

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

п. Дубровка

2020

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект

решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Алешинского сельского поселения.

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 27.05.2015 № 58 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей.**

Прогноз социально-экономического развития Алешинского сельского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Алешинского сельского поселения на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Прогноз социально-экономического развития Алешинского сельского поселения на 2021 год разработан в трех вариантах. Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию естественных монополий и услуги организаций ЖКХ.

Основной задачей демографической политики на прогнозируемый период должно стать сохранение и укрепление здоровья населения и института семьи. Постоянное население по статистическим данным на 01.01.2019 года составляет 472 человека, на 01.01.2020 года – 454 человека или 96,2% к уровню 2019 года. По оценке 2020 года прогнозируется уменьшение численности на 18 человек (436 человек), или на 4,0 процента. Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

**3.1. Основные параметры бюджета поселения.**

Динамика основных параметров бюджета Алешинского сельского поселения на 2021-2023 годы характеризуется повышением доходов по сравнению с оценкой 2020 года. В 2021 году на 44,5%, в 2022 году – 45,8 % и в 2023 году – 34,1 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Алешинского сельского поселения в 2020-2021 годах и на плановый период 2022-2023 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год  (оценка) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **1307,7** | **1889,7** | **1906,1** | **1753,2** |
| в том числе собственные доходы | 1063,0 | 1311,0 | 1316,0 | 1326,0 |
| **Расходы** | **2976,0** | **1889,7** | **1906,1** | **1753,2** |
| Дефицит (-) профицит (+) | 1668,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 1889,7 тыс. рублей, что составляет 63,5% уровня 2020 года, на 2022 год – 1906,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1753,2 тыс. рублей.

**3.2. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам**

Проект решения о бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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», Решение Алешинского сельского Совета народных депутатов от 27.05.2015 №58 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 проекта решения определены основные характеристики бюджета на 2021 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 2 проекта решения определены основные характеристики бюджета на плановый период 2022 и 2023 годы (доходы, расходы, дефицит бюджета, объемы условно утвержденных расходов на 2022 и 2023 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 3 проекта решения (приложение 1) устанавливаются доходы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 4 проекта решения (приложение 2) утверждены нормативы распределения доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 5 проекта решения (приложение 3, 4) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 6 проекта решения (приложение 5) установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 7 решения (приложение 6) устанавливается ведомственная структуру расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 8 решения (приложение 7) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 9 решения (приложение 8) устанавливается распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 10 решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 11 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается размер резервного фонда Алешинской сельской администрации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 14 решения устанавливается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 15 решения устанавливается, что Глава Алешинской сельской администрации не вправе принимать в 2021 году решения, приводящие к увеличению штатной численности муниципальных служащих, за исключением случаев принятия решений о наделении исполнительных органов дополнительными полномочиями, требующими увеличения штатной численности персонала.

Пунктом 16 решения устанавливается, что главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пунктом 17 решения (приложение 9) устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 18 решения определены формат и сроки представления ежемесячной информации, ежеквартального отчета об исполнении бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 19 определена дата вступления в силу решения.

Пунктом 20 определено официальное обнародование.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

**4. Доходы проекта бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020  (оценка) | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **1254,2** | **1307,7** | **1889,7** | **144,5** | **1906,1** | **100,9** | **1753,2** | **92,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***906,5*** | ***1063,0*** | ***1311,0*** | ***123,3*** | ***1316,0*** | ***100,4*** | ***1326,0*** | ***100,8*** |
| *налоговые доходы* | *805,1* | *763,0* | ***811,0*** | ***106,3*** | ***816,0*** | ***100,6*** | ***826,0*** | ***101,2*** |
| *неналоговые*  *доходы* | *101,1* | *300,0* | *500,0* | *166,7* | *500,0* | *100,0* | *500,0* | *100,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **347,7** | **244,7** | **578,7** | **236,5** | **590,1** | **102,0** | **427,2** | **72,4** |

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 1889,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 582,0 тыс. рублей, или на 44,5 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1906,1 тыс. рублей в 2022 году, и 1753,2 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 100,9 % и 92,0 % соответственно.

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 248,0 тыс. рублей, или на 23,3 процента.

В 2020 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята ниже объемов утвержденных плановых назначений на 19,6 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 811,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 106,3 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 816,0 тыс. рублей и 826,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,6 % и 101,2 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 58,4 % в 2020 году, 42,9 % в 2021 году, 42,8% , 47,1% в 2022 и 2023 годах.

В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 71,8% в 2020 году, 61,9% в 2021 году, 61,0% в 2022 году, 62,3% в 2023 году.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020  (оценка) | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **805,1** | **763,0** | **811,0** | **106,3** | **816,0** | **100,6** | **826,0** | **101,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 24,7 | 32,0 | 34,0 | 106,2 | 37,0 | 108,8 | 39,0 | 105,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 86,6 | 76,0 | 87,0 | 114,5 | 89,0 | 102,3 | 97,0 | 109,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 32,4 | 25,0 | 30,0 | 12,0 | 30,0 | 100,0 | 30,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 661,4 | 630,0 | 660,0 | 104,8 | 660,0 | 100,0 | 660,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **101,4** | **300,0** | **500,0** | **166,7** | **500,0** | **100,0** | **500,0** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 91,7 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 9,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 0,0 | 200,0 | 400,0 | 2,0 раза | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **32,0** | **34,0** | **37,0** | **39,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 4,2 | 4,2 | 4,5 | 4,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 7,3 | 2,0 | 3,0 | 2,0 |
| К предыдущему году, % | 129,6 | 106,2 | 108,8 | 105,4 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 106,2 | 115,6 | 121,9 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 34,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 106,2 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 37,0 тыс. рублей и 39,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году – 108,8 %, в 2023 году – 105,4 процента. В 2023 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2020 года составляет 121,9 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2021 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 4,2 %, в плановом периоде – 4,5% и 4,7 % соответственно.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом РФ в бюджеты поселений – 2% (пункт 2 статьи 61,5).

Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога

приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **76,0** | **87,0** | **89,0** | **97,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 10,0 | 10,7 | 10,9 | 11,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -10,6 | 11,0 | 2,0 | 8,0 |
| К предыдущему году, % | 87,8 | 114,5 | 102,3 | 109,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 114,5 | 117,1 | 127,6 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируются в сумме 87,0 тыс. рублей, что на 11,0 тыс. рублей, или 14,5% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 10,7 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 89,0 тыс. рублей и 97,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 102,3 % в 2022 году и 109,0 % в 2023 году. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2023 году составит 127,6 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц

приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **25,0** | **30,0** | **30,0** | **30,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,3 | 3,7 | 3,7 | 3,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -7,4 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 77,2 | 120,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 120,0 | 120,0 | 120,0 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2021 год прогнозируются в сумме 30,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей, или 20,0 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 3,7 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 30,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 % в 2022 году и 100,0 % в 2023 году. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2023 году составит 120,0 процента. Прогноз налога на имущество физических лиц на 2021 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика доходов от уплаты земельного налога приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Земельный налог** | **630,0** | **660,0** | **660,0** | **660,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 82,6 | 82,4 | 80,9 | 79,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -31,4 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 95,3 | 104,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 104,8 | 104,8 | 104,8 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2021 - 2023 годы прогнозируются в сумме 660,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 82,4%, 80,9%, и 79,9 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 500,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 166,7 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 500,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,0 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составляет 22,9 % в 2020 году, 26,5 % в 2021 году, 26,2% , 28,5% в 2022 и 2023 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 28,2% в 2020 году, 26,5% в 2021 году, 26,2% в 2022 году, 28,5% в 2023 году.

Динамика доходов от сдачи в аренду имущества приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества** | **100,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 33,3 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 8,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 109,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 100,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета от сдачи в аренду имущества на 2021 год прогнозируются в сумме 100,0 тыс. рублей, или 100,0 % ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 20,0 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах не прогнозируется.

Динамика доходов от аренды земельных участков приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от аренды земельных участков** | **200,0** | **400,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 66,7 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 2,0 раза | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 2,0 раза | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета от аренды земельных участков на 2021 год прогнозируются в сумме 400,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 80,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах не прогнозируется.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Дубровского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 578,7 тыс. рублей, что на 231,0 тыс. рублей или в 1,7 раза больше объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с оценкой 2020 года объем безвозмездных поступлений 2021 года выше на 334,0 тыс. рублей, или в 2,4 раза. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 30,6% в 2021 году, что на 11,9 процентного пункта выше уровня 2020 года (18,7 процента).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020  (оценка) | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **347,7** | **244,7** | **578,7** | **2,4 раза** | **590,1** | **102,0** | **427,2** | **72,4** |
| дотации | 34,0 | 26,0 | 376,0 | 14,5 раза | 325,0 | 86,4 | 334,0 | 102,8 |
| субвенции | 79,3 | 88,9 | 88,8 | 99,9 | 89,7 | 101,0 | 93,2 | 103,9 |
| субсидии | 124,5 | 119,8 | 98,8 | 82,5 | 160,4 | 162,3 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 109,9 | 10,0 | 15,0 | 150,0 | 15,0 | 100,0 | 15,0 | 100,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет:

2021 год – 1300,5 тыс. рублей;

2022 год – 1382,6 тыс. рублей;

2023 год – 1428,9 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2020 года, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 63,5 %, на 2022 год – 64,0 %, на 2023 год – 58,9 процента.

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

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 7 разделам

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2019 год** | **2020 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1460,6 | 1532,1 | 1300,5 | 1382,6 | 1428,6 |
| Национальная оборона | 02 | 79,3 | 88,9 | 88,8 | 89,7 | 93,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 113,8 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1964,7 | 944,0 | 347,2 | 280,7 | 78,0 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 370,0 | 210,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Социальная политика | 10 | 128,0 | 144,0 | 125,1 | 125,1 | 125,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 40,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Итого** |  | **4160,3** | **2976,0** | **1889,7** | **1906,1** | **1753,2** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Алешинская сельская администрация.

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

2021 год – 1300,5 тыс. рублей;

2022 год – 1382,6 тыс. рублей;

2023 год – 14286 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2021 году отмечается снижение расходов на 15,1 %, в 2022 году на 9,7 %, в 2023 году – 6,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2021 году – 68,8 %, в 2022 году – 72,5%, в 2023 году – 81,5 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2021 год в сумме 491,4 тыс. рублей; на 2022 год – 491,4 тыс. рублей и на 2023 год – 491,4 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2021 год в сумме 793,1 тыс. рублей; на 2022 год – 831,6 тыс. рублей и на 2023 год – 833,8 тыс. рублей.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2023 год – 5,0 тыс. рублей; на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2022 год – 5,0 тыс. рублей; на 2023 год – 5,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 1,0 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2021 год – 5,0 тыс. рублей; на 2022 год – 48,6 тыс. рублей; на 2023 год – 92,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2022 год в сумме 43,6 тыс. рублей; на 2023 год – 87,7 тыс. рублей.

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

2021 год – 88,8 тыс. рублей;

2022 год – 89,7 тыс. рублей;

2023 год – 93,2 тыс. рублей.

Расходы направлены по подразделу 0203 на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом решения определены в следующих объемах:

2021 год – 347,2 тыс. рублей;

2022 год – 280,7 тыс. рублей;

2023 год – 78,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2021 году на 63,2 %, в 2022 году – 70,3% и в 2023 году – 91,7 процента.

Расходы направлены по подразделу 0503 благоустройство.

По разделу 07 «Образование» расходы в проекте решения определены

в объемах:

2021 год – 3,0 тыс. рублей;

2022 год – 3,0 тыс. рублей;

2023 год – 3,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2021 году составят 0,2 %, в 2022 году – 0,2 %, в 2023 году – 0,2 процента.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2021 год – 15,0 тыс. рублей;

2022 год – 15,0 тыс. рублей;

2023 год – 15,0 тыс. рублей.

Расходы 2021 года по сравнению с расходами 2020 года запланированы в объеме 7,1 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2021 году составит 0,8 процента.

По подразделу 10 «Социальная политика» расходы проектом бюджета определены на выплату муниципальных пенсий в объеме:

на 2021 год – 125,1 тыс. рублей;

на 2022 год – 125,1 тыс. рублей;

на 2023 год – 125,1 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2021 год – 10,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 10,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 10,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2021 году – 0,5 %, в 2022 году – 0,5 %, в 2023 году – 0,6 процента.

По подразделу 1102 предусмотрены расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения на 2021-2023 годы.

**5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программе.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальной программе на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в приложении 8 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2021 год запланированы в сумме 1888,7 тыс. рублей, что составляет 100,1 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 1861,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1664,5 тыс. рублей, что составляет 97,7% и 94,9 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2021 год предусмотрены в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 44,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 88,7 тыс. рублей.

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Алешинская сельская администрация.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2021-2023 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2021-2023 годы определен в сумме 5414,8 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1888,7 тыс. рублей, на 2022 год – 1861,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1664,5 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 531,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 187,7 тыс. рублей, на 2022 год – 250,1 тыс. рублей, на 2023 год – 93,2 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 4883,7 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1701,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1611,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1571,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2021 году составляет 99,9 %, в 2022-2023 годах с 97,7% по 94,4 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2021-2023 годы, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному проектом решения.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 5 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2021 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. На плановый период 2022-2023 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 9 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2020 году показывает, что в структуру указанных источников включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 27.05.2015 № 58 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» и его внешней проверке».

Проект решения о бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в Алешинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Главе Алешинской сельской администрации.

И.о председателя Н.А. Дороденкова