

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского поселения.

Проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Рябчинской сельской администрацией на рассмотрение в Рябчинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 20.07.2015 № 34 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

Прогноз социально-экономического развития Рябчинского 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 Рябчинского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Прогноз социально-экономического развития Рябчинского 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 732 человека, или 99,2% к уровню 2018 года, на 01.01.2020 года составляет 727 человек, или 99,3% к уровню 2019 года, по оценке 2020 года прогнозируется уменьшение численности на 7 человек (720 человек). Отрицательным образом сказываются миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и естественная убыль.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рябчинского 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 Рябчинского сельского поселения на 2021-2023 годы характеризуется повышением доходов по сравнению с оценкой 2020 года в 2021 году на 38,3 %, в 2022 году понижение на 2,8 % и в 2023 году понижением на 0,4 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рябчинского 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,** | **1364,0** | **1886,9** | **1325,8** | **1358,2** |
| в том числе собственные доходы | 972,1 | 1477,1 | 1013,1 | 1006,0 |
| **Расходы** | **1928,1** | **1886,9** | **1325,8** | **1358,2** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -564,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 1886,9 тыс. рублей, что составляет 97,9 % уровня 2020 года, на 2022 год – 1325,8 тыс. рублей, на 2023 год – 1358,2 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Рябчинского 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 20.07.2015 №34 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское 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 (с приложением) устанавливаются доходы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

Пунктом 5 проекта решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 6 проекта решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

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

Пунктом 8 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 9 решения (с приложением) 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 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 Рябчинской сельской администрации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 14 решения устанавливается, что Глава Рябчинской 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 устанавливается объем и структуру 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.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Рябчинского 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 Рябчинского 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** | **1436,8** | **1364,0** | **1886,9** | **138,3** | **1325,8** | **70,3** | **1358,2** | **102,4** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***1164,6*** | ***972,1*** | ***1477,1*** | ***151,9*** | ***1013,1*** | ***68,6*** | ***1006,0*** | ***99,3*** |
| *налоговые доходы* | *1147,5* | *955,0* | *990,0* | *103,7* | *996,0* | *100,6* | *1006,0* | *101,0* |
| *неналоговые*  *доходы* | *17,1* | *17,1* | *487,1* | *28,5 раза* | *17,1* | *3,5* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **272,2** | **391,9** | **409,8** | **104,6** | **183,6** | **44,8** | **169,7** | **92,4** |

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 1886,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 522,9 тыс. рублей, или на 38,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1325,8 тыс. рублей в 2022 году, и 1358,2 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 70,3% и 102,4% соответственно.

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 1477,1 тыс. рублей, или на 54,7 процента.

В 2020 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята ниже объемов утвержденных плановых назначений на 30,9 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 990,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 101,8 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 996,0 тыс. рублей и 1006,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,6 % и 101,0 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов снизится с 71,3 % в 2020 году до 52,5 % в 2021 году, до 75,1% , 74,1% в 2022 и 2023 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 67,0% в 2021 году, 98,3% в 2022 году, 100,0% 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 и неналоговые доходы | 1164,6 | 972,1 | 1477,1 | 151,9 | 1013,1 | 68,6 | 1358,2 | 99,3 |
| **Налоговые доходы** | **1147,5** | **955,0** | **990,0** | **103,7** | **996,0** | **100,6** | **1006,0** | **101,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 57,4 | 50,0 | 54,0 | 108,0 | 57,0 | 105,6 | 62,0 | 108,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 350,2 | 185,0 | 193,0 | 104,3 | 196,0 | 101,6 | 202,0 | 103,1 |
| Налог на имущество | 112,0 | 90,0 | 95,0 | 105,6 | 95,0 | 100,0 | 95,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 627,9 | 630,0 | 648,0 | 102,9 | 648,0 | 100,0 | 647,0 | 99,8 |
| **Неналоговые доходы** | **17,1** | **17,1** | **487,1** | **28,5 раза** | **17,1** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 17,1 | 17,1 | 17,1 | 100,0 | 17,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 0,0 | 470,0 | 0,0 | 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 в 2020 - 2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **50,0** | **54,0** | **57,0** | **62,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,2 | 5,5 | 5,7 | 6,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -7,4 | 4,0 | 3,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 87,7 | 108,0 | 105,6 | 108,8 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 108,0 | 114,0 | 124,0 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 54,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 108,0 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 57,0 тыс. рублей и 62,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году – 105,6 %, в 2023 году – 108,8 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2020 года составляет 114,0 процента, в 2023 году – 124,0 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2021 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 5,5%, в плановом периоде – 5,7% и 6,2 % 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

в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **185,0** | **193,0** | **196,0** | **202,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 19,4 | 19,5 | 19,7 | 20,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 165,0 | 8,0 | 3,0 | 6,0 |
| К предыдущему году, % | 52,9 | 104,3 | 101,6 | 103,1 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 104,3 | 106,0 | 109,2 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируются в сумме 193,0 тыс. рублей, что на 8,0 тыс. рублей, или 4,3% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 19,5 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 196,0 тыс. рублей и 202,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 101,6 % в 2022 году и 103,1 % в 2023 году. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2023 году составит 109,2 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц

в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **90,0** | **95,0** | **95,0** | **95,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 9,4 | 9,6 | 9,5 | 9,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -22,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 80,4 | 105,6 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 105,6 | 105,6 | 105,6 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2021 год прогнозируются в сумме 95,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей, или 5,6 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 9,6 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 95,0 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 105,6 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 в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Земельный налог** | **630,0** | **648,0** | **648,0** | **647,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 66,0 | 65,5 | 65,1 | 64,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 2,1 | 18,0 | 0,0 | -1,0 |
| К предыдущему году, % | 100,3 | 102,9 | 100,0 | 99,8 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 102,9 | 102,9 | 102,7 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2021 - 2023 годы прогнозируются в сумме 648,0 тыс. рублей - 647,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 65,5%, 65,1%, и 64,3 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 487,1 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 28,5 раза. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 17,1 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде 2022 года к предшествующему году прогнозируется в размере 9,1 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов возрастет с 1,3 % в 2020 году до 25,8% в 2021 году, до 1,3% в 2022 году. В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов составляет 1,8% в 2020 году, 33,0% в 2021 году, 1,7 в 2022 году.

Динамика доходов от сдачи в аренду имущества в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от аренды имущества** | **17,1** | **17,1** | **17,1** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 100,0 | 3,5 | 100,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 100,0 | 100,0 | 0,0 |

Доходы бюджета от сдачи в аренду имущества на 2021 год прогнозируются в сумме 17,1 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю в 2020 году приходится 100,0 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 году прогнозируется в сумме 17,1 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 %. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2022 году составит 100,0 процента.

Динамика доходов от продажи земельных участков в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **0,0** | **470,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,0 | 47,5 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета от продажи земельных участков на 2021 год прогнозируются в сумме 470,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 96,5 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 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 409,8 тыс. рублей, что на 17,9 тыс. рублей или 4,5 процента больше объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 21,7 %, что на 7,0 процентного пункта выше уровня 2020 года (13,1 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** | **272,2** | **391,9** | **409,8** | **104,6** | **312,7** | **76,3** | **352,2** | **112,6** |
| дотации | 78,0 | 288,0 | 306,0 | 106,2 | 208,0 | 68,0 | 244,0 | 117,3 |
| субвенции | 79,3 | 88,9 | 88,8 | 99,9 | 89,7 | 101,0 | 93,2 | 103,9 |
| Иные межбюджетные | 114,9 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 15,0 | 100,0 | 15,0 | 100,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рябчинского 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 – 1886,9 тыс. рублей;

2022 год – 1325,8 тыс. рублей;

2023 год – 1358,2 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2020 года, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 97,9 %, на 2022 год – 68,8%, на 2023 год – 70,4 процента.

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

Проектом бюджета на 2021 год определено, что расходы будут осуществляться по всем 8 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2020 - 2023 годов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2019 год** | **2020 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1295,5 | 1238,6 | 1262,7 | 1208,1 | 1237,0 |
| Национальная оборона | 02 | 79,3 | 88,9 | 88,8 | 89,7 | 93,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15,9 | 10,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 99,9 | 13,9 | 14,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1522,4 | 548,7 | 492,4 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Итого** |  | **3038,0** | **1928,1** | **1886,9** | **1325,8** | **1358,2** |

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

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

2021 год – 1262,7 тыс. рублей;

2022 год – 1208,1 тыс. рублей;

2023 год – 1237,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2021 году отмечается незначительное увеличение расходов на 2,0%, в 2022 году снижение на 2,5 %, в 2023 году отмечено снижение на 0,1процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2021 году – 66,9 %, в 2022 году – 91,1%, в 2023 году – 91,1 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на 2021 год в сумме 492,8 тыс. рублей; на 2022 год – 492,8 тыс. рублей и на 2023 год – 492,8 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 742,3 тыс. рублей; на 2022 год – 663,7 тыс. рублей и на 2023 год – 661,9 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 Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области: 5,0 тыс. рублей на 2021 год и по 1,0 тыс. рублей соответственно на плановый период 2022 и 2023 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2021 год – 12,6 тыс. рублей; на 2022 год – 40,6 тыс. рублей; на 2023 год – 71,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы запланированы на 2022 год в сумме 33,1 тыс. рублей; на 2023 год – 66,3 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 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» определены проектом решения в следующих объемах, для обеспечения пожарной безопасности:

2021 год – 1,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей;

2023 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» определены проектом решения в следующих объемах на водохозяйственные мероприятия:

2021 год – 14,0 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей;

2023 год – 0,0 тыс. рублей

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

2021 год – 492,4 тыс. рублей;

2022 год – 0,0 тыс. рублей;

2023 год – 0,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом на 10,3 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 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2021 году составит 0,8 процента.

Расходы предусмотрены по подразделу 0801 и направлены на сохранение объектов культурного наследия.

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 – 0,8 %, в 2023 году – 0,7 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. Муниципальная программа**

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 программы.

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 1881,9 тыс. рублей, что составляет 99,7 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 1291,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1290,8 тыс. рублей, что составляет 97,4% и 95,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2021 год предусмотрены в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 34,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 67,3 тыс. рублей.

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 - 2023 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Рябчинская 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 4464,4 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1881,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1291,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1290,8 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 4192,7 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1793,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1201,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1197,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2021 году составляет 99,7 %, в 2022-2023 годах с 97,4% по 95,0 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2021-2022 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 2019 годом количество показателей не увеличилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2021 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 1886,9 тыс. рублей. 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 2021 году показывает, что в структуру указанных источников включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рябчинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен Рябчинской сельской администрацией на рассмотрение в Рябчинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 20.07.2015 № 34 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» и его внешней проверке».

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 1886,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 522,9 тыс. рублей, или на 38,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1325,8 тыс. рублей в 2022 году, и 1358,2 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 70,3% и 102,4% соответственно.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет: 2021 год – 1886,9 тыс. рублей; 2022 год – 1325,8 тыс. рублей; 2023 год – 1358,2 тыс. рублей.

По отношению к оценке 2020 года, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 97,9 %, на 2022 год – 68,8%, на 2023 год – 70,4 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

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

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальной программе на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годы представлен в приложении 8 к решению.

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 4464,4 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1881,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1291,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1290,8 тыс. рублей.

**9. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова