0%, «Физическая культура и спорт» на 835,2 тыс. руб. или в 2 раза.

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

**Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2020  году 87,9 % объема расходов районного бюджета (213,8 тыс. рублей). При этом 72,3% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.**

Условно утвержденные расходы районного бюджета предусмотрены на плановый **период в соответствии со статьей 184.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме не менее соответственно 2,5 и 5 процентов общего объема расходов бюджета ( без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение).

9. **В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов (99,5%) на основе 3-х муниципальных программ с учетом вносимых изменений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

10. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2020 год – 99,5% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,5 %. Суммарный объем программной и внепрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов районного бюджета.

**При анализе муниципальных программ установлено, что объемы финансирования предусмотренных проектами программ соответствуют объемам, предлагаемых к утверждению проектом решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов ».**

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 176 395,3 тыс. рублей или 66,8%. программной части расходов районного бюджета 2020год.

В целом муниципальные программы соответствуют основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

11. Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов обеспечивают реализацию функций трех главных распорядителей средств бюджета – Финансового управления администрации Клетнянского района, Клетнянского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты.

Расходы на их реализацию на 2020 год планируются в объеме 1 234,7 тыс. рублей или 0,5% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 348,2 тыс. рублей или 115,2% к первоначальному уровню 2019 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования финансового управления составят 200,0 тыс. руб. или 100% к уровню 2019 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского района на 2020 год запланированы в объеме по 686,5 тыс. рублей или на 131,0% к первоначальному уровню 2019 года- на обеспечение деятельности.

12. В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует.

**11.Предложение:**

1. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в администрацию Клетнянского района.

**Председатель Контрольно-счетной**

**палаты Клетнянского района М.Г.Дьячкова**