

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40,оф.46  Тел. (48330) 2-11-45, E-mail:c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района**

**на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

**г. Сураж                                                                                    10.12.2020 года**

**Общие положения**

 Заключение Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Суражского района, пунктом 1.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказа № 29 от 13.11.2020 года.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Дубровского сельского поселения является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения разработан на период 2021 - 2023 годы, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2021 - 2023 годы (далее -  Прогноз) разработан в порядке, установленном постановлением Дубровской сельской администрацией  Суражского района от 27.06.2016 г. №81-1 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования Дубровское сельское поселение на среднесрочный и долгосрочный период» и утвержден постановлением Дубровской сельской администрации Суражского района от 25.11.2020г. № 51.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 202 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработан на основе анализа динамики ситуации в экономической и социальной сфере поселения, сценарных условий и основных макроэкономических показателей социально-экономического развития за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2020 год, целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации,а также с учетом эффекта от реализации антикризисных мер, направленных на повышение устойчивости и оздоровление экономики поселения.

В Дубровское сельское поселение входят следующие населенные пункты**:**

- сёла: Дубровка, Далисичи;

- посёлки: Васенков, Путилин, Ольговка, Майский, Первомаевка, Передовик, Ново-Николаевка,Красная-Знаменка;

-деревни:Малая-Ловча, Большая-Ловча, Новые-Далисичи, Федоровка, Кокот,Красновка, Иржач,Слище, Нарость, Рословка, Барсуки, Струженка, Дедовск.

Демографическая ситуация, в ближайшую перспективу, будет развиваться под влиянием сложившихся тенденций рождаемости, смертности, миграционных процессов населения поселения. В целом она не получит существенных изменений и продолжится тенденция сокращения населения. Численность населения на 01.01.2020г. – 1716 человек.

На сегодняшний день сельское поселение характеризуются отрицательным естественным приростом населения, высокими показателями смертности и низкими показателями рождаемости. В сельском поселении наблюдается миграционный отток постоянно проживающего населения. Эти процессы негативным образом влияют на снижение трудового потенциала территории, а значит на снижение потребительского потенциала и на процессы территориального развития и пространственного освоения.

Наблюдается сокращение численности населения, обусловленное превышением смертности над рождаемостью, которое не компенсируется миграционным приростом.

Основным направлением улучшения демографической ситуации остается повышение рождаемости, т.к. при ее уровне ниже рубежа простого воспроизводства населения даже самая низкая смертность не обеспечит прекращение убыли населения и стабилизации его численности, при этом миграционный прирост населения не является решением демографической проблемы.

При составлении прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения в период до 2022 года использовались данные предприятий Колхоза «Маяк», КФХ «Погуляев» и АПХ «Мираторг», находящееся на территории Дубровского сельского поселения. В своих прогнозах предприятия планируют рост заработной платы.

Основным источником доходов трудоспособных жителей поселения, является заработная плата и доходы от личного подсобного хозяйства.

 Инвестиций в основной капитал нет. Строительство на территории поселения не планируется.

Объекты общественного питания на территории поселения отсутствуют.

Обеспечение населения Дубровского сельского поселения товарами первой необходимости производят 13 торговых точек, из них - 6 магазинов индивидуальных предпринимателей, 1 автолавка, 3 торговые точки при отделениях почтовой связи. Объекты общественного питания на территории поселения отсутствуют.

Социальная сфера Дубровского сельского поселения представлена следующими объектами: сельский Дом культуры Дубровка, сельский Дом культуры  Слище, сельский Дом культуры Струженка, сельский Дом культуры  Далисичи, МБОУ "Слищанская ООШ", МБОУ "Дубровская СОШ", МБОУ "Далисичская СОШ".

Общая площадь земель поселения 18100 га.

Объектами жилищно-коммунального хозяйства на территории поселения является 11 водонапорных башен и артезианские скважины. Обслуживанием объектов водоснабжения занимается МУП «Суражский районный водоканал».

Транспортное сообщение на территории поселения обеспечивается Суражским АТП. Для успешного развития экономики необходимо поддерживать сообщение между всеми населенными пунктами.

**Общая характеристика проекта решения**

**«О бюджете муниципального образования «Дубровское сельское поселение на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Проект решения Дубровского сельского поселения внесен в Контрольно-счётную палату Суражского муниципального района 02.12.2020 года.

***В нарушение п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса РФ проект решения Дубровского сельского поселения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен на экспертизу на 12 дней позже установленного срока.***

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2021 год и на период до 2023 года;

2. Пояснительная записка к проекту бюджета Дубровского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**;**

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на период до 2023 года

5. Паспорта муниципальных программ.

6. Реестры источников доходов.

Документы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете удовлетворяют требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Проект Решения о бюджете основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике).

Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения на 2021-2023 годы утверждены постановлением Дубровской сельской администрации от 25.11.20г. № 49. Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения разработаны с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2021 год, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, Указа Президента Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения на 2021-2023 годы направлены на развитие экономики, социальной стабильности, повышения уровня собираемости собственных доходов.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2021 год и на период до 2023 года.

В сроки, определенные в пункте 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" проведены публичные слушания проекта бюджета.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета Дубровского поселения:

     общий объем доходов бюджета на 2021 год  – 2380,8  тыс. рублей.

     общий объем расходов бюджета на 2021 год – 2309,7  тыс. рублей.

     дефицит бюджета на 2021 год – в сумме 0,0 тыс. рублей.

     перечень главных администраторов доходов бюджета;

     распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно Бюджетным Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

     ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

     объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы:

 -  на 2021 год  – 297,8 тыс. рублей;

-  на 2022 год  – 299,7 тыс. рублей;

-  на 2023 год  – 305,2 тыс. рублей.

     верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года, на 01.01.2023года, на 01.01.2024 года в сумме 0 рублей.

     дополнительно проектом установлен размер резервного фонда Дубровского сельского поселения:

-  на 2021 год  – 5,0 тыс. рублей;

-  на 2022 год  – 5,0 тыс. рублей;

-  на 2023 год  – 5,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2021 год  и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3,0% общего объема расходов.

 перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

 Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Дубровским сельским поселением в 2021 году не планируется.

 основные характеристики бюджета Дубровского сельского поселения  на 2022-2023 годы.

 Условно утверждаемые расходы планового периода.

***В нарушение абз. 1 ст. 96 БК проектом решения не утверждено, что:***

***- остатки средств бюджета на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных финансовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета, на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.***

***- Проектом решения не утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.***

**Основные характеристики бюджета**

**Дубровского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета**  | **2020 год-(оцен****ка)** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **тыс.****руб.** | **откло-нение** | **% к** **предыд году** | **тыс.****руб.** | **% к предыд году** | **тыс. руб.** | **% к предыд году** |
| **Доходы**  | 2579,3 | 2380,8 | -198,5 | 92,3 | 2369,7 | 99,5 | 2353,2 | 99,3 |
| **Расходы** | 3204,3 | 2380,8 | -823,5 | 74,3 | 2369,7 | 99,5 | 2353,2 | 99,3 |
| **Дефицит (Профицит)** | -625 | 0 | 625,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |

**2021 год** Общий объем доходов бюджета  предусмотрен в сумме 2380,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 198,5 тыс. руб. или на 7,7%.

Общий объем расходов в 2021 году предусмотрен в сумме 2380,8 тыс. рублей, что на 823,5 тыс. рублей или на 25,7% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022-2023 годов наблюдается тенденция к снижению доходов и расходов относительно предыдущего периода. Дефицит не предусмотрен.

**Анализ доходной части проекта бюджета**

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлялось в соответствии со ст. 174.1 БК РФ в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в представительный орган о налогах и сборах, а так же бюджетного законодательства. При расчете собственных доходов использованы данные налоговой отчетности и статистические данные.

**Анализ структуры доходов бюджета в 2020 - 2021 годах**

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожи****даемое испол** **2020 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2021 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2022 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2023 года** | **Стру****к-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **2579,3** | **100,0** | **2380,8** | **100,0** | **2369,7** | **100,0** | **2353,2** | **100,0** |  |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1710,4 | 66,3 | 1954,0 | 82,1 | 1931,0 | 81,5 | 1909,0 | 81,1 |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 219,2 | 8,5 | 139,0 | 5,8 | 139,0 | 5,9 | 139,0 | 5,9 |  |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 649,6 | 25,2 | 297,8 | 12,5 | 299,7 | 12,6 | 305,2 | 13,0 |  |

В прогнозируемом периоде 2021 года наибольший объем в структуре доходов занимают налоговые доходы – 82,1%, увеличившись к уровню 2020 года на 15,8 процентных пункта. Доля неналоговых доходов бюджета составит в 2021 году 5,8%, что выше уровня 2020 года на 2,7 процентных пункта. Доля безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде 2021 года составит 12,5%, и это ниже уровня 2020 года на 12,7%.

В прогнозируемом периоде 2022-2023 годов сохранится та же тенденция в структуре бюджета поселения.

 **Налоговые доходы** бюджета на 2021 год прогнозируются в объеме 2380,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2020 года на 198,5 тыс. рублей, или 7,7%. Наблюдается снижение налоговых доходов к предшествующему году.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов 2021 года традиционно занимает земельный налог – 65,4%, на втором месте по значимости налог на имущество физических лиц – 12,0%.

**Прогнозируемое поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 – 2023 гг.**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение бюджета 2020 года** | **Прог-ноз 2021 года** | **Струк****тура,** **%** | **Прог-ноз 2022 года** | **Прог****ноз 2023 года** | **Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.** | **Темп роста доходов, %** |
| **к предыдущему году** | **к предыдущему году** |
| **2021 год**  | **2022 год** | **2023 год** | **2021 год**  | **2022 год** | **2023 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2579,3** | **2380,8** | **100,0** | **2369,7** | **2353,2** | **-198,5** | **-11,1** | **-16,5** | **92,3** | **99,5** | **99,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 95,0 | 100,0 | 4,2 | 106,0 | 112,0 | 5,0 | 6,0 | 6,0 | 105,3 | 106,0 | 105,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 3,0 | 0,1 | 3,0 | 3,0 | -2,0 | 0,0 | 0,0 | 60,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 260,0 | 285,0 | 12,0 | 300,0 | 302,0 | 25,0 | 15,0 | 2,0 | 109,6 | 105,3 | 100,7 |
| Земельный налог | 1350,0 | 1556,0 | 65,4 | 1522,0 | 1492,0 | 206,0 | -34,0 | -30,0 | 115,3 | 97,8 | 98,0 |
| Государственная пошлина | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **219,2** | **139,0** | **100,0** | **139,0** | **139,0** | **-80,2** | **0,0** | **0,0** | **63,4** | **100,0** | **100,0** |
| Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права аренды указанных участков | 188,8 | 139,0 | 100,0 | 139,0 | 139,0 | -49,8 | 0,0 | 0,0 | 73,6 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 30,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -30,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2021 год прогнозируется в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей, или на 5,3% выше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2020году, скорректированных на темпы роста фонда оплаты труда на 2020 год, а так же норматива отчислений налога в бюджет. В структуре собственных доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц  в 2020 году приходится 4,2%.

Прогнозный объем поступлений **единого сельскохозяйственного** **налога** на 2021 год рассчитан в сумме 3,0 тыс. рублей, что ниже на 2,0 тыс. рублей, или на 40,0% ожидаемого уровня исполнения бюджета 2020 года. Прогноз произведен на основании сведений налогового органа по единому сельскохозяйственному налогу за 2019 год и норматива отчислений установленного БК РФ. В структуре собственных доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2020 году приходится 0,1%.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2021 год рассчитан в сумме 285,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня исполнения бюджета 2020 года на 25,0 тыс. рублей или на 9,6%. Прогноз произведен на основании сведений налогового органа по налогу на имущество физических лиц за 2019 год и погашения задолженности прошлых лет. В структуре собственных доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2020 году приходится 12,0%. Прогнозирование поступлений по **земельному налогу** на 2021 год рассчитан в сумме  1556,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому уровня исполнения бюджета 2020 года. В структуре собственных доходов бюджета на долю земельного налога в 2020 году приходится 65,4%.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам** поступлений данного источника не планируется.

Прогнозирование поступлений **государственной пошлины** поступлений данного источника не планируется.

**Неналоговые доходы бюджета** на 2021 год прогнозируются в объеме 139,0 тыс. рублей, что на 80,2 тыс. рублей, или на 36,6% ниже ожидаемого исполнения 2020 года.

В структуре собственных доходов бюджета на долю неналоговых доходов в 2020 году приходится 5,8%.

**Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2021 год планируются в сумме 139,0 тыс. рублей, что на 49,7 тыс. рублей, или 26,4% больше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. В структуре неналоговых доходов бюджета на долю данного источника в 2020 году приходится 69,8%.

Д**оходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2021 год не планируются.

 **Прочие неналоговые доходы** на 2021 год не планируются.

**Безвозмездные поступления** в 2021 году планируются в объеме 297,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня исполнения бюджета 2020 года на 351,8 тыс. рублей,  или в 2,2 раза.Безвозмездные поступления в 2021 годув структуре доходов бюджета занимают 12,5%. В 2022-2023 годах наблюдается небольшой темп роста безвозмездных поступлений.

**Прогнозируемое поступление безвозмездных поступлений**

**в 2021 году и плановом периоде 2022 – 2023 гг.**

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение бюд-жета 2020 года** | **Прог-ноз 2021года** | **Струк****тура,** **%** | **Прог-ноз 2022 года** | **Прог-ноз 2023 года** | **Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.** | **Темп роста доходов, %** |
| **к предыдущему году** | **к предыдущему году** |
| **2021 год**  | **2022 год** | **2023 год** | **2021 год**  | **2022 год** | **2023 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **649,6** | **297,8** | **100,0** | **299,7** | **305,2** | **-351,8** | **1,9** | **5,5** | **45,8** | **100,6** | **101,8** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 417,0 | 209,0 | 70,2 | 210,0 | 212,0 | -208,0 | 1,0 | 2,0 | 50,1 | 100,5 | 101,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 143,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 88,9 | 88,8 | 29,8 | 89,7 | 93,2 | -0,1 | 0,9 | 3,5 | 99,9 | 101,0 | 103,9 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 2021 год занимают дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 70,2%. Дотации в бюджете 2021 года составляют 209,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 208,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза. Наблюдается темп роста дотаций в 2022-2023 годах к предыдущему году.

Дотации предусмотрены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 101,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 108,0 тыс. рублей.

Субвенции в бюджете 2021 года составляют 88,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 0,1 тыс. рублей, или на 1,1%. Удельный вес субвенций в структуре безвозмездных поступлений на 2019 год составляет 29,8%. Наблюдается темп роста субвенций в 2022-2023 годах к предыдущему году.

 Субвенции предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет 2380,8 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, ожидаемому к исполнению в 2021 году расходы, определенные в проекте решения на 2020 год ниже на 823,5 тыс. рублей, или на 25,7%.

**Анализ структуры расходов бюджета поселения за 2020-2023год**

Таблица№5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Ожидаемое исполне****ние бюджета 2020 года** | **Прогноз 2021 года** | **Прогноз 2022 года** | **Прогноз 2023 года** |
| **тыс.  руб** | **%** | **тыс.  руб** | **%** | **тыс.  руб** | **%** | **тыс.  руб** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 2061,9 | 64,3 | 1751,6 | 73,6 | 1787,3 | 75,4 | 1505,5 | 64,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 88,9 | 2,8 | 88,8 | 3,7 | 89,7 | 3,8 | 93,2 | 4,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 530,0 | 16,5 | 150,0 | 6,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 0,0 | 0,0 | 2,0 | 0,1 | 2,0 | 0,1 | 2,0 | 0,1 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 485,0 | 15,1 | 350,0 | 14,7 | 393,0 | 16,6 | 444,4 | 18,9 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 38,4 | 1,2 | 38,4 | 1,6 | 38,4 | 1,6 | 38,4 | 1,6 |
| Условно утверждаемые расходы | 99 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 59,2 | 2,5 | 117,6 | 5,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |   | **3204,3** | **100,0** | **2380,8** | **100,0** | **2369,7** | **100,0** | **2353,2** | **100,0** |

Приоритетным направлением расходов бюджета Дубровского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются общегосударственные вопросы – 73,6%, 75,4% и 64,0% в структуре расходов соответственно. Второй по величине расходов в структуре раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» -14,7%, 16,6% и 18,9% соответственно.

Наименьший удельный вес в проекте бюджета занимают расходы по  разделу 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА», объем которых составляет 0,1% ежегодно. Расходы по отраслям так называемого «социального блока» (культура, социальная политика) в бюджете поселения составляют 1,6.

**Анализ расходов бюджета поселения за 2021-2023 годы**

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | Ожидаемое исполнение бюджета 2020 года | Прогноз 2021 года | Прог-ноз 2022 года | Прог-ноз 2023 года | Прирост (снижение) доходов, тыс. руб. | Темп роста доходов, % |
| к предыдущему году | к предыдущему году |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2022 | 2023 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 2061,9 | 1751,6 | 1787,3 | 1505,5 | -310,3 | 35,7 | -281,8 | 85,0 | 102,0 | 84,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 88,9 | 88,8 | 89,7 | 93,2 | -0,1 | 0,9 | 3,5 | 99,9 | 101,0 | 103,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 530,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | -380,0 | -150,0 | 0,0 | 28,3 | 0,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 485,0 | 350,0 | 393,0 | 444,4 | -135,0 | 43,0 | 51,4 | 72,2 | 112,3 | 113,1 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| УСЛОВНО УТВЕРЖДАЕМЫЕ РАСХОДЫ | 99 | 0,0 | 0,0 | 59,2 | 117,6 | 0,0 | 59,2 | 58,4 | 0,0 | 0,0 | 198,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |   | **3204,3** | **2380,8** | **2369,7** | **2353,2** | **-823,5** | **-11,1** | **-16,5** | **74,3** | **99,5** | **99,3** |

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2021 год – 1751,6 тыс. руб. (к предыдущему году (-310,3)тыс. рублей, или 85,0%);

2022 год – 1787,3 тыс. руб.; 2023 год – 1505,5 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 73,6%.

Расходы данного раздела в 2020 году предусмотрены на:

- **подраздел 0104** «Функционирование высшего должностного лица - 530,5 тыс. рублей;

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - обеспечение деятельности сельской администрации в сумме 972,2 тыс. рублей;

- **подраздел 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в сумме 0,5 тыс. рублей;

- **подраздел 0107** «Проведение обеспечения выборов и референдумов» - обеспечение проведения выборов, референдумов в сумме 0,0 тыс. рублей;

- **01 11** «Резервные фонды» - резервный фонд местной администрации в сумме 5,0 тыс. рублей;

- **подраздел 0113** «Другие общегосударственные вопросы» - другие общегосударственные вопросы в сумме 243,3 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2021 год – 88,8 тыс.руб. (к предыдущему году-0,1 тыс. рублей, 99,9%);

2022 год – 89,7 тыс. руб; 2023 год – 93,2 тыс. руб.

 Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 3,7%.

 Расходы данного раздела предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2021 год – 150,0 тыс.руб. (к предыдущему году (-380,0) тыс. рублей, или 28,3%);

2022 год – 0,0 тыс.руб. 2023 год – 0,0 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 6,3%.

 Расходы данного раздела предусмотрены на осуществление противопожарной безопасности.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2021 год – 2,0 тыс.руб. (к предыдущему году (2,0) тыс. рублей, или 100,0%);

2022 год – 2,0 тыс. руб. 2023 год – 2,0 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 0,1%.

 Данные расходы запланированы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» и предусмотрены на  мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2021 год – 350,0 тыс. руб. (к предыдущему году (-135,0) тыс. рублей, или 72,2%);

2022 год – 393,0 тыс. руб.; 2023 год – 444,4 тыс. руб.

 Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 14,7%.

  Данные расходы запланированы по подразделу 05 03 «Благоустройство» и предусмотрены на:

- организацию и обеспечение освещения улиц – 290,0 тыс. рублей;

- организацию и содержание мест захоронения – 50,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству – 10,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2021 год – 38,4 тыс. руб. (к предыдущему году 0,0 тыс. рублей, или 0,0%);

2022 год – 38,4 тыс. руб.; 2023 год – 38,4 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 1,6%.

Данные расходы запланированы по подразделу 10 01 «Социальное обеспечение населения» и предусмотрены на выплату муниципальных пенсий в сумме 38,4 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Условно утверждаемые расходы на плановый период 2021-2022 годы утверждены, соответственно 59,2 и 117,6 тыс. рублей, что составляет 2,5 и 5,0%% от суммы общей расходов. Ограничение ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Главным распорядителем средств бюджета Дубровского сельского поселения является Дубровская сельская администрация Суражского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов дефицит бюджета не предусмотрен. Проектом решения утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение №3).

**Программная часть бюджета Дубровского сельского поселения**

Проект бюджета поселения на 2021 год сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 4 муниципальными программами.

В Дубровском сельском поселении программы разработаны в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Дубровской сельской администрации от 19.11.2014 года №181 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

***В нарушение ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ не утвержден перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2021-2023 годах.***

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года внесены в проект решения:

«Реализация полномочий Дубровского сельского поселения (2021 - 2023 годы)»;

«Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения (2021 - 2023 годы)»;

«Пожарная безопасность на территории Дубровского сельского поселения на 2019-2021 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2019-2024 годы»

 В проекте  Решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы на реализацию целевых программ  в 2021 году составляют 2375,3 тыс. рублей, что  соответствует 99,8% объема расходов бюджета, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 828,8 тыс. рублей, или на 25,9%.

**Анализ программной части проекта решения о бюджете**

Таблица № 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование программы** | **Ожидае****мое  испол****нение** **2020 год** | **Прогноз 2021 года** | **Отклонение (+,-)** | **Отклонение (%)** |
| 01 | «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения 2021-2023гг.» | 2584,9 | 2134,5 | -450,4 | 82,6 |
| 02 | «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения 2021-2023гг.» | 88,9 | 88,8 | -0,1 | 99,9 |
| 03 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории Дубровского сельского поселения на 2019-2021 годы» | 530,0 | 150,0 | -380,0 | 28,3 |
| 04 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2019-2024 годы» | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
|  | **ИТОГО:** | **3203,8** | **2375,3** | **-828,8** | **74,1** |

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ.

 Непрограммные расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 5,5 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов.

**Выводы**

***В нарушение п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса РФ проект решения Дубровского сельского поселения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен на экспертизу на 12 дней позже установленного срока.***

Документы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете удовлетворяют требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения разработан на период 2021 - 2023 годы, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2021 - 2023 годы (далее -  Прогноз) разработан в порядке, установленном постановлением Дубровской сельской администрацией  Суражского района от 27.06.2016 г. №81-1 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования Дубровское сельское поселение на среднесрочный и долгосрочный период» и утвержден постановлением Дубровской сельской администрации Суражского района от 25.11.2020г. № 51.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения на 2021-2023 годы утверждены постановлением Дубровской сельской администрации от 25.11.20г. № 49. Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения разработаны с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2021 год, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, Указа Президента Российской Федерации.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлялось в соответствии со ст. 174.1 БК РФ в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в представительный орган о налогах и сборах, а так же бюджетного законодательства. При расчете собственных доходов использованы данные налоговой отчетности и статистические данные.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2021 год и на период до 2023 года.

В сроки, определенные в пункте 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" проведены публичные слушания проекта бюджета.

***При анализе проекта решения установлено нарушение абз. 1 ст. 96 БК проектом решения не утверждено, что:***

***- остатки средств бюджета на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных финансовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета, на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.***

***- не утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.***

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2021 год  и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3,0% общего объема расходов.

Общий объем доходов бюджета  предусмотрен в сумме 2380,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 198,5 тыс. руб. или на 7,7%.

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет 2380,8 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, ожидаемому к исполнению в 2021 году расходы, определенные в проекте решения на 2020 год ниже на 823,5 тыс. рублей, или на 25,7%.

Условно утверждаемые расходы на плановый период 2021-2022 годы утверждены, соответственно 59,2 и 117,6 тыс. рублей, что составляет 2,5 и 5,0%% от суммы общей расходов. Ограничение ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов дефицит бюджета не предусмотрен. Проектом решения утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение №3).

Проект бюджета поселения на 2021 год сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 4 муниципальными программами.

В Дубровском сельском поселении программы разработаны в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Дубровской сельской администрации от 19.11.2014 года №181 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

***В нарушение ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ не утвержден перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2021-2023 годах.***

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года внесены в проект решения.

 В проекте  Решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы на реализацию целевых программ  в 2021 году составляют 2375,3 тыс. рублей, что  соответствует 99,8% объема расходов бюджета, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 828,8 тыс. рублей, или на 25,9%.

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ.

 Непрограммные расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 5,5 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Привести проект Решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения в решении необходимых характеристик бюджета.

Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района предлагает Дубровскому сельскому Совету народных  депутатов проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к рассмотрению после приведения его в соответствие с указанными в Заключении замечаниями.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Суражского муниципального района                                                   Н. В. Жидкова