

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского 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-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского поселения.

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.06..2015 № 8 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

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

Прогноз социально-экономического развития Пеклинского 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 Пеклинского сельского поселения на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Прогноз социально-экономического развития Пеклинского 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 01.01.2020 года составляет 1072 человека, прогнозируется на 01.01.2021 – 1068 человек, на 01.01.2022 – 1067 человек, на 01.01.2023 – 1025 человек. Население ежегодно уменьшается на 5-10 человек. Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

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

**3.1. Основные параметры бюджета поселения, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Динамика основных параметров бюджета Пеклинского сельского поселения на 2021-2023 годы характеризуется снижением доходов по сравнению с оценкой 2020 года. В 2021 году на 7,4 %, в 2022 году – 8,0 % и в 2023 году – 5,6 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Пеклинского 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,** | **2027,4** | **1877,7** | **1864,7** | **1913,2** |
| в том числе собственные доходы | 1519,0 | 1634,0 | 1685,0 | 1727,0 |
| **Расходы** | **5408,0** | **1877,7** | **1864,7** | **1913,2** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -3380,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 1877,7 тыс. рублей, что составляет 34,7 % уровня 2020 года, на 2022 год – 1864,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1913,2 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.06.2015 №8 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

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

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

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

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

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

Пунктом 6 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 7,8) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 9 решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 10 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 11 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается размер резервного фонда Пеклинской сельской администрации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 14 решения устанавливается, что Глава Пеклинской 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 15 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 16 решения (приложение 9) устанавливается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 17 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 18 определена дата вступления в силу решения.

Пунктом 19 определено официальное обнародование.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Пеклинского 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 Пеклинского 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** | **18853,5** | **2027,4** | **1877,7** | **92,6** | **1864,7** | **99,3** | **1913,2** | **102,6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***5392,9*** | ***1519,0*** | ***1634,0*** | ***107,6*** | ***1685,0*** | ***103,1*** | ***1727,0*** | ***102,5*** |
| *налоговые доходы* | *1511,8* | *1519,0* | ***1474,0*** | ***97,0*** | ***1490,0*** | ***101,1*** | ***1507,0*** | ***101,1*** |
| *Неналоговые доходы* | *3881,1* | *0,0* | ***160,0*** | ***0,0*** | ***195,0*** | ***121,9*** | ***220,0*** | ***112,8*** |
| *Доходы от продажи земельных участков* | *3881,1* | *0,0* | ***160,0*** | ***0,0*** | ***195,0*** | ***121,9*** | ***220,0*** | ***112,8*** |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **13460,6** | **508,4** | **243,7** | **47,9** | **179,7** | **73,7** | **186,2** | **103,6** |

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 1877,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 149,7 тыс. рублей, или на 7,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1864,7 тыс. рублей в 2022 году, и 1913,2 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 99,3 % и 102,6 % соответственно.

В 2021 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 1634,0 тыс. рублей, или 107,6 процента.

В 2020 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

областного бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 1634,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 107,6 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 1685,0 тыс. рублей и 1727,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 103,1 % и 102,5 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составляет 74,9 % в 2020 году, 87,0 % в 2021 году, 90,4% , 90,3% в 2022 и 2023 годах.

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** | **1511,8** | **1519,0** | **1474,0** | **97,0** | **1490,0** | **101,1** | **1507,0** | **101,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 163,3 | 201,0 | 141,0 | 70,1 | 150,0 | 106,4 | 161,0 | 107,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 79,4 | 88,0 | 53,0 | 60,2 | 60,0 | 113,2 | 66,0 | 110,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 313,5 | 250,0 | 260,0 | 104,0 | 260,0 | 100,0 | 260,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 955,6 | 980,0 | 1020,0 | 104,1 | 1020,0 | 100,0 | 1020,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **3881,1** | 0,0 | 160,0 | 0,0 | 195,0 | 121,9 | 220,0 | 112,8 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3881,1 | 0,0 | 160,0 | 0,0 | 195,0 | 121,9 | 220,0 | 112,8 |

В анализируемом периоде отмечается снижение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

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** | **201,0** | **141,0** | **150,0** | **161,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 13,2 | 9,6 | 10,1 | 10,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 37,7 | -60,0 | 9,0 | 11,0 |
| К предыдущему году, % | 123,1 | 70,1 | 106,4 | 107,3 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 70,1 | 74,6 | 80,1 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 141,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 70,1 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 150,0 тыс. рублей и 161,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году – 106,4%, в 2023 году – 107,3 процента. В 2023 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2020 года составляет 80,1 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2021 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 9,6 %, в плановом периоде – 10,1 % и 10,7 % 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** | **88,0** | **53,0** | **60,0** | **66,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,8 | 3,6 | 4,0 | 4,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 8,6 | -35,0 | 7,0 | 6,0 |
| К предыдущему году, % | 110,8 | 60,2 | 113,2 | 110,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 60,2 | 68,2 | 75,0 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируются в сумме 53,0 тыс. рублей, что на 35,0 тыс. рублей, или 39,8% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 5,8 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 60,0 тыс. рублей и 66,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 113,2 % в 2022 году и 110,0 % в 2023 году. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2023 году составит 75,0 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** | **250,0** | **260,0** | **260,0** | **260,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 16,5 | 17,6 | 17,4 | 17,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -63,5 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 79,7 | 104,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 104,0 | 104,0 | 104,0 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2021 год прогнозируются в сумме 260,0 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей, или 4,0 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 16,5 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 260,0 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 104,0 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** | **980,0** | **1020,0** | **1020,0** | **1020,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 64,5 | 69,2 | 68,5 | 67,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 24,4 | 40,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 102,6 | 104,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 104,1 | 104,1 | 104,1 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2021 - 2023 годы прогнозируются в сумме 1020,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 69,2%, 68,5%, и 67,7 процента соответственно в 2021 – 2023 годах.

**4.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 160,0 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 195,0 тыс. рублей и 220,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 121,9 % и 112,8 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составляет 13,8 % в 2021 году, 13,9% , 13,6% в 2022 и 2023 годах.

В неналоговых доходах запланированы доходы от продажи земельных участков.

**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 243,7 тыс. рублей, что на 264,7 тыс. рублей или 52,1 процента меньше объема безвозмездных поступлений бюджета 2020 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 13,0 %, что на 12,1 процентного пункта ниже уровня 2020 года (25,1 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **13460,6** | **508,4** | **243,7** | **47,9** | **179,7** | **73,7** | **186,2** | **103,6** |
| дотации | 121,0 | 70,0 | 19,0 | 27,1 | 20,0 | 105,3 | 23,0 | 115,0 |
| субвенции | 79,3 | 88,9 | 88,8 | 99,9 | 89,7 | 101,0 | 93,2 | 103,9 |
| межбюджетные трансферты | 160,3 | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 70,0 | 100,0 | 70,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 279,5 | 65,9 | 23,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 13100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Пеклинского 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 – 1877,7 тыс. рублей;

2022 год – 1864,7 тыс. рублей;

2023 год – 1913,2 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2020 года, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год составляют 34,7 %, на 2022 год – 34,5 %, на 2023 год – 35,4 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 9 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 | 1942,6 | 1778,9 | 1468,5 | 1519,0 | 1571,2 |
| Национальная оборона | 02 | 79,3 | 88,9 | 88,8 | 89,7 | 93,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 122,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 12936,9 | 3260,0 | 190,1 | 125,7 | 119,5 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 265,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Социальная политика | 10 | 64,0 | 68,3 | 68,3 | 68,3 | 68,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 100,0 | 50,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| **Итого** |  | **15510,3** | **5408,0** | **1877,7** | **1864,7** | **1913,2** |

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

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

2021 год – 1468,5 тыс. рублей;

2022 год – 1519,0 тыс. рублей;

2023 год – 1571,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2021 году отмечается снижение расходов на 17,4 %, в 2022 году на 14,6 %, в 2023 году на 11,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2021 году – 78,2 %, в 2022 году – 81,5 %, в 2023 году – 82,1 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2021 год в сумме 511,0 тыс. рублей, на 2022 год – 511,0 тыс. рублей и на 2023 год – 511,0 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 931,4 тыс. рублей, на 2022 год – 935,3 тыс. рублей и на 2023 год – 939,3 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 2022 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: по 10,0 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 – 6,0 тыс. рублей; на 2022 год – 56,6 тыс. рублей; на 2023 год – 105,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2022 год в сумме 46,6 тыс. рублей; на 2023 год – 95,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы к уровню 2020 года в 2021 году – на 100,0 %, в плановом периоде – на 100,9% и 104,8 процента соответственно.

2021 год – 88,8 тыс. рублей;

2022 год – 89,7 тыс. рублей;

2023 год – 93,2 тыс. рублей.

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

2021 год – 1,0 тыс. рублей;

2022 год – 1,0 тыс. рублей;

2023 год – 1,0 тыс. рублей.

К уровню 2020 года расходы запланированы в 2021 году ниже на 95,0 %, в плановом периоде – на 95,0 процента соответственно.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2021 год – 1,0 тыс. рублей;

2022 год – 1,0 тыс. рублей;

2023 год – 1,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к оценке 2020 года: в 2021 году, в 2022 году, в 2023 году на 99,2%, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2021 году составят 0,06 %, в 2022 году – 0,06%, в 2023 году – 0,06 процента.

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

2021 год – 190,1 тыс. рублей;

2022 год – 125,7 тыс. рублей;

2023 год – 119,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2021 году на 94,2 %, в 2022 году на 96,1 % и в 2023 году – 96,3 процента.

При этом отмечено, что в 2021 - 2023 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства не запланированы, что обусловлено отсутствием на момент формирования бюджета распределенных по данному направлению средств местного бюджета.

По разделу 07 «Образование» расходы в проекте решения определены

в объемах:

2021 год – 5,0 тыс. рублей;

2022 год – 5,0 тыс. рублей;

2023 год – 5,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2021 году составят 0,3 %, в 2022 году – 0,3 %, в 2023 году – 0,3 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 – 5,0 тыс. рублей;

2022 год – 5,0 тыс. рублей;

2023 год – 5,0 тыс. рублей.

Расходы 2025 года по сравнению с расходами 2020 года запланированы в объеме 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2021 году составит 0,3 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2021 году в сумме 5,0 тыс. рублей.

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

на 2021 год – 68,3 тыс. рублей;

на 2022 год – 68,3 тыс. рублей;

на 2023 год – 68,3 тыс. рублей.

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

на 2021 год – 40,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 40,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 40,0 тыс. рублей.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы утверждены в сумме 40,0 тыс. рублей, что составляет 80,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2021 году – 2,1 %, в 2022 году – 2,1 %, в 2023 году – 2,1 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 1867,7 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема расходов бюджета. На 2022 год запланировано 1808,1, тыс. рублей, на 2023 год – 1807,3 тыс. рублей, что составляет 97,0% и 94,5 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2021 год предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 56,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 105,8 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Пеклинская 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 5483,1 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1867,7 тыс. рублей, на 2022 год – 1808,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1807,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 271,7 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 88,8 тыс. рублей, на 2022 год – 89,7 тыс. рублей, на 2023 год – 93,2 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 5211,5 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1778,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1718,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1714,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2021 году составляет 99,5 %, в 2021-2022 годах с 97,0% по 94,5 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.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «Создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата администрации» в 2021 году - 77,2 %, в 2022 году – 80,0%, в 2023 году – 80,3 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2021-2023 годы прогнозируется сбалансированный 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 структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.06..2015 № 8 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» и его внешней проверке».

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.

Проект решения о бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в Пеклинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Главе Пеклинской сельской администрации.

И.о председателя Н.А. Дороденкова