

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского 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 Дубровского городского поселения.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен финансовым управлением администрации Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 2 Решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 30.07.2015 № 56а «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровкое городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселение Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. Темпы роста экономики поселения в 2021-2023 годах по консервативному варианту составят 102,3-102,7 процента, по базовому варианту – 103,2-103,8 процента. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Основной задачей демографической политики на прогнозируемый период должно стать сохранение и укрепление здоровья населения и института семьи. Постоянное население на 01.01.2019 года составляет 8431 человек, что составляет 98,7% к уровню 2018 года. На 1 января 2020 года - 8369 человек, что составляет 99,3% к уровню 2019 года. К уровню 2019 года население уменьшилось на 62 человека. Отрицательным образом сказывались на демографической ситуации миграционные процессы трудоспособного населения за пределы района и области, снижение рождаемости и смертность.

Зарегистрировано безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2020 года - 112 человек.

Доходная часть бюджета Дубровского городского поселения складывается из налога на доходы физических лиц, налога на имущество, земельного налога, акциза на ГСМ, дотаций и субвенций из областного бюджета.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Дубровского городского 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 Дубровского городского поселения на 2021-2023 годы характеризуется нестабильностью по сравнению с оценкой 2020 года. В 2021 году доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 76,1 %, в 2022 году – 61,5 % и в 2023 году – 84,9 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Дубровского городского 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,** | **51786,2** | **39419,8** | **31834,7** | **43952,6** |
| в том числе собственные доходы | 21064,5 | 21516,0 | 22296,0 | 22967,0 |
| **Расходы** | **53051,7** | **39419,8** | **31834,7** | **43952,6** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -1265,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 39419,8 тыс. рублей, что составляет 74,3 % уровня 2020 года, на 2022 год – 31834,7 тыс. рублей, на 2023 год – 43952,6 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Дубровского городского 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 30.07.2015 №56а «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское 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 2023 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, 6 проекта решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 7 проекта решения проекта (с приложением) установлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 8 проекта решения (с приложением) устанавливается ведомственная структуру расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 9 проекта решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 10 проекта 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 11 проекта решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 12 проекта решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 13 проекта решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 14 проекта решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 15 проекта решения устанавливается размер резервного фонда администрации Дубровского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 16 проекта решения (с приложениями) в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий

Пунктом 17 проекта решения устанавливается в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 18 проекта решения устанавливает в случаях изменения состава или функций главных администраторов доходов, источников финансирования дефицита, внесение изменений осуществлять нормативным актом финансового управления администрации Дубровского района.

Пунктом 19 проекта решения предоставляет возможность в соответствии с п. 3 ст. 95 Бюджетного кодекса РФ направлять остатки средств бюджета на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств дорожного фонда и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов в объеме, не превышающем сумму остатка.

Пунктом 20 проекта решения устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 21 проекта 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 22 определена дата вступления в силу решения.

Пунктом 23 определено официальное обнародование.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Дубровского городского 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 Дубровского городского 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** | **36386,5** | **51786,2** | **39419,8** | **76,1** | **31834,7** | **80,8** | **43952,6** | **138,1** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***20508,7*** | ***21064,5*** | ***21516,0*** | ***102,1*** | ***22296,0*** | ***103,6*** | ***22967,0*** | ***103,0*** |
| *налоговые доходы* | *19658,2* | *20005,0* | *20643,0* | *103,2* | *21423,0* | *103,8* | *22094,0* | *103,1* |
| *неналоговые*  *доходы* | *850,7* | *1059,5* | *873,0* | *82,4* | *873,0* | *100,0* | *873,0* | *100,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **15877,9** | **30721,7** | **17903,8** | **58,3** | **9538,7** | **53,3** | **20985,6** | **2,2 раза** |

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 39419,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 12366,4 тыс. рублей, или на 23,9 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 31834,7 тыс. рублей в 2022 году, и 43952,6 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 80,8 % и 138,1 % соответственно.

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 451,5 тыс. рублей, или на 2,1 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 20643,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 103,2 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 22296,0 тыс. рублей и 22094,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 103,8 % и 103,1 процента.

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** | **20508,7** | **21064,5** | **21516,0** | **102,1** | **22296,0** | **103,6** | **22967,0** | **103,0** |
| **Налоговые доходы** | **19210,1** | **20005,0** | **20643,0** | **103,2** | **21423,0** | **103,8** | **22094,0** | **103,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 7460,5 | 8084,0 | 8576,0 | 106,1 | 9151,0 | 106,7 | 9811,0 | 107,2 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 3409,7 | 3486,0 | 3811,0 | 109,3 | 4015,0 | 105,4 | 4015,0 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 68,0 | 240,0 | 6,0 | 2,5 | 7,0 | 116,7 | 8,0 | 114,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 2658,5 | 2035,0 | 2040,0 | 100,2 | 2040,0 | 100,0 | 2040,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 6061,5 | 6160,0 | 6210,0 | 100,8 | 6210,0 | 100,0 | 6220,0 | 100,2 |
| **Неналоговые доходы** | **850,7** | 1059,5 | 873,0 | 82,4 | 873,0 | 100,0 | 873,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 674,0 | 600,0 | 703,0 | 117,2 | 703,0 | 100,0 | 703,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 46,4 | 64,0 | 64,0 | 100,0 | 64,0 | 100,0 | 64,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 125,3 | 390,0 | 100,0 | 25,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли | 5,0 | 5,5 | 6,0 | 109,1 | 6,0 | 100,0 | 6,0 | 100,0 |

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составляет 38,6% в 2020 год, 52,4 % в 2021 году, 67,3% в 2022 и 50,3% в 2023 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов в 2021 году составляет 95,9 процента.

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** | **8084,0** | **8576,0** | **9151,0** | **9811,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 40,4 | 41,5 | 42,7 | 44,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 623,5 | 492,0 | 575,0 | 660,0 |
| К предыдущему году, % | 108,4 | 106,1 | 106,7 | 107,2 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 106,1 | 113,2 | 121,4 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 8576,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 106,1 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 9151,0 тыс. рублей и 9811,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году – 106,7 %, в 2023 году – 107,2 процента. В 2023 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2020 года составляет 121,4 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2021 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 41,5 %, в плановом периоде – 42,7% и 44,4 % соответственно.

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

Динамика доходов от налога на товары работы услуги (акцизы на ГСМ) в 2020 -2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налог на товары работы услуги** | **3486,0** | **3811,0** | **4015,0** | **4015,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 17,4 | 18,5 | 18,7 | 18,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 76,3 | 325,0 | 204,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 102,2 | 109,3 | 105,3 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 109,3 | 115,2 | 115,2 |

Доходы бюджета по на 2021 год прогнозируются в сумме 3811,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 109,3 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 4015,0 тыс. рублей и 4015,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году – 105,3 %, в 2023 году – 100,0 процента. В 2023 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2020 года составляет 115,2 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2021 году на долю налога на товары работы услуги приходится 18,5%, в плановом периоде – 18,7 % и 18,2% соответственно.

Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога

в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2032 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **240,0** | **6,0** | **7,0** | **8,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,2 | 0,03 | 0,04 | 0,04 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 172,0 | -234,0 | 1,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 3,5 раза | 2,5 | 116,7 | 114,3 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 2,5 | 2,9 | 3,3 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируются в сумме 6,0 тыс. рублей, что на 234,0 тыс. рублей, или 97,5% ниже ожидаемую оценку исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 0,03 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 7,0 тыс. рублей и 8,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 116,7 % в 2022 году и 114,3 % в 2023 году. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2023 году составит 3,3 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** | **2035,0** | **2040,0** | **2040,0** | **2040,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 10,2 | 9,9 | 9,5 | 9,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -623,5 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 76,5 | 100,2 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 100,2 | 100,2 | 100,2 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2021 год прогнозируются в сумме 2040,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей, или 0,2% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 9,9 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 2040,0 тыс. рублей и 2040,0 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 100,2 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 | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Земельный налог** | **6160,0** | **6210,0** | **6210,0** | **6220,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 30,8 | 30,1 | 29,0 | 18,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 98,5 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 101,6 | 100,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 100,8 | 100,8 | 101,0 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2021 - 2022 годы прогнозируются в сумме 6210,0 тыс. рублей соответственно, на 2023 год – 6220,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 30,1%, 29,0%, и 28,2 процента соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 873,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 82,4 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 873,0 тыс. рублей и 873,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,0 % соответственно.

В структуре доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составляет 2,2 % в 2020 год, 2,2 % в 2021 году, 2,7% в 2022 и 2,0% в 2023 году. В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов в 2021 году составляет 4,2 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от использования имущества** | **664,0** | **767,0** | **767,0** | **767,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 62,7 | 87,9 | 87,9 | 87,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 56,4 | 103,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 92,2 | 115,5 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 115,5 | 115,5 | 115,5 |

Доходы от использования имущества на 2021 год прогнозируются в сумме 678,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 767,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 % в 2022 году и 100,0 % в 2023 году. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 87,9 процента соответственно.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **390,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 36,8 | 11,5 | 11,5 | 11,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 264,7 | 290,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 3,1 раза | 25,6 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 25,6 | 25,6 | 25,6 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год прогнозируются в сумме 100,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 100,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 % в 2022 году и 100,0 % в 2023 году. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 11,5 процента соответственно.

Динамика доходов от перечисления части прибыли в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от перечисления части прибыли** | **5,5** | **6,0** | **6,0** | **6,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,8 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 110,0 | 109,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 109,1 | 109,1 | 109,1 |

Доходы от перечисления части прибыли на 2021 год прогнозируются в сумме 6,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 6,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 % в 2022 году и 100,0 % в 2023 году. В структуре неналоговых доходов на его долю приходится 0,7 процента соответственно.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 17903,8 тыс. рублей, что на 12817,9 тыс. рублей или 41,7 процента меньше объема безвозмездных поступлений бюджета 2020 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 45,4 %, что на 13,9 процентного пункта ниже уровня 2020 года (59,3 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** | **15877,9** | **30721,7** | **17903,8** | **58,3** | **9538,7** | **53,3** | **20985,6** | **2,2 раза** |
| субсидии | 14437,7 | 30721,5 | 17903,6 | 58,3 | 9538,5 | 53,3 | 20985,4 | 2,2 раза |
| субвенции | 0,2 | 200,0 | 200,0 | 100,0 | 200,0 | 100,0 | 200,0 | 100,0 |
| прочие | 1440,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Дубровского городского 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 2021 и 2022 годов» составляет:

2021 год – 39419,8 тыс. рублей;

2022 год – 31834,7 тыс. рублей;

2023 год – 43952,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов на 2020 год, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 74,3 %, на 2022 год – 60,0 %, на 2023 год – 82,8 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 2019 - 2023 годов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2019 год** | **2020 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 597,7 | 105,0 | 140,2 | 682,6 | 1323,6 |
| Национальная экономика | 04 | 12230,4 | 28561,2 | 18345,1 | 10106,2 | 13680,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 16209,7 | 18598,5 | 14647,5 | 14758,9 | 22661,3 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 5500,0 | 5500,0 | 6000,0 | 6000,0 | 6000,0 |
| Социальная политика | 10 | 222,0 | 192,0 | 192,0 | 192,0 | 192,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| **Итого** |  | **34854,8** | **53051,7** | **39419,8** | **31834,7** | **43952,6** |

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

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

2021 год – 140,2 тыс. рублей;

2022 год – 682,6 тыс. рублей;

2023 год – 1323,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2021 году отмечается увеличение расходов на 33,5 %, в 2022 году в 6,5 раза, в 2023 году в 12,6 раза. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу составляет в 2021 году – 0,4 %, в 2022 году – 2,1%, в 2023 году – 3,0 процента.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства в сумме 5,0 тыс. рублей на 2021 год и соответственно на плановый период.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Дубровского района в сумме 60,0 тыс. рублей соответственно на 2021,2022,2023 годы.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2021 год в сумме 75,2 тыс. рублей; на 2022 год – 617,6 тыс. рублей; на 2023 год – 1258,6 тыс. рублей;

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2021 год – 18345,1 тыс. рублей;

2022 год – 10106,2 тыс. рублей;

2023 год – 13680,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2020 году: в 2021 году на 35,8%, в 2022 году на 64,6%, в 2023 году – 52,1%, 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 46,5%, в 2022 году – 31,7 %, в 2023 году – 31,1 процента.

Расходы предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» дорожные фонды и направлены на повышение безопасности дорожного движения, обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

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

2021 год – 14647,5 тыс. рублей;

2022 год – 14758,9 тыс. рублей;

2023 год – 22661,3 тыс. рублей

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их по сравнению с текущим годом: в 2021 году снижением на 21,2%, в 2022 году снижением на 20,6%, в 2023 году повышением на 21,8 процента.

Расходы распределены по следующим подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» на 2021 год – 267,0 тыс. рублей, 2022 год – 267,0 тыс. рублей, 2023 год – 270,0 тыс. рублей, на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления, капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда.

0502 «Коммунальное хозяйство» на 2021 год – 2431,0 тыс. рублей, 2022 год – 2381,0 тыс. рублей, 2023 год – 10717,8 тыс. рублей, на мероприятия в сфере коммунального хозяйство, мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами, подготовка объектов ЖКХ к зиме.

0503 «Благоустройство» на 2021 год – 11949,5 тыс. рублей, 2022 год – 12110,9 тыс. рублей, 2023 год – 11673,5 тыс. рублей, средства направлены на организацию и обеспечение освещение улиц, озеленение территорий, организацию и содержание мест захоронения, мероприятия по благоустройству, обустройство и восстановление воинских захоронений находящихся в муниципальной собственности, на формирование современной городской среды.

По разделу 07 «Образование» расходы в проекте решения определены

в объемах:

2021 год – 15,0 тыс. рублей;

2022 год – 15,0 тыс. рублей;

2023 год – 15,0 тыс. рублей.

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 – 6000,0 тыс. рублей;

2022 год – 6000,0 тыс. рублей;

2023 год – 6000,0 тыс. рублей.

Расходы 2021 года по сравнению с расходами 2020 года запланированы в объеме 109,1 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2021 году составит 15,2 процента.

Расходы представлены в подразделе 0801 «Культура» и направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организаций культуры.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2021 год – 192,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 192,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 192,0 тыс. рублей.

По подразделу 1001 предусмотрены расходы на выплату муниципальных пенсий.

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

на 2021 год – 80,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 80,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 80,0 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» 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.

**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 – администрация Дубровского района. 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 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2010 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в приложении 8 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2021 год запланированы в сумме 39359,8 тыс. рублей, что составляет 99,8 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 31217,3 тыс. рублей, на 2023 год – 42744,3 тыс. рублей, что составляет 98,1 % и 97,2 % общего объема расходов бюджета соответственно.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МП | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 – 2023 годы | 01 | 36006,2 | 27735,2 | 39310,2 |
| Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения | 02 | 3353,6 | 3482,1 | 3434,0 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 60,0 | 617,4 | 1208,3 |
| **всего** |  | **39419,8** | **31834,7** | **43952,6** |

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2021 год предусмотрены в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 617,тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 557,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1208,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 1148,3 тыс. рублей.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

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 103051,6 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 36006,2 тыс. рублей, на 2022 год – 27735,2 тыс. рублей, на 2023 год – 39310,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств муниципального бюджета – 64791,2 тыс. руб. в том числе:

2021 год – 21422,7 тыс. руб.;

2022 год – 21644,0 тыс. руб.;

2023 год – 21724,5 тыс. руб.

средств регионального бюджета - 38260,4 тыс. руб. в том числе:

2021 год – 14583,6 тыс. руб.;

2022 год – 6091,2 тыс. руб.;

2023 год – 17585,7 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2022 году составляет 91,3 %, в 2022-2023 годах с 87,1% по 89,4 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 15 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения».**

Целью проекта муниципальной программы является повышение уровня комплексного благоустройства для повышения качества жизни граждан на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения..

Задача муниципальной программы – благоустройство территорий общего пользования.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы – 2018-2024 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 24505,4 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 23739,5 тыс. рублей,

средства муниципального образования «Дубровского городского поселения» - 565,9 тыс. рублей,

средства заинтересованных лиц – 200,0 тыс. рублей

в том числе:

2018 год – 3344,2 тыс. рублей,

2019 год – 4437,6 тыс. рублей,

2020 год – 6353,9 тыс. рублей,

2021 год – 3353,6 тыс. рублей,

2022 год – 3482,1 тыс. рублей,

2023 год - 3434,0 тыс. рублей,

2024 год – 100,0 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы соответствует проекту решения на 2020-2022 годы. Реализации программы характеризуются 10 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

**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 2022 год и на плановый период 2021 и 2023 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, показывает, что в структуре источников 2020 года включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского 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 Дубровского городского поселения.

Проект решения о бюджете Дубровского городского 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.

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 39419,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 12366,4 тыс. рублей, или на 23,9 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 31834,7 тыс. рублей в 2022 году, и 43952,6 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 80,8 % и 138,1 % соответственно.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет в 2021 году – 39419,8 тыс. рублей, в 2022 году – 31834,7 тыс. рублей, в 2023 году – 43952,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов на 2020 год, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 74,3 %, на 2022 год – 60,0 %, на 2023 год – 82,8 процента.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в Дубровский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» главе поселка Дубровка, главе администрации Дубровского района.

И.о председателя Н.А. Дороденкова