

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов
«О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

№310/1-3

02 декабря 2020г.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля №3 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

Целью проведения экспертизы проекта муниципального бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке и принятии муниципального бюджета на очередной год и плановый период, а также анализ объективности планирования доходов и расходов.

Проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен администрацией Брянского района на рассмотрение и утверждение в Брянский районный Совет народных депутатов 13 ноября 2020 года, т.е. с соблюдением срока, установленного ст. 185 БК РФ, пунктом 3 главы 2 Положения «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013г. №5-2-2 (в редакции решения от 28.10.2015г. №5-22-2, от 11.11.2016г. №5-32-1, от 15.11.2017г. № 5-44-1) (далее – Положение от 30.10.2013г. № 5-2-2), п. 11 Порядка работы по формированию проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденного Постановлением администрации от 25.06.2020г. №403.

Перечень представленных одновременно с проектом бюджета документов соответствует перечню, указанному в ст. 184.2 БК РФ и п. 4 главы 2 Положения от 30.10.2013 № 5-2-2.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района на 2021 год и плановый период до 2023 годов разработан на основе макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района за предыдущие годы, ожидаемых итогов

за 2020 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области на 2020-2024 годы. Период составления прогноза соответствует п.1 ст.173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития Брянского района разработан в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ и утвержден на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов постановлением администрации Брянского района от 12.11.2020г. №830.

Прогноз социально-экономического развития Брянского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан на вариантной основе в составе базового и консервативного вариантов. Для бюджетного планирования использован «базовый» вариант прогноза (вариант 2).

По разделу «Население» среднегодовая численность населения Брянского района прогнозируется в 2021 году - 65,2 тыс.человек, что составляет 102,5% от ожидаемого уровня 2020 года, и к концу планового периода (2023 год) ожидается прирост численности населения на 3,6 тыс.человек или 105,5%.

По разделу «Промышленное производство» в соответствии с прогнозом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам деятельности в 2020 году составит 4 247,7 млн.рублей или 100,3% к 2019 году, в 2021 году – 4 411,9 млн.рублей (103,9% к 2020 году). В плановом периоде снижение данного показателя не прогнозируется, ежегодный рост составляет 184,3 и 310,8 млн.рублей (в 2022-2023 годах) по отношению к предыдущему году. В 2020 году 99,2% объема отгруженной продукции составит доля обрабатывающих производств. Предприятиями обрабатывающих производств в 2020 году, прогнозируемо, будет отгружено продукции в ценах соответствующих лет на 4 212,6 млн.рублей или 100,2% к уровню 2019 года, в 2021 году – на 4 376,3 млн.рублей или 103,9% к уровню 2020 года, с увеличением в плановом периоде (2023 год) до 4 870,0 млн.рублей.

По показателям вида деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в 2020 году ожидается в объеме 14,8 млн.рублей или 101,4% к уровню 2019 года. В 2021 году и плановом периоде снижение данного показателя не прогнозируется, ежегодный рост составит 0,3 млн.рублей, 0,1 млн.рублей, 0,2 млн.рублей (в 2021-2023 годах) по отношению к предыдущему году.

По разделу «Сельское хозяйство» объем производства сельскохозяйственной продукции в действующих ценах во всех категориях хозяйств прогнозируется в 2020 году в объеме 4 288,4 млн.рублей (97,3% к 2019 году в сопоставимых ценах), с последующим приростом в абсолютных значениях в течение планируемого периода (2021-2023 годов) до 5 610,8 млн.рублей к концу планируемого периода (2023 год).

По разделу «Строительство» прогнозируется увеличение объема работ с 53,5 млн.рублей в ценах соответствующих лет по оценке 2020 года до 84,3 млн.рублей к 2023 году (157,64% к оценке 2020 года). По данным пояснительной записки, на 2021-2023 год запланировано строительство (реконструкция) следующих объектов: застройка жилых комплексов «Металполис - парк» и «Металполис – Сити» (Снежское сельское поселение), микрорайонов «Мичуринский» и «Яблоневый сад» (Мичуринское сельское поселение), «Сосновый бор» (Стекловогородское сельское поселение), «Новый» и «Дружба» (Глинницкое сельское поселение). Ожидается введение в действие жилых домов общей площадью 110,2 тыс.кв.м. (выше уровня показателя 2020 года на 20,0 тыс.кв.м.), и постепенное увеличение данного показателя

в течение 2022-2023 годов с ежегодным приростом 14,0 тыс.кв.м., 31,0 тыс.кв.м. соответственно каждый год

Завершается проектирование объекта «Престройка на 500 мест к МБОУ «Новодарковичская средняя общеобразовательная школа» Брянского района Брянской области». Прошла экспертизу проектов ПСД на объект «Школа-сад филиала МБОУ «Малополпинская средняя общеобразовательная школа» Брянского района с.Журиновичи Брянского района Брянской области», строительство которой планируется в 2021 году.

По итогам года объем строительных работ прогнозируется в размере 53,5 млн.рублей.

По разделу «Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении» прогнозируется с постепенным незначительным ростом по валовому сбору картофеля, зерна и овощей. Производство продукции животноводства и птицеводства – на уровне ожидаемого исполнения за 2020 год, так и ежегодно до 2023 года.

По разделу «Транспорт» прогнозные показатели протяженности автомобильных дорог общего пользования в 2020 году прогнозируется в объеме 612,7 км (выше уровня показателей 2019 года на 9,8 км), в 2021 году – 617,0 км, в 2022 году – 621,3 км, в 2023 году – 625,6 км. Увеличение протяженности дорог, по данным пояснительной записки, обусловлено окончанием строительства объект «Строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» в д.Дубровка Брянского района Брянской области» (2 этап). Стоимость введенных в эксплуатацию дорог составила 75,0 млн.рублей, проложено 5,542 км щебеночного покрытия. Также проведением сельскими администрациями работ по паспортизации дорог общего пользования местного значения и передаче ООО «Дружба» 4,3 км дорог на баланс Гайнишевской сельской администрации.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется на 2021 год на уровне 2 102,0 млн.рублей или 106,3 процентов к оценке 2020 года в ценах соответствующих лет. Из них, основным источником инвестиционной деятельности на территории района в объеме 1 132,0 млн.рублей (110,2% к оценке 2020 года) или 53,9% от общего объема инвестиций являются привлеченные средства в том числе бюджетные средства – 590,0 млн.рублей: за счет средств федерального бюджета 150,0 млн.рублей (100,0% к оценке 2020 года); областного бюджета – 400,0 млн.рублей (114,3% к оценке 2020 года); местных бюджетов – 40,0 млн.рублей (160,0% к оценке 2020 года); 970,0 млн.рублей (102,1% к оценке 2020 года) – собственные средства предприятий. В плановом периоде ожидается рост объема инвестиций в основной капитал до 2 318,0 млн.рублей в 2022 году, небольшое увеличение до 2 469,0 млн.рублей в 2023 году.

В сфере малого и среднего предпринимательства планируется увеличение численности малых и средних предприятий на 2 единицы и составит 907 единиц, до 915 единиц к концу 2023 года, с одновременным увеличением среднестатистической численности работающих к 2023 году до 6 200 человек (6 061 человек по оценке 2020 года). Также прогнозируется увеличение оборота малых и средних предприятий к концу 2023 года до 30 149,6 млн.рублей (+4 095,8 млн.рублей к оценке 2020 года).

По разделу «Финансы» прогнозируется рост прибыли по крупным и средним убыточным предприятиям в 2021 году на 47,4 млн.рублей к оценке 2020 года, с последующим увеличением на 52,9 млн.рублей в 2022 году относительно 2021 года, на 75,0 млн.рублей в 2023 году относительно 2022 года; и достижение предприятиями

в 2023 году прибыл в объеме 17 120,5 млн.рублей (+29,7 млн.рублей к оценке 2020 года).

Общий объем доходов бюджета муниципального района прогнозируется с уменьшением к 2021 году (1 266,8 млн.рублей) относительно оценки 2020 года (1 452,3 млн.рублей) на 185,5 млн.рублей, с дальнейшим ростом объема на 313,4 млн.рублей в 2022 году относительно 2021 года и снижения доходов на 536,4 млн.рублей в 2023 году относительно 2022 года, что связано с планируемым изменением неналоговых доходов (уменьшение с 34,6 млн.рублей в 2020 году до 18,4 млн.рублей – в 2021, 2022 и 2023 годах) и безвозмездных поступлений (уменьшение с 1 054,3 млн.рублей по оценке 2020 года до 875,3 млн.рублей в 2021 году; увеличением в 2022 году относительно 2021 года до 1 187,0 млн.рублей) - в 2022 году и до 693,8 млн.рублей – в 2023 году и увеличением до 1 235,1 млн.рублей – в 2023 году).

По данным прогноза по разделу «Труд и занятость» фонд начисленной заработной платы всех работников составит в 2021 году 6 015,0 млн.рублей (+420,0 млн.рублей к оценке 2020 года), в плановом периоде до 2023 года планируется рост фонда начисленной заработной платы до 6 880,0 млн.рублей. Среднемесячная заработная плата одного работника составит в 2021 году – 28,6 тыс.рублей (105,9% к оценке 2020 года). К 2023 году рост составит 120,0% к уровню 2020 года. Уровень зарегистрированной безработицы в Брянском районе прогнозируется в плановом периоде 2021-2023 годов ниже оценки 2020 года на 0,48% - в 2021 году; в 2022 году ниже оценки 2021 года на 0,29% и в 2023 году – ниже на 0,2% к 2022 году.

По разделу «Рынок товаров и услуг» планируется рост показателя оборота розничной торговли с 5 080,7 млн.рублей в соответствующих ценах по оценке 2020 года до 5 950,0 млн. рублей в 2023 году (+869,3 млн.рублей).

В соответствии с разделом 9 «Положения о стратегическом планировании в Брянском муниципальном районе», утвержденного Решением Брянского районного Совета народных депутатов от 29.12.2015г. №5-25-3 прогноз социально-экономического развития Брянского муниципального района на среднесрочный период должен содержать, в том числе, оценку факторов и ограничений экономического роста Брянского муниципального района на среднесрочный период; основные параметры муниципальных программ Брянского муниципального района.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянского района

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянского муниципального района за 2020 – 2022 годы представлена в следующей таблице.

Показатели	Отчет 2019	2019 год (отчет)		2020 год (оценка)		2021 год		2022 год		2023 год	
		тыс. руб.	к %*	тыс. руб.	к %*	тыс. руб.	к %*	тыс. руб.	к %*	тыс. руб.	к %*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходы консолидированного бюджета	1 240 934,6	1 839 149,2	124,9%	1 536 352,3	105,3%	1 382 345,2	87,0%	1 913 396,1	122,9%	1 104 368,4	68,6%
в т.ч. безвозмездные поступления	761 776,0	1 035 966,8	131,6%	1 013 432,1	102,5%	853,1	8,1%	1 189,5	126,4%	670,5	57,0%
Доля безвозмездных поступлений	61,0%	66,9%	5,3%	66,3%	-0,4%	0,1%	-66,3%	0,1%	11,8%	11,1%	-9,0%
Из них: субсидии и субвенции	476 403,6	515 182,3	107,6%	535 190,4	104,3%	574 418,3	108,0%	528 756,5	106,0%	483 054,7	92,1%
в т.ч. бюджет района	341 826,7	370 493,2	108,4%	398 107,3	107,4%	391 517,8	98,4%	393 253,3	100,4%	349 973,3	89,4%
Доля бюджета района	71,9%	72,2%	0,5%	74,4%	1,2%	74,7%	0,3%	74,4%	-0,3%	73,1%	-1,7%
Бюджеты сельских поселений	132 976,9	143 607,5	108,7%	137 993,2	96,1%	132 400,5	96,0%	135 523,4	102,0%	178 533,4	132,1%
Доля бюджетных поселений	10,1%	7,8%	-6,5%	7,1%	-2,2%	25,3%	49,3%	20,6%	0,3%	25,4%	2,8%
Расходы – всего	1 208 381,1	1 533 067,3	127%	1 641 788,7	107,1%	1 382 148,3	84,2%	1 894 396,3	122,9%	1 104 368,3	68,6%
в т.ч. бюджет района	1 115 877,6	1 318 340,4	123%	1 405 649,0	106,9%	1 166 714,0	85,0%	1 581 106,0	122,9%	1 043 736,8	66,1%
Доля бюджета района	92,3%	91,0%	-1%	90,8%	-0,2%	91,7%	0,9%	91,0%	-1,4%	89,6%	-2,4%
Бюджеты поселений**	232 203,2	309 699,0	146%	196 445,0	81,0%	227 105,2	64,4%	152 054,1	68,2%	134 092,7	101,7%
Дефицит (профицит) бюджета	32 210,5	16 081,9		-45 712,0							
в т.ч. бюджет района	9 330,8	-25 057,2		-37 280,0							
Бюджеты сельских поселений	22 879,7	7 373,3		-26 308,4							

* в процентах к предшествующему году

** расходы бюджетов сельских поселений в таблице отражены с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня

Доходы консолидированного бюджета Брянского района характеризуются ростом к предшествующему году (в оценке 2020 года - 102,5% от показателя 2019 года), последующим снижением доходов в периоде 2021 и 2023 годов (87,0% и 68,6% соответственно) и ростом в 2022 году (122,9%). Снижение доходов консолидированного бюджета Брянского района в проекте бюджета по сравнению с оценкой 2020 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня и сокращением налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты поселений.

Указанное сокращение плановых объемов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов обусловлено возможностями иных бюджетов и соответственно данные показатели корректируются в процессе исполнения бюджета и в свою очередь оказывают влияние на структуру доходов консолидированного бюджета Брянского района 2021 - 2023 годов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Брянского района в 2020 году характеризуются увеличением к предшествующему году (104,3%). В 2021 году прогнозируется снижение поступления налоговых и неналоговых доходов: в 2021 году планируются доходы на уровне 98,0% относительно 2020 года.

в 2022 году – на уровне 100,8% относительно 2021 года, в 2023 году – на уровне 92,3% относительно 2022 года.

Распределение налоговых и неналоговых доходов между бюджетом района и бюджетами сельских поселений свидетельствует о том, что доля сельских поселений снизилась в 2020 году к 2019 году на 2,2 процентных пункта и составила 25,6% данных доходов. В периоде 2021 - 2023 годов доля бюджетов поселений составит 25,3% в 2021, с последующим ростом до 25,6% в 2022 году и до 28,4% в 2023 году.

Расходы консолидированного бюджета Брянского района в 2021 году по сравнению с предшествующим годом наряду с доходами прогнозируются с сокращением на 259 640,5 тыс.рублей и составят 84,2% от уровня 2020 года, что в абсолютных цифрах составит 1 382 148,2 тыс.рублей.

В 2022 году расходы планируются на уровне 1 698 308,1 тыс.рублей – 122,9% от уровня 2021 года, в 2023 году – на уровне 1 164 368,3 тыс.рублей (68,6% от уровня 2022 года).

Анализ динамики расходов консолидированного бюджета по уровням бюджетов свидетельствует, что доля бюджета района в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличится на 0,9 процентных пункта, с последующим ростом в 2022 году (на 1,4 п.п.) и снижением в 2023 году на 3,4 процентных пункта относительно предшествующего периода.

Консолидированный бюджет Брянского района в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов прогнозируется сбалансированным.

3.2. Структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период

Проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» включает 34 пункта и 13 приложений.

Планируемый к утверждению общий объем доходов бюджета предлагается на 2021 год в сумме 1 266 784,0 тыс.рублей, общий объем расходов 1 266 784,0 тыс.рублей. Бюджет 2021 года планируется сбалансированным.

На плановый период 2022 года и 2023 годов предлагается к утверждению: доходы бюджета в сумме 1 580 192,0 тыс.рублей и 1 043 738,9 тыс.рублей соответственно, а также расходы в сумме 1 580 192,0 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные в сумме 10 228,0 тыс.рублей и 1 043 738,9 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные – 17 756,0 тыс.рублей соответственно. На плановый период 2022-2023 годов бюджет планируется сбалансированным.

В числе основных характеристик бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проектом решения также утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района на 01.01.2022г. в сумме 60 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2023г. в сумме 60 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2024г. в сумме 60 000,0 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в пункте 4 проекта решения и в приложении 2 к нему утверждены нормативы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами сельских поселений.

Также в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области согласно – в приложении №3, перечень главных администраторов доходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области – органов государственной власти РФ – в приложении №4;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета – в приложении №5;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов – в приложении №6;
- распределение расходов из бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по ведомственной структуре – в приложении №7;
- распределение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – в приложении №8;
- в п.12 проекта решения установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 19 732,3 тыс.рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 19 463,1 тыс.рублей и 18 682,0 тыс.рублей соответственно;
- в п. 13 в соответствии с ч. 5 ст. 179.4. БК РФ установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Брянского района на 2021 год в сумме 155 958,5 тыс.рублей, и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 507 265,5 тыс.рублей и 57 435,3 тыс.рублей соответственно;
- в п. п. 14,15 проекта решения установлен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2021 год в сумме 875 266,3 тыс.рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 1 186 958,5 тыс.рублей и 693 765,6 тыс.рублей соответственно; объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в сумме 89 520,9 тыс.рубле, 15 718,0 тыс.рублей, 15 843,2 тыс.рублей соответственно;
- в п. 16 предлагается к утверждению объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2021 год в сумме 3 529,0 тыс.рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в аналогичном объеме;
- в п. 19 предлагается к утверждению распределение дотаций, субвенций и межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению №9;
- в п. 21 проекта решения в соответствии с ч. 3 ст. 81 БК РФ установлен размер резервного фонда администрации Брянского района на 2021 год в сумме 2 140,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 2 006,2 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 2 206,9 тыс.рублей, что в каждом случае не превышает ограничений установленных ст.81 БК РФ (3%);
- в п. 27 проекта решения утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению №10;

- в п.28 проекта решения утверждается программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению №11;

- в п. 29 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям Брянского муниципального района на 1 января 2022 год, 1 января 2023 года и 1 января 2024 года в объеме 0 рублей.

В соответствии с пунктом 2 главы 2 Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района, утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013г. №5-2-2 проектом решения также предусмотрено утверждение иных показателей местного бюджета;

- в п. 5 проекта решения устанавливается норматив перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и подлежащего перечислению в доход бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в размере 25 процентов чистой прибыли.

Также пунктом 30 проекта решения о бюджете утверждается перечень объектов инвестиционной программы Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению 13 к проекту решения.

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

3.3. Анализ реализации основных задач, поставленных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается, в том числе, на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику в Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно статье 184.2 БК РФ и пункта 4 главы 2 Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района от 30.10.2013г. №5-2-2, одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – основные направления).

Приоритетной задачей налоговой политики Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определено

развитие доходной базы консолидированного бюджета за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов; совершенствование администрирования доходов внедрение системы оценки эффективности налоговых расходов с учетом общих требований к оценке налоговых расходов муниципальных образований; реализация плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2021-2023 годы являются:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета Брянского муниципального района в рамках принятых Брянским районом обязательств в соответствии с заключенными с департаментом финансов Брянской области соглашениями;
- 2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;
- 3) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета района, минимизация кредиторской задолженности;
- 4) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;
- 5) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;
- 6) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;
- 7) расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления сельских поселений;
- 8) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;
- 9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

Реализация бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений бюджетного и налогового законодательства на федеральном и региональном уровнях.

Проект бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе муниципальных программ. Муниципальные программы Брянского района в 2021 году охватывают 98,5 процента расходов бюджета района, что позволит обеспечить взаимосвязь направлений бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг с приоритетами социально-экономического развития района. В 2021-2023 годах планируется реализация 9 муниципальных программ на общую сумму 3 814 307,0 тыс.рублей из них: в 2021 году на сумму 1 248 359,5 тыс.рублей; в 2022 году – 1 553 152,2 тыс.рублей; в 2023 году – 1 012 795,4 тыс.рублей.

4. Доходы проекта муниципального бюджета

При формировании доходной части бюджета муниципального района за основу приняты показатели прогноза социально-экономического развития района на 2021 год и параметры прогноза до 2023 года, а также фактически сложившиеся темпы поступлений доходов за 2019 год и ожидаемые за 2020 год.

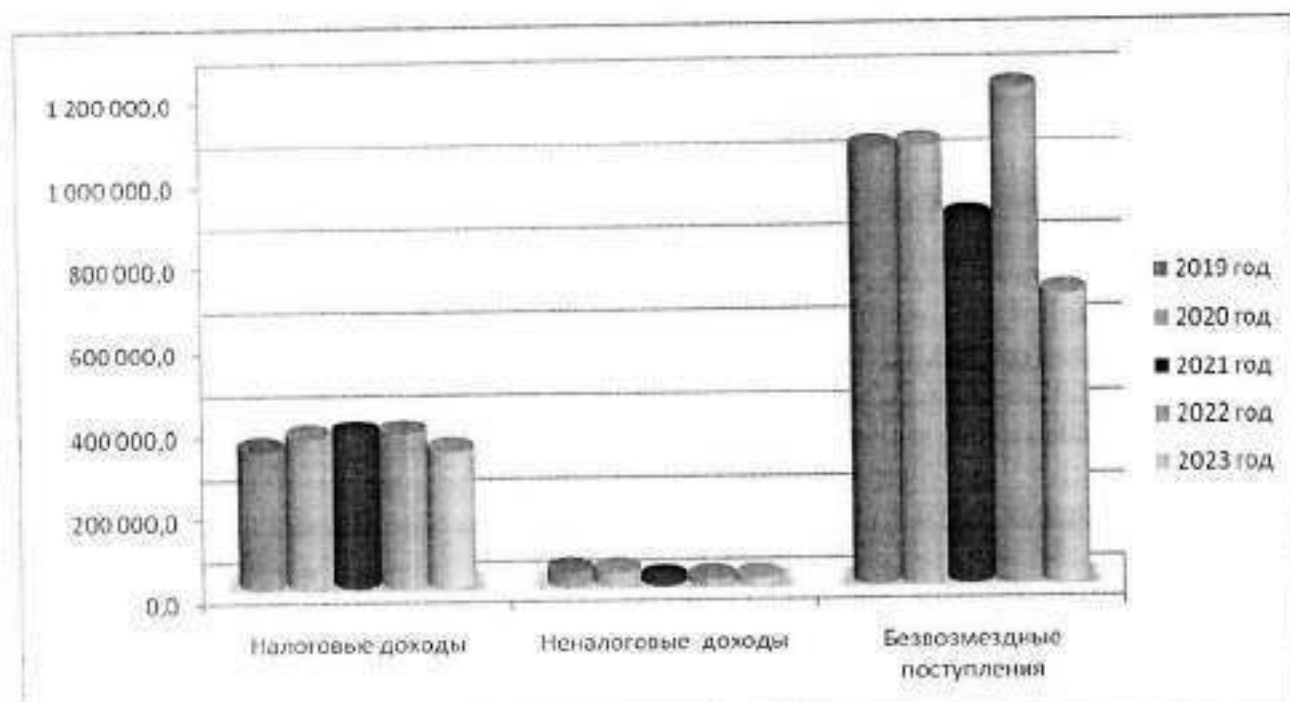


Рис.1. Структура доходов проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы

Доходы проекта муниципального бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 1 266 784,0 тыс.рублей, что ниже оценки исполнения муниципального бюджета за 2020 год на 184 655,3 тыс.рублей, или на 12,7%. В 2021 году планируется снижение общего объема налоговых и неналоговых доходов к оценке 2020 года на 6 489,4 тыс.рублей (на 1,6%), за счет одновременного увеличения налоговых доходов на 10 690,0 тыс.рублей и уменьшения неналоговых доходов на 17 179,4 тыс.рублей. Планируется уменьшение безвозмездных поступлений на 178 165,9 тыс.рублей (на 16,9%).

В 2022 году прогнозируемые показатели общего объема доходов планируются с ростом на 313 408,0 тыс.рублей по отношению к 2021 году (124,7%); в 2023 году общий объем доходов спрогнозирован со снижением по отношению к 2022 году на 536 453,2 тыс.рублей (66,1%).

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Показатели	Фактич. поступ. в 2019г.	Ожидаемое поступ. 2020г.	2021 год			2022 год		2023 год	
			Прогноз, тыс.руб.	Отклонение (+; -)		тыс.руб.	% к 2021г.	тыс.руб.	% к 2022г.
				к 2019г.	к ожидаем. 2020г.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	1 418 007,5	1 451 439,3	1 266 784,0	-151 223,5	-184 655,3	1 580 192,0	124,7	1 043 738,9	66,1
В т.ч. налоговые и неналоговые доходы	370 495,2	398 007,2	391 517,8	21 022,6	-6 489,4	393 233,5	103,0	349 973,3	89,0
- налоговые доходы	333 783,7	362 416,8	373 106,8	39 323,1	10 690,0	374 783,4	100,4	331 522,2	88,5
Удельный вес	23,5%	25,0%	29,5%			23,7%		22,6%	
- неналоговые доходы	36 711,5	35 590,4	18 411,0	-18 300,5	-17 179,4	18 450,1	100,2	18 451,1	100,0
Удельный вес	2,6%	2,5%	1,5%			1,2%		1,3%	
Безвозмездные поступления	1 047 512,3	1 053 432,1	875 266,2	-172 246,1	-178 165,9	1 186 958,5	135,6	693 765,6	58,4

Удельный вес	73,99%	72,6%	69,1%			75,1%		76,1%
Собственные доходы*	857 358,3	848 150,5	642 866,0	-214 492,3	-205 284,5	957 288,8	148,9	421 557,5
Удельный вес собственных доходов/динамика	60,5%	58,4%	50,7%	2,8 п.п	4,9 п.п	60,6%	30,9 п.п	40,4%

Сокращение межбюджетных трансфертов (субсидий) на стадии проектирования бюджета связано с корректировкой объемов, производимой региональными органами в ходе исполнения бюджетов.

К ожидаемой оценке 2020 года прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составит 98,4%.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета представлена на диаграмме (рис.2) и Приложении №1 к Заключению.

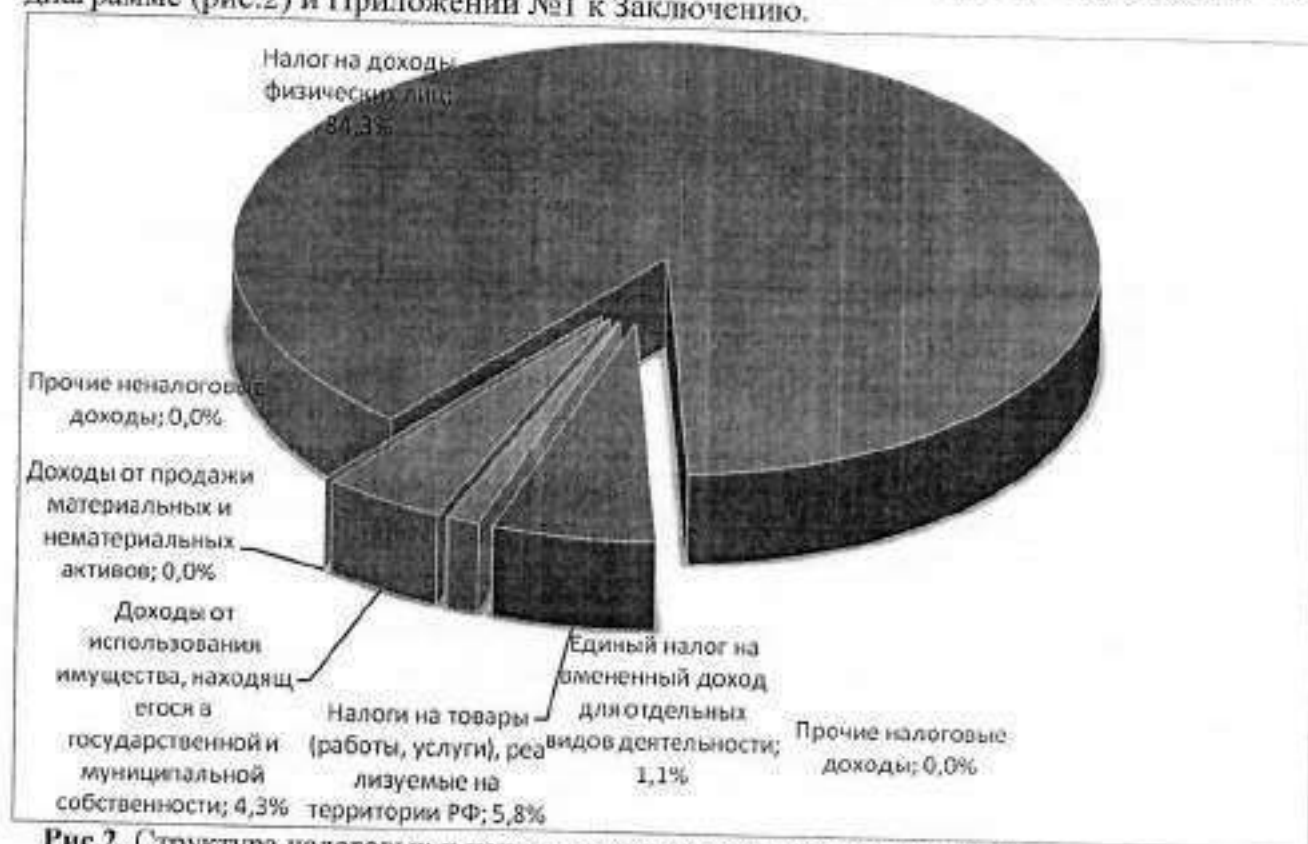


Рис.2. Структура налоговых и неналоговых доходов проекта Брянского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2020 года сократится на 6 489,4 тыс.рублей и составит 391 517,8 тыс.рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2021 год доля налоговых доходов занимает 95,3% или 373 106,8 тыс.рублей, что выше уровня оценки 2020 года на 10 690,0 тыс.рублей или на 2,9%.

Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021 году по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 84,3%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 3,2%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,3%; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 5,8%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1,1%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2021 года прогнозируется с увеличением на 1 715,7 тыс.рублей и составит 393 233,5 тыс.рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2022 год доля налоговых доходов занимает 95,3% или 374 783,4 тыс.рублей, что выше уровня 2021 года на 1 676,6 тыс.рублей или на 0,4%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года прогнозируется ниже на 43 260,2 тыс.рублей и составит 349 973,3 тыс.рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2023 год доля налоговых доходов занимает 94,7% или 331 522,2 тыс.рублей, что меньше уровня 2022 года на 43 261,2 тыс.рублей или на 11,5%.

Анализ планирования налоговых доходов

В соответствии с пояснительной запиской при расчете доходов бюджета района учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Брянской области, вступающие в силу с 1 января 2021 года, в том числе:

1) увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты:

- в 2021 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 5,5%;
- в 2022 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 5,2%;
- в 2023 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 4,9%;

2) изменение с 1 января 2021 года норматива распределения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 66,6 до 74,9% в 2021 году; в 2022 году – с 74,9% до 83,3%; в 2023 году – с 83,3% до 91,6%;

Изменен порядок распределения в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, в соответствии с которым:

в 2021 году – 77,7% по нормативу 0,8797% зачисляются в бюджет Брянской области с целью формирования дорожных фондов;

в 2022 году – 69,9% по нормативу 0,8830% с целью формирования дорожных фондов;

в 2023 году – 63,5% по нормативу 0,8539% с целью формирования дорожных фондов.

3) увеличение дифференцируемого норматива отчисления от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Брянского муниципального района Брянской области по сравнению с 2020 годом с 0,5686 до 0,5795%.

4) не применение с 2021 года положений главы 26.3 части второй НК РФ (единый налог на вмененный налог для отдельных видов деятельности);

5) внесение изменений в положения главы 26.5 части второй НК РФ (применение патентной системы налогообложения).

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы бюджета Брянского муниципального района Брянской области в 2021 году увеличатся на 685 тыс. руб.

Как следует из пояснительной записки, Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год осуществлён исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2020 год, а также прогнозируемых показателей социально-экономического развития Брянского района на плановый период. Прогнозирование поступлений по налогу на доходы физических лиц осуществлялось с учетом фактически сложившейся ситуации в текущем периоде и динамики налоговой базы, а также факторов, влияющих на величину поступлений налога в бюджетную систему, сложившихся на территории Брянского района. Проанализировано планируемое изменение ситуации по состоянию фонда оплаты труда, учтенное при подготовке параметров прогноза социально-экономического развития территории, а также планируемое увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2021 год, а также нормативов отчислений налога в бюджет района, определённых с учётом перераспределения дополнительных нормативов отчислений налога, переданного бюджету муниципального района, замещающих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования, рассчитан прогнозный объём поступлений налога, который в 2021 году составит 329 880 тыс.рублей, в 2022 - 2023 годах 334 064 тыс.рублей и 289 952 тыс. рублей, соответственно.

Расчет акцизов на нефтепродукты произведён с учётом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

С 2021 года установлен норматив распределения доходов и бюджет Брянского района акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей - 0,5795 процента;

С учетом факторов изменения законодательства, поступления доходов в бюджет района от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году в целом планируются в сумме 22 795,8 тыс.рублей, в том числе доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо - 10 467 тыс.рублей, на моторные масла - 59,6 тыс.рублей, на автомобильный бензин - 13 768,8 тыс.рублей, на прямогонный бензин - (-1499,6) тыс.рублей.

Доходы бюджета района на 2022 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 24 018,6 тыс.рублей, на 2023 год - 24 199,2 тыс.рублей.

В связи с прекращением действия положений главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2021 года прогноз налога на 2021 г. составит 4 375 тыс. руб.

На 2022 и 2023 годы единый налог на вмененный доход не планируется.

Прогноз налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения осуществлен на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогноз налога, в бюджет Брянского муниципального района на 2021 год запланирован в сумме 12 618 тыс.рублей, на плановый период 2022 и 2023 годы в сумме 13 123,0 тыс.рублей и 13 648,0 тыс.рублей соответственно. Планируемый рост поступлений налога обусловлен увеличением количества налогоплательщиков ПСН в связи с отменой единого налога на вмененный доход.

Как указано в пояснительной записке, в основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2020 год принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2019 год по данным МИФНС России №5 по Брянской области и фактически сложившейся ситуации в текущем периоде. В расчете применен индекс роста потребительских цен – 104,0%.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

С учетом норматива отчисления 70 процентов в бюджет района поступление единого сельскохозяйственного налога на 2021г. прогнозируется в сумме 3 373,0 тыс.рублей, прогноз 2022г. - 3 507,8 тыс.рублей, прогноз 2023г. - 3 648 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем государственной пошлины на 2021 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Брянского муниципального района Брянской области в 2020 году, а также прогнозных показателей, представленных главным администратором МИФНС России №5 по Брянской области.

В целом, сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в бюджет на 2021 год составляет – 65,0 тыс.рублей, на 2022 г. – 70,0 тыс.рублей, прогноз 2023 г. – 75,0 тыс.рублей.

Таким образом, в 2021 году увеличение объема налоговых доходов связано с одновременным планируемым увеличением поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения рублей – на 11 718,0 тыс.рублей, налога на доходы физических лиц – на 10 357,0 тыс.рублей, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – на 3 082,0 тыс.рублей и уменьшением поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 14 115,0 тыс.рублей, единого сельскохозяйственного налога - на 244,0 тыс.рублей, государственной пошлины – на 108,0 тыс.рублей.

Анализ планирования неналоговых доходов

В проекте бюджета района на 2021 год поступление неналоговых доходов прогнозируется со снижением на 17 179,4 тыс.рублей или на 48,3% к оценке поступления данных доходов за 2020 год. Удельный вес неналоговых доходов бюджета в 2021 году прогнозируется с сокращением на 1,0 процентных пункта и составит 1,5%.

К фактическому уровню 2019 года неналоговые доходы в 2021 году снижаются на 18 300,5 тыс.рублей или на 49,8%, удельный вес в 2021 году по сравнению с 2019 годом ниже на 1,1 процентных пункта.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитан, согласно пояснительной записки, на основе анализа начисленных сумм арендной платы за 2019 год, сведений администраторов платежа о начислениях арендной платы за текущий период и оценки на 2020 год, с учетом уровня собираемости платежа.

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за землю в доход бюджета района на 2021 год составит 16 000,0 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы прогноз составляет также 16 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы за аренду земельных участков, находящихся в собственности Брянского муниципального района предусмотрены в сумме по 90,0 тыс. рублей на 2021, 2022, 2023 годы ежегодно.

Прогнозируемый объем поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), рассчитан администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды. Планируемый объем поступлений по данному доходному источнику в 2021 - 2023 годах составит по 696,0 тыс.рублей ежегодно.

Планируемая сумма поступлений в бюджет района в 2021 году от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, определялась на основании сведений главного администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района) с учетом установленного норматива зачисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет – 25,0%.

С учетом изложенного, прогноз части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2021 год определен в сумме 14,4 тыс.рублей.

Объем поступлений в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2022 - 2023 годах прогнозируется в сумме 52,5 тыс.рублей.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год произведён на основании сведений главного администратора платежа – управления Росприроднадзора по Брянской области о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платы в бюджет района применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 60 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет района на 2021-2023 годы составляет 866,8 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов определен с учетом оценки их поступления в 2020 году, расчетов представленных главным администратором платежей – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в бюджет Брянского муниципального района в 2021 году оценивается в сумме 33,0 тыс.рублей, в 2022 году – 33,0 тыс.рублей, в 2023 году – 33,0 тыс.рублей.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений, представленных главными администраторами платежей, динамики фактических поступлений текущего года.

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов и санкций в 2021 году составит 710,8 тыс.рублей, в 2022 и 2023 годах – 711,8 тыс.рублей и 712,8 тыс.рублей соответственно.

Таким образом, планируемое уменьшение в 2021 году поступления неналоговых доходов на 17 179,4 тыс.рублей к оценке поступления данных доходов за 2020 год, связано с уменьшением практически по всем видам неналоговых доходов: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 10 794,0 тыс.рублей; по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 4 500,0 тыс.рублей; от уплаты штрафов - на 1 789,2

тыс.рублей; по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 127,0 тыс.рублей. По платежам при пользовании природными ресурсами запланирован рост на 30,8 тыс.рублей.

Анализ планирования безвозмездных поступлений

При планировании бюджета муниципального района на 2021 - 2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также прогнозный объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2021 году запланирован в объеме 875 266,2 тыс.рублей, в 2022 году – 1 186 958,5 тыс.рублей, в 2023 году – 693 765,6 тыс.рублей. Планируемый объем безвозмездных поступлений в 2021 году меньше ожидаемого исполнения 2020 года (1 053 432,1 тыс.рублей) на 178 165,9 тыс.рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2021 году характеризуется следующими данными (таблица №4).

Наименование	Сумма ожидаемая	Удельный вес	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
	2020 год	%	на 2021 год	%	на 2022 год	%	на 2023 год	%
	тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	
Безвозмездные поступления-всего	1 053 432,1	100,0%	875 266,2	100,0%	1 186 958,5	100,00%	693 765,6	100,0%
В т.ч. дотации	50 308,6	4,8%	44 146,9	5,0%	15 888,0	1,3%	5 147,0	0,7%
субсидии	314 330,1	29,8%	163 244,0	18,7%	527 447,4	44,4%	45 717,2	6,6%
субвенции	603 288,8	57,3%	623 918,0	71,3%	622 903,2	52,5%	622 181,5	89,7%
Иные межбюджетные трансферты	85 493,9	8,1%	43 957,3	5,0%	20 719,9	1,7%	20 719,9	3,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетными бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	10,7	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%

Из приведенного анализа, видно, что в 2021 году наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции, которые предоставляются из бюджетов других уровней бюджетной системы на осуществление отдельных полномочий – 71,3%. В 2021 году объем субвенций из областного бюджета составит 623 918,0 тыс.рублей, в 2022 и 2023 годах в объеме 622 903,2 тыс.рублей и 622 181,5 тыс.рублей соответственно. Планируемый в 2021 году объем субвенций больше ожидаемого исполнения 2020 года (603 288,8 тыс.рублей) на 20 629,2 тыс.рублей..

В проекте бюджета на 2021 год объем дотаций уменьшается по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года (50 308,6 тыс.рублей) на 6 161,7 тыс.рублей или на 12,2%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 12 025,0 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы в объеме 15 888,0 тыс.рублей и 5 147,0 тыс.рублей соответственно.

Дотации на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 32 121,9 тыс.рублей. На 2022 и 2023 год вышеуказанные дотации не предусмотрены.

Финансовая помощь из областного бюджета в виде субсидий на стадии планирования установлена на 2021 год в сумме 163 244,0 тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 156 086,1 тыс.рублей. На 2022 год предусмотрено поступление субсидий в сумме 527 447,4 тыс.рублей, на 2023 год 45 717,2 тыс.рублей.

Доходы от поступления иных межбюджетных трансфертов запланированы в 2021 году в объеме 43 957,3 тыс.рублей, что на 41 536,6 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено по 2 719,9 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в 2021 году не планируются, в 2020 году ожидаемое исполнение данного вида доходов составляет 10,7 тыс.рублей.

Контрольно-счетная палата Брянского района, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в части доходов бюджета, считает, что доходная часть муниципального бюджета сформирована в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального района.

5. Расходы проекта муниципального бюджета

5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведены в соответствии с требованиями ст.174.2 БК РФ в порядке, установленном приказом финансового управления администрации Брянского района. Расчеты, документы и обоснования представлены по каждому главному распорядителю, а также по наиболее важным направлениям и мероприятиям.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Распределение дотаций и объемов межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам сельских поселений произведено в соответствии с требованиями ст.142.1 БК РФ и в соответствии с требованиями закона Брянской области от 02.11.2016г. №89-З (в редакции Закона от 26.10.2020г. №77-З) «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

С целью обеспечения выполнения функций органов власти, согласно ст.70 БК РФ в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены расходы на:

денежное содержание работников органов местного самоуправления, лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд;

уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Проверкой установлено соответствие планируемых расходов бюджета муниципального района требованиям ст.21 и 86 БК РФ.

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что представленные в составе материалов расчеты планируемых расходов, содержат данные о включении в состав публичных нормативных обязательств 5 видов выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат в 2021 году в сумме 19 732,3 тыс.рублей, в 2022 году – в сумме 19 463,1 тыс.рублей и в 2023 году – в сумме 18 682,0 тыс.рублей.

Расходы бюджета района по разделам классификации расходов бюджета представлены в *Приложении №2* к Заключению.

Анализ показал, что расходы муниципального бюджета на 2021 год по сравнению с 2019 годом увеличились на 152 906,4 тыс.рублей или на 13,7%, а по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2020 года, уменьшились на 223 865,9 тыс.рублей или на 15,0%.

Структура расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год существенно не изменилась. Общий объем социально-значимых расходов бюджета района на 2021 год составляет 903 618,7 тыс.рублей или 71,3% от общего уровня запланированных расходов. На 2022 год в сумме 884 552,1 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 831 953,8 тыс.рублей. В 2020 году план по аналогичным расходам составлял 996 135,4 тыс.рублей или 66,8% от общего уровня запланированных на 2020 год расходов.

Среди отраслей социально значимых расходов, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» в 2021 году – 60,1% от общего объема расходов, что составляет 761 692,4 тыс.рублей, в 2022 году – 46,5% от общего объема расходов,

что составляет 734 253,3 тыс.рублей, в 2023 году – 67,5% от общего объема расходов, что составляет 704 252,9 тыс.рублей.

Расходы муниципального бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены в проекте бюджета на 2021 год в объеме 118 295,1 тыс.рублей, на 2022 год в объеме 119 820,4 тыс.рублей, на 2023 год в объеме 121 297,2 тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 01, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	РРз	ППр	Ожид. расходы за 2020 год, (тыс.руб.)	Объем расходов на 2021 год (тыс.руб.)	Темп роста (снижения) 2021 г. к 2020 г., %
Общегосударственные вопросы	1		123 899,4	118 295,1	95,5
Функционирование высшего должностного лица	1	2	2 391,6	2 096,3	87,6
Функционирование законодательных (представительных) органов	1	3	3 177,3	3 438,4	108,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации,	1	4	43 424,6	41 533,4	95,4
Судебная система	1	5	23,9	28,3	105,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1	6	19 619,7	19 729,0	100,6
Резервные фонды	1	11	584,1	2 140,0	366,4
Другие общегосударственные вопросы	1	13	54 678,2	49 332,8	90,2

Анализ динамики расходов муниципального бюджета по данному разделу показывает, что в целом расходы 2021 года запланированы ниже уровня 2020 года.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году составят 9,3%, что на 1,0 процентных пункта выше оценки 2020 года.

По данному разделу запланированы средства на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления, в т.ч. главы Брянского муниципального района, Брянского районного Совета народных депутатов, администрации Брянского района, Контрольно-счетной палаты Брянского муниципального района, финансового управления администрации Брянского района, комитета по управлению имуществом Брянского муниципального района. Также в разделе отражены расходы на обеспечение деятельности транспортно-хозяйственной службы Брянского района; расходы резервного фонда администрации Брянского района, которые запланированы в размере 2 140,0 тыс.рублей. На предоставление субсидий МФЦ Брянского района планируется направить 10 977,7 тыс.рублей. Расходы на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления составят 936,0 тыс.рублей и др.расходы.

В рамках расходов бюджета на национальную оборону (Рд02) предусмотрены расходы на перечисление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на

территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 год – 3 242,5 тыс.рублей на 2022 год – 3 274,9 тыс.рублей, на 2023 год - в объеме по 3 400,1 тыс.рублей. Увеличение объема субвенции в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года – 1,8 тыс.рублей.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность (Рп03) в 2021 году запланированы расходы в сумме 6 881,3 тыс.рублей, что больше ожидаемого исполнения 2020 года (6 626,1 тыс.рублей) на 255,2 тыс.рублей; в 2022 году – 6 881,3 тыс.рублей, в 2023 году - в объеме 6 881,3 тыс. рублей. Предусмотрены расходы на осуществление деятельности единой диспетчерской службы Брянского муниципального района в 2021 - 2023 годах в сумме по 4 306,0 тыс.рублей ежегодно. Из них расходы в объеме по 3 455,0 тыс.рублей направлены на оплату труда с начислениями, что составляет 80,2%. Предусмотрены расходы на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества, используемого в данной сфере деятельности в сумме 1 436,3 тыс.рублей. Расходы на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновения чрезвычайных ситуаций составят 809,0 тыс.рублей. Кроме того по разделу запланировано финансирование мероприятий в сфере пожарной безопасности 330,0 тыс. рублей – 151,7% уровня прошлого года.

По разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены расходы 2021 года в сумме 159 672,5 тыс.рублей. Уменьшение по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года - на 89 046,9 тыс.рублей или на 35,8%. На 2022 и 2023 год расходы запланированы в объеме 508 869,5 тыс.рублей и 59 011,3 тыс.рублей соответственно.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на организацию мероприятий по предупреждению болезней животных на 2021 год в сумме 333,0 тыс.рублей, за счет субвенции из областного бюджета, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 65,9 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы по вышеуказанному мероприятию запланированы расходы в сумме 252,3 тыс.рублей и 224,3 тыс.рублей соответственно.

По подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрены субсидии на компенсацию потерь транспортным организациям, осуществляющим транспортное обслуживание по социально-значимым маршрутам в 2021 году в размере 587,7 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 53,7 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы аналогичные расходы не запланированы.

В представленном проекте бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы межбюджетные трансферты бюджетам поселений Брянского района на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования в 2021 году в сумме 155 958,5 тыс.рублей (в т.ч. за счет поступлений от акцизов – 22 795,8 тыс.рублей).

Структура расходов бюджета на обеспечение дорожной деятельности представлена в таблице:

Направление расходов	Источник финансирования:				
	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Бюджет района		Итого
			Иные доходы	Акции по подконтрольным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	
Строительство автомобильных дорог в ГУП ОАО ОПХ «Черемушки» в д. Дубровка Брянского района Брянской области (3 этап)			550,0		550,0
		73 866,3	4 538,7		78 425,0
Реконструкция объекта автомобильной дороги "Подъезд к микрорайону Минуревский в Брянском районе (1 этап) для устройства стационарного освещения				2 258,3	2 258,3
Повышение безопасности дорожного движения				339,9	339,9
Обеспечение безопасности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области"		28 352,1	577,6	2 684,8	31 614,3
Строительство моста через реку Десна на км 1+250 автомобильной дороги Подъезд к д. Сельцо в Брянском районе Брянской области	20 893,6	4 364,4			25 258,0
Реализация полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения в соответствии с заключенными соглашениями				17 513,0	17 513,0
Итого	20 893,6	108 602,6	5 668,3	22 795,8	155 950,3

На 2022 и 2023 годы по подразделу 0409 запланированы сумма в объеме 507 265,5 тыс.рублей и 57 435,3 тыс.рублей соответственно.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на 2021 год в сумме 2 793,3 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 55,4 тыс.рублей, на 2022 - 2023 год в сумме по 764,0 тыс.рублей ежегодно. По данному подразделу запланированы расходы, в том числе:

- на обеспечение деятельности по осуществлению отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в сумме по 477,9 тыс.рублей;
- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет – 266,2 тыс.рублей;
- на мероприятия в сфере туризма в сумме 20,0 тыс.рублей;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1 529,3 тыс.рублей;
- на мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства в сумме 500,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с проектом предусмотрены на 2021 год в объеме 62 680,6 тыс.рублей, что на 36 375,2 тыс.рублей ниже, чем ожидаемый уровень исполнения 2020 года. На 2022 - 2023 годы предусмотрены расходы по данному подразделу в объеме 44 094,8 тыс.рублей и 8 666,2 тыс.рублей соответственно.

В рамках раздела в 2021 - 2023 годы запланированы ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме по 3 099,2 тыс.рублей – на 2021 год и по 3 050,0 тыс.рублей – на плановый период. Расходы 2021 года планируются на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселениях и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилого фонда – 3 000,0 тыс.рублей;

- на уплату взносов на капитальный ремонт в Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области – 49,2 тыс.рублей;

- мероприятия в сфере жилищного хозяйства – 50,0 тыс.рублей.

По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в 2021 году в сумме 7 287,0 тыс.рублей, в том числе:

- на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества, используемого в данной сфере деятельности – в сумме 862,7 тыс.рублей;

- на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в т.ч. в рамках межбюджетных отношений с сельскими поселениями планируется и заключенных соглашений планируется направить 3 071,2 тыс.рублей;

- на подготовку объектов ЖКХ к зиме – в сумме 543,5 тыс.рублей;

- на строительство систем водоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод для населенных пунктов Брянского района Брянской области – 2 809,6 тыс.рублей (средства местного бюджета), из них:

- реконструкция системы водоснабжения с.Октябрьское – 297,6 тыс.рублей;

- строительство системы водоснабжения микрорайона «Новый» н.п.Глиничево 158,0 тыс.рублей;

- строительство системы водоснабжения в н.п.Стяжное Свенского сельского поселения – 58,9 тыс.рублей;

- реконструкция системы водоснабжения н.п.Батагово Стекланнорадицкого сельского поселения – 457,5 тыс.рублей;

- строительство системы водоснабжения в н.п.Глаженка Нетынского сельского поселения – 93,7 тыс.рублей;

- строительство системы водоснабжения в н.п.Свень-Транспортная (2 очередь) Свенского сельского поселения – 368,4 тыс.рублей;

- реконструкция системы водоснабжения в н.п.Путевка Снежского сельского поселения – 478,6 тыс.рублей;

- реконструкция системы водоснабжения в с.Теменичи Добрунского сельского поселения – 328,9 тыс.рублей;

- строительство системы водоснабжения квартала застройка в н.п.Кабаличи (фруктовый сад) Глиничевского сельского поселения – 568,0 тыс.рублей.

На 2022 год расходы подраздела предусмотрены в сумме 6 433,9 тыс.рублей и на 2023 год – в сумме 4 633,9 тыс.рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в 2021 году в сумме 52 294,4 тыс.рублей, в т.ч.:

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за счет средств областного бюджета – 47 819,6 тыс.рублей, из них строительство системы водоснабжения в д. Глаженка Брянского района Брянской области – 23 437,5 тыс.рублей; строительство системы водоснабжения в п. Сляжное Брянского района Брянской области – 16 768,1 тыс.рублей; реконструкция системы водоснабжения в д. Антоновка Брянского района Брянской области – 7 614,0 тыс.рублей;

- прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг) - 4 474,8 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы по данному подразделу предусмотрено 34 611,0 тыс.рублей и 982,3 тыс.рублей соответственно.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» (подраздел 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды») предусмотрены расходы 2021 года в сумме 170,0 тыс.рублей - проведение экологического контроля на объекте «Полигон ТБО». Уменьшение по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года - на 4,8 тыс.рублей или на 2,8%. На 2022 год расходы запланированы также в объеме 170,0 тыс.рублей. На 2023 год средства на расходы данного раздела не предусмотрены.

Среди отраслей «социального блока» в 2021 году наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» (Рд07) – 761 692,4 тыс.рублей или 92,7% от ожидаемых расходов за 2020 год. Сумма запланированных расходов на 2021 год по данному разделу меньше ожидаемых расходов 2020 года на 60 138,7 тыс.рублей.

Структура расходов по разделу 07 «Образование» в 2021 году представлена в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование	РРз	ППр	Ожидаемые расходы за 2020 год	Объем расходов по проекту бюджета на 2021 год	Темп роста (снижения) 2021 год к 2020 году, %
Образование	07		821 831,1	761 692,4	92,7
Дошкольное образование	07	01	187 746,5	194 033,3	103,3
Общее образование	07	02	515 000,2	490 258,4	95,2
Дополнительное образование детей	07	03	52 408,7	36 826,7	70,3
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	1 459,9	2 149,1	87,4
Другие вопросы в области образования	07	09	64 215,9	38 035,7	59,2

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» отражены расходы на: обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества, используемого в данной сфере деятельности; финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях; обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций; организацию питания в дошкольных образовательных организациях.

По подразделу 0702 «Общее образование» отражены расходы на: финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования; обеспечение деятельности общеобразовательных организаций; организацию питания в общеобразовательных организациях; мероприятия,

направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции; строительство учреждений образования Брянского района (средства местного бюджета), в т.ч.: строительство школы-сад – филиала МБОУ «Малополтинская СОШ» в с.Журавичи Брянского района Брянской области, строительство пристройки на 500 мест к МБОУ «Новодарковичская СОШ Брянского района» в п.Новые Дарковичи Брянского района Брянской области.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» отражены расходы на: содержание детско-юношеской спортивной школы; содержание учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» отражены расходы на: мероприятия по проведению оздоровительной компании детей; мероприятия по работе с детьми и молодежью; выплату стипендий.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» отражены расходы на: руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления; обеспечение деятельности учреждения, обеспечивающего оказание услуг в сфере образования (методический кабинет); организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общеобразовательных мероприятий в сфере образования; мероприятия по работе с детьми и молодежью; выплату стипендий; предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области; на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии, службы по вопросам семьи и демографии и планово-экономической службы управления образования администрации Брянского района.

Расходы на 2021 год по разделу 08 «Культура и кинематография» предусмотрены на 9 378,8 тыс.рублей ниже, чем объем расходов 2020 года, и составят 70 300,6 тыс.рублей. Основная часть средств будет направлена на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями культуры (музей и библиотеки, культурно-досуговые учреждения) 57 723,7 тыс.рублей или 82,1%.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций предусмотрены в объеме 2 350,5 тыс.рублей. Расходы на проведение мероприятий по развитию культуры, туризма, обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек предусмотрены в сумме 1 413,0 тыс.рублей.

На предоставление мер социальной поддержки работникам учреждений культуры предусмотрено 284,4 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий библиотекам планируются на 2021 год в объеме 12 954,2 тыс.рублей, что на 89,5 тыс.рублей ниже ожидаемого исполнения текущего года.

На функционирование культурно-досуговых учреждений запланированы средства в сумме 40 030,7 тыс.рублей, что на 3 608,3 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2020 года.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» запланированы в сумме 48 203,8 тыс.рублей, что на 8 661,7 тыс.рублей ниже, чем оценка расходов 2020 года. Расходы данного раздела распределены следующим образом:

- на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим в сумме 8 572,5 тыс.рублей за счет средств бюджета района;
- на обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами и детьми оставшимися без попечения родителей – 107,2 тыс.рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей) – 165,0 тыс.рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям) – 13 524,1 тыс.рублей;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью – 301,9 тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 780,2 тыс.рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 14 189,9 тыс.рублей;

- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 5 990,3 тыс.рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1 433,5 тыс.рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству) – 1 911,1 тыс.рублей;

- на мероприятия в сфере социальной и демографической политики – 85,0 тыс.рублей;

- на мероприятия по поддержке детей-сирот – 150,0 тыс.рублей;

- на социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования – 546,0 тыс.рублей;

- на мероприятия по организации работы, направленной на социальную поддержку и помощь ветеранам и гражданам пожилого возраста – 424,2 тыс.рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 23,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы в сумме 23 421,9 тыс.рублей, что ниже ожидаемых расходов в 2020 году на 14 084,7 тыс.рублей.

На финансирование деятельности спортивно-оздоровительных комплексов и центров Брянского района предусмотрено 14 298,4 тыс.рублей, что составляет 61,0%

от общего объема расходов по разделу и ниже ожидаемого исполнения текущего периода на 334,3 тыс.рублей.

На обеспечение деятельности организации, осуществляющей спортивную подготовку (спортивная школа Брянского района) - 6 972,6 тыс.рублей.

На отдельные мероприятия по развитию спорта в проекте предусмотрено 557,3 тыс. рублей. На расходы методического кабинета, обеспечивающего оказание услуг в сфере физической культуры и спорта в сумме 1 563,7 тыс.рублей и на мероприятия, направленные на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции - 30,0 тыс.рублей.

На обслуживание муниципального долга (Рд13) в 2021 году запланировано 4 194,4 тыс.рублей. Это ниже ожидаемого уровня расходов 2020 года на 380,4 тыс.рублей - расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций, оформленным в предшествующем году, а также привлеченным в текущем году с увеличенной ставкой на погашение долговых обязательств. На 2022 и 2023 годы предусмотрено по 4 500,0 тыс.рублей ежегодно.

Расходы по разделу *межбюджетные трансферты* (Рд14) в 2021 году занимают 0,6% в общем объеме расходов и составляют 8 029,0 тыс.рублей. Эти расходы меньше ожидаемых расходов 2020 года на 1 058,0 тыс.рублей. Анализ распределения дотаций из бюджета Брянского муниципального района бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и на обеспечение сбалансированности бюджета сельского поселения представлен в *Приложении №3* к Заключению.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Финансовым управлением администрации Брянского района представлен расчет распределения средств бюджета Брянского района и средств субвенций из областного бюджета на предоставление дотаций поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Проверкой установлено, что расчет произведен в соответствии с методикой, утвержденной Законом Брянской области от 02.11.2016г. №289-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области» (приложение №3).

Объем дотаций поселениям за счет субвенций из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2021 - 2023 годы планируется в сумме по 5 529,0 тыс.рублей ежегодно; за счет средств муниципального района - по 2 500,0 тыс.рублей ежегодно.

Также следует отметить, что в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, отраженные в соответствующих разделах расходов бюджета, на осуществление отдельных передаваемых полномочий в сумме 81 491,9 тыс.рублей, в том числе: на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в сумме 73 835,3 тыс.рублей; на осуществление жилищных полномочий (проведение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, организацию строительства и содержания муниципального жилого фонда в соответствии с жилищным законодательством и заключенными соглашениями) в сумме 3 000,0 тыс.рублей; на обеспечение электро-, тепло-, газо- снабжения поселений 1 414,1 тыс.рублей, по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 3 245,2 тыс.рублей.

Расходы на перечисление в поселения трансфертов на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения запланированы на основании проектов соответствующих Соглашений.

Таким образом, уменьшение планируемых в 2021 году расходов муниципального бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2020 года на 224 723,4 тыс.рублей, связано, в основном, с прогнозируемым на стадии планирования бюджета одновременным уменьшением расходов по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 5 604,3 тыс.рублей;
 - 0200 «Национальная оборона» - на 1,7 тыс.рублей;
 - 0400 «Национальная экономика» - на 89 046,9 тыс.рублей;
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 36 375,2 тыс.рублей;
 - 0700 «Образование» - на 60 138,7 тыс.рублей;
 - 0800 «Культура, кинематография» - на 9 378,8 тыс.рублей;
 - 0900 «Здравоохранение» - на 252,8 тыс.рублей;
 - 1000 «Социальная политика» - на 8 661,7 тыс.рублей;
 - 1100 «Физическая культура и спорт» - на 14 084,7 тыс.рублей;
 - 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 380,4 тыс.рублей;
 - 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 1 058,0 тыс.рублей.
- и увеличением расходов по разделам:
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 255,2 тыс.рублей;
 - 0600 «Охрана окружающей среды» - на 4,8 тыс.рублей.

5.2 Расходы главных распорядителей средств бюджета района

Анализируя расходы главных распорядителей средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области в проекте бюджета на 2021 год (приложение №7), можно сделать следующие выводы:

- общую сумму расходов по главным распорядителям средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области в 2021 году планируется уменьшить на 224 723,4 тыс.рублей или на 15,1% по сравнению с ожидаемым уровнем расходов 2020 года. В 2022 году планируется увеличить общую сумму расходов по главным распорядителям средств бюджета района на 313 408,0 тыс.рублей по сравнению с 2021 годом, в 2023 году – уменьшить на 536 453,2 тыс.рублей по сравнению с 2022 годом;

- основной удельный вес в прогнозируемых расходах 2021 года занимает Управление образования администрации Брянского района, а именно 57,7% в общей сумме расходов 2021 года и Администрация Брянского района – 28,3% в общей сумме расходов 2021 года, Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района – 9,9% в общей сумме расходов 2021 года. Основной удельный вес в прогнозируемых расходах 2022 года приходится также на Управление образования - 44,8% а в 2023 году – 65,2%.

- наименьший удельный вес по расходам 2021 года занимают Контрольно-счетная палата Брянского района (0,2%), Брянский районный Совет народных депутатов (0,4%) и Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района (1,1%).

Анализ структуры расходов муниципального бюджета по классификации видов расходов (приложение №6) на 2021 год показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям – 837 136,6 тыс.рублей или 66,1% от общей суммы расходов местного бюджета. На расходы на выплаты персоналу в целях

обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями Брянского района планируется направить в 2021 году – 113 929,7 тыс.рублей или 9,0% от общей суммы расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость обеспечения безусловного исполнения социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

Проект бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 9-ти муниципальных программ.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района утвержден постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019г. №303. Согласно п.14 названного порядка разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого нормативно-правовым актом администрации Брянского района.

В соответствии с постановлением администрации от 18.12.2019г. №1178 «О внесении изменений в перечень муниципальных программ (подпрограмм), подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Брянского муниципального района, на 2020 год и последующие годы включены 9 программ в том числе:

- Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области;
- Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области;
- Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Чистая вода;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области;
- Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области;
- Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлены проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы, реализация которых планируется в 2021-2023 годах.

Анализ распределения расходов бюджета района по муниципальным программам Брянского района на 2021 год представлен в *Приложении №4 к Заключению*.

Программная часть расходов бюджета района согласно аналитическому распределению на 2021 год составляет 98,55%, расходы на их реализацию на 2021 год планируются в объеме 1 248 359,52 тыс.рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области» - 58,98% или 736 325,6 тыс.рублей средств «программного» бюджета, «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области» - 12,5% или 155 958,51 тыс.рублей, «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области» - 10,86% или 135 554,08 тыс.рублей, «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе» - 10,08 % или 125 789,92 тыс.рублей.

6.1. Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Администрация Брянского района. Соисполнители программы: структурные подразделения администрации Брянского района; МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Брянском районе», МБУ «Транспортно-хозяйственная служба администрации Брянского района»; ОУ «Добровольная пожарная охрана Брянской области».

Основной целью муниципальной программы являются формирование устойчивой тенденции развития Брянского муниципального района, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь показателя высокого уровня и качества жизни населения за счет эффективного исполнения администрацией Брянского района полномочий по решению вопросов местного значения, в также отдельных государственных полномочий Брянской области.

Объем средств, предусмотренный на реализацию МП на 2021 год, составляет 135 554,08 тыс.рублей, включая в себя, в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности главы администрации Брянского района – 2 034,66 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности администрации Брянского района (центральный аппарат) – 39 498,71 тыс.рублей;
- на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления – 540,0 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности единой диспетчерской службы – 4 305,98 тыс.рублей;
- на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества – 2 804,7 тыс.рублей;
- на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций – 808,99 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности по осуществлению отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1 911,27 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по опеке и попечительству – 1 911,07 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности по осуществлению отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 477,77 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 25,29 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг – 10 977,66 тыс.рублей;

- на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных их лечению защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – 332,96 тыс.рублей;

- на мероприятия в сфере пожарной безопасности - 230,0 тыс.рублей;

- на предоставление субсидий организациям автомобильного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате транспортного обслуживания населения автомобильным пассажирским транспортом пригородного сообщения социально-значимых маршрутов – 587,7 тыс.рублей;

- социальные выплаты гражданам, кроме публично нормативных социальных выплат - 100,0 тыс.рублей;

- на обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 107,2 тыс.рублей;

- на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям – 13 689,13 тыс.рублей;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей лишенных родительского попечения в семью - 301,91 тыс.рублей;

- на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим - 8 572,47 тыс.рублей;

- на реализацию отдельных мероприятий в сфере демографического развития – 85,11 тыс.рублей;

- на реализацию отдельных мероприятий в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 150,0 тыс.рублей;

- на денежные выплаты лицам, которым присвоено звание "Почетный гражданин Брянского района" – 546,0 тыс.рублей;

- на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 780,17 тыс.рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств субъекта РФ – 14 189,87 тыс.рублей;

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти – 3 242,51 тыс.рублей;

- на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации – 3 071,18 тыс.рублей;

- на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, организация строительства и содержания муниципального жилого фонда за счет средств местного бюджета – 3 000,0 тыс.рублей;

- на подготовку объектов ЖКХ к зиме – 543,48 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности транспортно-хозяйственной службы Брянского района – 20 558,39 тыс.рублей;

- на мероприятия в сфере охраны окружающей среды – 170,0 тыс.рублей.

Объем средств, предусмотренный на реализацию МП на 2022 и 2023 годы, составляет 131 158,14 тыс.рублей и 124 298,04 тыс.рублей соответственно.

6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Финансовое управление администрации Брянского района. Соисполнитель муниципальной программы - Администрация Брянского района.

Основными целями муниципальной программы определены: обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Брянского района; создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета района; создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Задачи муниципальной программы:

- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в Брянском районе в рамках содействия органам местного самоуправления в осуществлении реализации полномочий по решению вопросов местного значения.

- реализация мероприятий, направленных на поэтапное сокращение муниципального внутреннего долга Брянского района;

- сбалансированное управление расходами бюджета района;

- внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

- повышение прозрачности бюджетной системы Брянского района.

Цели и задачи программы в полной мере соответствуют поставленным в ней проблемам.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы в 2021 году – 29 809,8 тыс. рублей. На 2022 год в сумме 27 527,36 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 26 768,72 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального района на 2021 год по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»

предусмотрены расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций, оформленным в предшествующем году, а также привлекаемым в текущем году на погашение долговых обязательств бюджета муниципального района в сумме 4 194,39 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 5 400,0 тыс.рублей ежегодно.

На материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности финансового управления администрации Брянского района предусмотрено на 2021 год 16 701,04 тыс.рублей.

Средства на развитие информационного общества и формирование электронного производства на 2021 год запланированы в объеме 3 385,4 тыс.рублей. В 2022 и 2023 году расходы на эти цели запланированы в объеме 793,64 тыс.рублей и 0,0 рублей соответственно.

В рамках данного направления в 2021 году предусматриваются расходы на:

- сопровождение прикладного программного обеспечения по управлению финансами финансового управления Брянского района, главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств;
- абонентскую плату за сопровождение и обслуживание линий связи, каналов Интернет, выделенных линий, обслуживание серверов связи (пограничные, прокси, Net-сервер и др.), АТС и иные услуги связи и телекоммуникаций;
- ремонт и приобретение компьютерного оборудования, периферийного оборудования, копировальной техники, оргтехники, систем охлаждения и вентиляции, оборудования телекоммуникаций и связи.

6.3. Муниципальная программа «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление образования администрации Брянского района.

Основными целями муниципальной программы являются:

- обеспечение условий для создания современной модели образования на территории Брянского муниципального района и удовлетворения потребностей граждан в доступном и качественном образовании;
- обеспечение необходимых условий в соответствии нормам, СНиПами для обучающихся, воспитанников и работников образовательных организаций всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности путем повышения пожарной, технической, антитеррористической безопасности объектов образования;
- обеспечение социальной поддержки одаренных детей;
- компенсации части родительской платы родителям детей, пребывающих в образовательных организациях, социальная поддержка работающих в сфере образования;
- комплексная поддержка деятельности педагогических работников, осуществляющих классное руководство для повышения эффективности воспитательной работы и социализации обучающихся.

Решение задач муниципальной программы позволяет обеспечить достижение ее целей. Названные цели и задачи программы в полной мере соответствуют поставленным в ней проблемам.

В системе общего образования Брянского района функционируют:

- 29 образовательных учреждений, в том числе:
- дошкольные – 5, в т.ч.2 автономное,
- общеобразовательные – 23; из них лицей – 1, гимназия – 2,
- дошкольная ступень образования в составе общеобразовательных учреждений – 20;
- филиалы образовательных учреждений – 6 в 4 учреждениях;
- учреждения дополнительного образования детей – 1.

Все функционирующие образовательные учреждения имеют лицензию на право ведения образовательной деятельности, все общеобразовательные учреждения – свидетельство о государственной аккредитации.

Объем средств, предусмотренный на реализацию МП на 2021 год, составляет 736 325,6 тыс.рублей, что соответствует 58,13% общего объема расходов бюджета района.

Основными статьями расходов в рамках муниципальной программы являются:

- финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования за счет средств областного бюджета в 2021 году – 392 969,6 тыс.рублей,

- финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях за счет средств областного бюджета в 2021 году – 174 090,3 тыс.рублей.

В рамках мер, по обеспечению дополнительной поддержки обучающихся и педагогических работников предусматриваются расходы на:

- организацию питания школьников муниципальных общеобразовательных учреждений;
- выплату стипендий одарённым детям;
- укрепление технического оснащения безопасности образовательных учреждений (ремонт автоматической, пожарной сигнализации и системы оповещения, устройство аварийного освещения, ремонт электроосвещения, огнезащитная обработка).

В рамках муниципальной программы предусматриваются также расходы на следующие социально-значимые мероприятия: чествование медальстов, учительская конференция, день учителя, предметные олимпиады, спортивные мероприятия.

6.4. Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области», утвержденную постановлением администрации Брянского района от 31.12.2013 №3624 (в редакции изменений и дополнений).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района.
Соисполнитель – Администрация Брянского района.

Перечень подпрограмм отсутствует.

Основными целями муниципальной программы являются:

- реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства российского общества;
- обеспечение социально-экономических, организационных условий для гражданского становления, эффективной самореализации молодежи, привлечение потенциала молодежи к решению социально-значимых задач Брянского района;
- развитие инфраструктуры спорта и приобщение различных слоев населения района к регулярным занятиям физической культурой и спортом;
- обеспечение социально-экономической поддержки ветеранов и граждан пожилого возраста;
- формирование и популяризация на территории Брянского района конкурентоспособных туристско-рекреационных объектов;
- обеспечение безопасности зданий и помещений, в которых расположены муниципальные учреждения культуры и спорта.

Задачами муниципальной программы являются:

- сохранение, развитие творческого потенциала и поддержка местного традиционного художественного творчества на территории Брянского района;
- обеспечение свободы творчества, прав граждан на участие в культурной жизни, на доступ к культурным ценностям;
- развитие инфраструктуры сферы культуры;
- создание условий для патриотического и духовно-нравственного воспитания, развития художественного творчества и поддержка талантливой молодежи;
- поддержка деятельности молодежных и детских общественных объединений и организаций;
- создание условий для развития высших спортивных достижений и подготовки спортивного резерва;
- создание условий для укрепления здоровья населения и пропаганда здорового образа жизни;
- осуществление мер, направленных на создание условий, обеспечивающих экономическое и социальное благополучие ветеранов;
- создание благоприятных условий для развития туризма на территории Брянского района;
- обеспечение безопасности жизнедеятельности: пожарной, электрической и технической безопасности зданий, помещений муниципальных учреждений культуры и спорта с использованием современных достижений в этой области; обеспечение безопасности хранения культурных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

Объем расходов, предусмотренный в решении о бюджете на 2021 год на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области» определен в размере 125 789,92 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы объем расходов предусматривает на реализацию МП в объеме 133 934,84 тыс. рублей и 111 590,62 тыс. рублей соответственно.

6.5. Муниципальная программа «Чистая вода»

С проектом бюджета на 2021 год представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы Брянского муниципального района Брянской области «Чистая вода».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел строительства, транспорта и связи администрации Брянского района, Соисполнитель – финансовое управление администрации Брянского района. Муниципальная программа разработана отделом строительства, транспорта и связи администрации Брянского района совместно с муниципальными образованиями - сельскими поселениями и направлена на выполнение работ по водоснабжению населенных пунктов.

Целью муниципальной программы является улучшение социальных условий жизни населения района и предоставление населению Брянского района услуг водоснабжения и водоотведения нормативного качества и в необходимом количестве.

В соответствии с паспортом МП для решения поставленной цели в рамках реализации МП планируется решение следующих основных задач:

1. модернизация и строительство объектов систем водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод;
2. обеспечение повышения качества, энергоэффективности и надежности функционирования объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод за счет внедрения современных технологий.

Согласно, приложения №8 «Распределение расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов» к проекту решения Брянского районного Совета народных депутатов, объем средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы на 2021, 2022, 2023 годы составляет 50 629,28 тыс.рублей, 30 159,21 тыс.рублей, 355,66 тыс.рублей соответственно. Вместе с тем, в представленном к проверке проекте паспорта МП объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы на 2021, 2022, 2023 годы составляет 46 311,13 тыс.рублей, 66 105,62 тыс.рублей, 0 тыс.рублей соответственно, разница на 2021 год составила 4 318,15 тыс.рублей. Кроме этого Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района, утвержденного постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019г. №303 в составе материалов, представляемых с проектом МП, отсутствует финансово-экономическое обоснование необходимых финансовых ресурсов по каждому направлению распределения расходов (мероприятию).

6.6. Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении ведомственной муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Согласно, представленного паспорта программы, ответственный исполнитель Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации

Брянского района. Соисполнители программы - ПДН МО МВД России «Брянский», управление образования администрации Брянского района, управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района.

Целью программы является профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Осуществление цели муниципальной программы планируется путем межведомственного взаимодействия органов и учреждений системы профилактики при проведении профилактической работы с несовершеннолетними, находящимися в социально опасном положении; формированием законопослушного поведения несовершеннолетних; формированием здорового образа жизни несовершеннолетних.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы проектом бюджета предусмотрен на 2021 - 2023 годы в объеме по 23,0 тыс.рублей ежегодно.

Реализация мероприятий программы по предварительным оценкам позволит снизить долю несовершеннолетних, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, от общего числа несовершеннолетних проживающих на территории Брянского района.

6.7. Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов Брянского района»

С проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел строительства, транспорта и связи администрации Брянского района.

Основной целью муниципальной программы на период 2021–2023 годов является улучшение социальных условий жизни сельского населения района.

Осуществление цели муниципальной программы планируется путем решения одной задачи: повышение уровня газификации населенных пунктов природным газом.

На строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянского района в 2021 году не предусмотрены. В плановом периоде 2022 - 2023 года планируются расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 2 500,0 тыс.рублей, 700,0 тыс.рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата рекомендует в проекте Постановления администрации Брянского района наименование «...Об утверждении проекта муниципальной программы «Газификация населенных пунктов Брянского района» изложить в редакции «Об утверждении муниципальной программы «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области» в соответствии с приложением №8 «Распределение расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов» к проекту решения Брянского районного Совета народных депутатов.

6.8. Муниципальная программа «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год представлен проект паспорта Муниципальной программы «Автомобильные дороги Брянского района», План реализации муниципальной программы (приложение №1), Значения целевых индикаторов муниципальной программы (приложение №2). Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района, утвержденного постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019г. №303 в составе материалов, представляемых с проектом МП, отсутствует проект постановления администрации Брянского района об утверждении муниципальной программы.

Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел строительства, транспорта и связи администрации Брянского района. Соисполнители – Администрация Брянского района сельские администрации Брянского района.

Целью программы является повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Брянского района общего пользования местного значения.

Приоритетными задачами являются:

- развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Брянского муниципального района, а также автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений в границах населенных пунктов;

- обеспечение сохранности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Брянского муниципального района, а также автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений в границах населенных пунктов с выполнением работ по их содержанию и ремонту.

Общий объем расходов на реализацию МП в 2021 году планируется в сумме 155 958,5 тыс.рублей, в том числе:

- на строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» в д.Дубровка Брянского района Брянской области (3 этап) в сумме 78 974,97 тыс.рублей;

- на реконструкцию объекта автомобильной дороги «Подъезд к микрорайону Мичуринский в Брянском районе (1 этап) для устройства стационарного освещения в сумме 2 258,3 тыс.рублей;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области" в сумме 31 064,3 тыс.рублей;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области" в сумме 25 258,0 тыс.рублей;

- на реализацию полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения в соответствии с заключенными

соглашениями – 17 513,0 тыс.рублей;

- на строительство автомобильных дорог для населенных пунктов Брянского района - 550,0 тыс.рублей;

- на повышение безопасности дорожного движения – 339,9 тыс.рублей.

На 2022 и 2023 годы планируются расходы в сумме 507 265,46 тыс.рублей и 57 435,31 тыс.рублей соответственно.

При этом, согласно, приложения №8 «Распределение расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов» к проекту решения Брянского районного Совета народных депутатов, объем средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы на 2021 год составляет 155 958,51 тыс.рублей. Вместе с тем, в представленном к проверке проекте паспорта МП объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы на 2021 год составляет 155 955,51 тыс.рублей, разница на 2021 год составила 3,0 тыс.рублей.

6.9. Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Основными целями и задачами муниципальной программы является эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом Брянского района, рациональное его использование; распоряжение земельными участками, находящимися в собственности Брянского района и государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Брянского района; обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Брянского района, рациональное его использование; распоряжение земельными участками, находящимися в собственности Брянского района и государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Брянского района, осуществление муниципального земельного контроля на территории Брянского района.

Общий объем финансирования на реализацию МП планируется в 2021 году в сумме 14 269,32 тыс.рублей ежегодно, из них:

- расходы на публикацию информационных сообщений в СМИ об объектах недвижимости муниципальной собственности – 396,0 тыс.рублей;

- расходы на оплату коммунальных услуг, охрану и содержание и ремонт зданий и сооружений, находящихся в муниципальной казне – 378,2 тыс.рублей;

- формирования земельных участков для индивидуального жилищного строительства, оформление земельных участков под объектами недвижимости муниципальной собственности – 1 529,3 тыс.рублей;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 11 307,6 тыс.рублей;

- вносы на капитальный ремонт в Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области – 49,2 тыс.рублей;

- рыночная оценка и регулирование отношений по муниципальной собственности – 609,0 тыс.рублей.

В 2022-2023 годах расходы на реализацию данной программы планируются по 11 307,0 тыс.рублей каждый.

6.10. Бюджетные инвестиции

На капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в проекте бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено 677 104,1 тыс.рублей, из них на 2021 год – 151 888,1 тыс.рублей, на 2022 год – 509 970,5 тыс.рублей и на 2023 год – 15 245,5 тыс.рублей.

В материалах к проекту решения о бюджете, представлен перечень объектов инвестиционной программы Брянского муниципального района с финансированием за счет средств бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов.

В проекте бюджета ассигнования на финансирование объектов капитальных вложений предусмотрены в объеме, соответствующем представленному перечню на 2021 год в сумме 15 992,3 тыс.рублей. Отмечено, что планирование осуществлено в рамках муниципальных программ:

- «Чистая вода» в объеме 2 809,6 тыс.рублей, из них:

реконструкция системы водоснабжения с.Октябрьское – 297,6 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения микрорайона «Новый» н.п.Глининево – 158,0 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения в н.п.Стажное Свенского сельского поселения – 58,9 тыс.рублей;

реконструкция системы водоснабжения п.Бутагово Стекланнорадского сельского поселения – 457,5 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения в н.п.Глаженка Нетинского сельского поселения – 93,7 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения в н.п.Свень-Транспортная (2 очередь) Свенского сельского поселения – 368,4 тыс.рублей;

реконструкция системы водоснабжения в п.Путевка Снежского сельского поселения – 478,6 тыс.рублей;

реконструкция системы водоснабжения в с.Теменичи Добрунского сельского поселения – 328,9 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения квартала застройка в н.п.Кабаличи (фруктовый сад) Глининево сельского поселения – 568,0 тыс.рублей.

- «Автомобильные дороги Брянского района» в объеме 5 394,3 тыс.рублей, в т.ч.: на строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» в д.Дубровка Брянского района Брянской области (3 этап) – 5 088,7 тыс.рублей и реконструкция объекта автомобильной дорог "Подъезд к микрорайону Мичуринский в Брянском районе (1этап) для устройства стационарного освещения – 2 258,3 тыс.рублей.

- «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе» в объеме 11 364,5 тыс.рублей, в т.ч.:

на строительство школы-сад филиала МБОУ «Малополпинская СОШ Брянского района» в с.Журиновичи Брянского района Брянской области – 3 819,1 тыс.рублей;

на строительство пристройки на 500 мест к МБОУ «Новодарковичская СОШ Брянского района» в п.Новые Дарковичи Брянского района Брянской области – 2 016,5 тыс.рублей.

Помимо этого в общем объеме запланированы расходы на строительство объектов за счет средств вышестоящего бюджета в рамках следующих муниципальных программ:

1. По муниципальной программе «Чистая вода» в объеме 47 819,6 тыс.рублей - Строительство системы водоснабжения в д. Глаженка, п.Стяжное, д.Антоновка Брянского района Брянской области; финансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (*далее:указанных объектов*) в рамках подпрограммы "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области".

2. По муниципальной программе «Автомобильные дороги Брянского района» в объеме 4 360,4 тыс.рублей – на строительство моста через реку Десна на км 1+250 автомобильной дороги Подъезд к д. Сельцо в Брянском районе Брянской области; 73 886,3 тыс.рублей - на строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОДХ «Черемушки» в д.Дубровка Брянского района Брянской области (3 этап).

3. По муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района» в объеме 14 190,0 тыс.рублей - предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

7. Источники финансирования дефицита бюджета района

Бюджет 2021 года и планового периода 2022 и 2023 годов планируется сбалансированным.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Брянского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают разницу между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Проектом решения (приложение 10) планируется получение и погашение кредитов от кредитных организаций в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в сумме по 60 000,0 тыс.рублей ежегодно. Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проектом решения в 2021 - 2023 годах не запланировано.

Проектом решения (п. 28) утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района на 2021-2023 годы (приложение 11). Предлагаемая к утверждению программа предполагают привлечение в 2021 - 2023 годах коммерческих кредитов в сумме по 60 000,0 тыс.рублей и их погашение в сумме по 60 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Получение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 - 2023 годах не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий из бюджета Брянского муниципального района в 2021 году не планируется.

8. Муниципальный внутренний долг Брянского района, расходы на обслуживание муниципального долга

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Брянского муниципального района Брянской области в целях поддержания сбалансированности бюджета района в 2021 - 2023 годах будут осуществляться меры, направленные на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

Отношение объема муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам в 2021-2023 годах (предельный объем муниципального внутреннего долга) запланировано в пределах ограничений установленных требованиями ст. 107 БК РФ.

Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022г. определен в объеме 60 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2023г. года в сумме 60 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2024г. года в сумме 60 000,0 тыс.рублей.

Структура муниципального внутреннего долга Брянского района в периоде 2020 - 2023 годов характеризуется следующими данными:

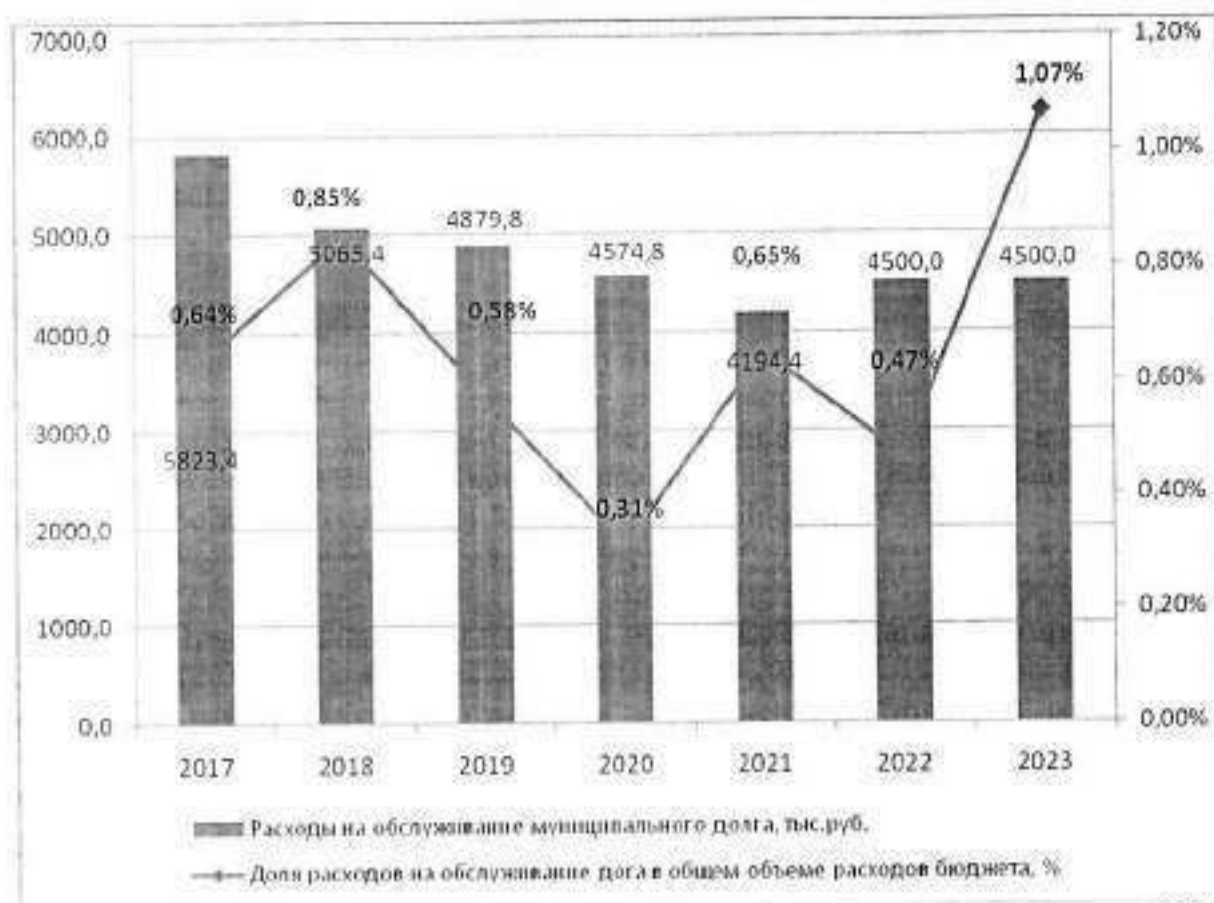
	По состоянию на 01.11.2020	Прогноз результаты 2021 год	Прогноз результаты 2022 год/2023 год	Прирост (снижение), к предыдущему году, тыс. рублей	
				2022г.	2023г.
Размер долга на конец года (тыс. рублей)	60 000,0	60 000,0	60 000,0/ 60 000,0	0,0	0,0
Структура долга по состоянию на конец года, %					
Долг по кредитам кредитных организаций	100,0%	100,0%	100,0%/100,0%	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от вышестоящих бюджетов	0,0%	0,0%	0,0%/0,0%	0,0	0,0

В структуре муниципального долга в 2021 году и плановом периоде 2022 - 2023 годов 100,0% удельного веса занимают обязательства по кредитам кредитных организаций. Удельный вес по бюджетным кредитам от вышестоящих бюджетов сведен к 0,0%.

На обслуживание муниципального долга в 2021 году из бюджета района предусмотрено выделение средств в объеме 4 194,4 тыс.рублей, что на 380,4 тыс.рублей ниже уровня 2020 года, в 2022 - 2023 годах в объеме по 4 500,0 тыс.рублей ежегодно.

Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел - 15 % общего объема расходов бюджета района.

Динамика расходов по обслуживанию муниципального внутреннего долга Брянского района в абсолютном размере и в процентах к общему объему расходов бюджета района в период 2017 – 2023 годы приведена на диаграмме.



Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году составит 0,65% от общего объема расходов бюджета района (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), в 2022 и 2023 годах удельный вес расходов составит по 0,47% и 1,07% соответственно.

9. Выводы

9.1. Проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен администрацией Брянского района на рассмотрение и утверждение в Брянский районный Совет народных депутатов 13 ноября 2020 года, т.е. с соблюдением срока, установленного ст. 185 БК РФ, пунктом 3 главы 2 Положения «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013г. № 5-2-2 (в редакции решения от 28.10.2015г. №5-22-2, от 11.11.2016г. №5-32-1, от 15.11.2017г. № 5-44-1), п.11 Порядка работы по формированию проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденного Постановления администрации №403 от 25.06.2020г..

Перечень представленных одновременно с проектом бюджета документов в целом соответствует перечню, указанному в ст. 184.2 БК РФ и п. 4 главы 2 Положения от 30.10.2013г. №5-2-2. Вместе с тем, в нарушение указанных положений к проекту решения не приложены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов.

9.2. Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района на 2021 год и плановый период до 2023 года разработан на основе макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2020 год. Период составления прогноза соответствует п.1 ст.173 БК РФ. Прогноз социально-экономического развития Брянского района разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Брянского района.

9.3. Проект решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянского района в области бюджетных правоотношений.

Планируемый к утверждению общий объем доходов бюджета предлагается на 2021 год в сумме 1 266 784,0 тыс.рублей, общий объем расходов 1 266 784,0 тыс.рублей. Бюджет 2021 года планируется сбалансированным.

На плановый период 2022 года и 2023 годов предлагается к утверждению: доходы бюджета в сумме 1 580 192,0 тыс.рублей и 1 043 738,9 тыс.рублей соответственно, в также расходы в сумме 1 580 192,0 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные в сумме 10 228,0 тыс.рублей, и 1 043 738,9 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные в сумме 17 736,0 тыс.рублей, соответственно. На плановый период 2022 - 2023 годов бюджет планируется сбалансированным.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают разницу между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

9.4. Доходы консолидированного бюджета Брянского района характеризуются ростом к предшествующему году (в оценке 2020 года - 102,5% от показателя 2019 года), последующим снижением доходов в периоде 2021 и 2023 годов (87,0% и 68,6% соответственно) и ростом в 2022 году (122,9%). Снижение доходов консолидированного бюджета Брянского района в проекте бюджета по сравнению с оценкой 2020 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня и сокращением налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты поселений.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Брянского района в 2020 году характеризуются увеличением к предшествующему году (104,3%). В 2021 году прогнозируется снижение поступления налоговых и неналоговых доходов: в 2021 году планируются доходы на уровне 98,0% относительно 2020 года, в 2022 году – на уровне 100,8% относительно 2021 года, в 2023 году – на уровне 92,3% относительно 2022 года.

Распределение налоговых и неналоговых доходов между бюджетом района и бюджетами сельских поселений свидетельствует о том, что доля сельских поселений снизилась в 2020 году к 2019 году на 2,2 процентных пункта и составила 25,6% данных доходов. В периоде 2021 - 2023 годов доля бюджетов поселений составит 25,3% в 2021, с последующим ростом до 25,6% в 2022 году и до 28,4% в 2023 году.

Расходы консолидированного бюджета Брянского района в 2021 году по сравнению с предшествующим годом наряду с доходами прогнозируются с

сокращением на 259 640,5 тыс.рублей и составят 84,2% от уровня 2020 года, что в абсолютных цифрах составит 1 382 148,2 тыс.рублей.

В 2022 году расходы планируются на уровне 1 698 308,1 тыс.рублей – 122,9% от уровня 2021 года, в 2023 году – на уровне 1 164 368,3 тыс.рублей (68,6% от уровня 2022 года).

9.5. Приоритетной задачей налоговой политики Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определено развитие доходной базы консолидированного бюджета за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов; внедрение системы оценки эффективности налоговых расходов с учетом общих требований к оценке налоговых расходов муниципальных образований; реализация плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов.

В основных направлениях бюджетной политики указано, что в ее основу положены цели, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента РФ Федеральному собранию РФ от 20.02.2019г., указом Президента РФ от 07.05.2018г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

9.6. При формировании доходной части бюджета муниципального района за основу приняты показатели прогноза социально-экономического развития района на 2021 год и параметры прогноза до 2023 года, а также фактически сложившиеся темпы поступлений доходов за 2019 год и ожидаемые за 2020 год.

Доходы проекта муниципального бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 1 266 784,0 тыс.рублей, что ниже оценки исполнения муниципального бюджета за 2020 год на 184 655,3 тыс.рублей, или на 12,7%. В 2021 году планируется снижение общего объема налоговых и неналоговых доходов к оценке 2020 года на 6 489,4 тыс.рублей (на 1,6%), за счет одновременного увеличения налоговых доходов на 10 690,0 тыс.рублей и уменьшения неналоговых доходов на 17 179,4 тыс.рублей. Планируется уменьшение безвозмездных поступлений на 178 165,9 тыс.рублей (на 16,9%). В 2022 году прогнозируемые показатели общего объема доходов планируются с ростом на 313 408,0 тыс.рублей по отношению к 2021 году (124,7%); в 2023 году общий объем доходов спрогнозирован со снижением по отношению к 2022 году на 536 453,2 тыс.рублей (66,1%).

В 2021 году увеличение объема налоговых доходов связано с одновременным планируемым увеличением поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения рублей – на 11 718,0 тыс.рублей, налога на доходы физических лиц – на 10 357,0 тыс.рублей, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – на 3 082,0 тыс.рублей и уменьшением поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 14 115,0 тыс.рублей, единого сельскохозяйственного налога – на 244,0 тыс.рублей, государственной пошлины – на 108,0 тыс.рублей.

Планируемое уменьшение в 2021 году поступления неналоговых доходов на 17 179,4 тыс.рублей к оценке поступления данных доходов за 2020 год, связано с уменьшением практически по всем видам неналоговых доходов: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 10 794,0 тыс.рублей; по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 4 500,0 тыс.рублей; от уплаты штрафов – на 1 789,2 тыс.рублей; по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат

государства – на 127,0 тыс.рублей. По платежам при пользовании природными ресурсами запланирован рост на 30,8 тыс.рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2021 году запланирован в объеме 875 266,2 тыс.рублей, в 2022 году – 1 186 958,5 тыс.рублей, в 2023 году – 693 765,6 тыс.рублей. Планируемый объем безвозмездных поступлений в 2021 году меньше ожидаемого исполнения 2020 года (1 053 432,1 тыс.рублей) на 178 165,9 тыс.рублей, что связано с корректировкой объемов трансфертов, производимой региональными органами в ходе планирования бюджетов.

Доходная часть муниципального бюджета сформирована в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального района.

9.7. Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведены в соответствии с требованиями ст. 174.2 БК РФ в порядке, установленном приказом финансового управления администрации Брянского района. Расчеты, документы и обоснования представлены по каждому главному распорядителю, а также по наиболее важным направлениям и мероприятиям.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Распределение дотаций и объемов межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам сельских поселений произведено в соответствии с требованиями ст. 142.1 БК РФ и в соответствии с требованиями закона Брянской области от 02.11.2016г. №89-З (в редакции Закона от 26.10.2020г. №77-З) «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

Анализ показал, что расходы муниципального бюджета на 2021 год по сравнению с 2019 годом увеличились на 152 906,4 тыс.рублей или на 13,7%, а по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2020 года, уменьшились на 223 865,9 тыс.рублей или на 15,0%.

Уменьшение планируемых в 2021 году расходов муниципального бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2020 года на 224 723,4 тыс.рублей, связано, в основном, с прогнозируемым на стадии планирования бюджета одновременным уменьшением расходов по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 5 604,3 тыс.рублей; 0200 «Национальная оборона» - на 1,7 тыс.рублей; 0400 «Национальная экономика» - на 89 046,9 тыс.рублей; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 36 375,2 тыс.рублей; 0700 «Образование» - на 60 138,7 тыс.рублей; 0800 «Культура, кинематография» - на 9 378,8 тыс.рублей; 0900 «Здравоохранение» - на 252,8 тыс.рублей; 1000 «Социальная политика» - на 8 661,7 тыс.рублей; 1100 «Физическая культура и спорт» - на 14 084,7 тыс.рублей; 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 380,4 тыс.рублей; 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 1 058,0 тыс.рублей. И увеличением расходов по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 255,2 тыс.рублей; 0600 «Охрана окружающей среды» - на 4,8 тыс.рублей.

Структура расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год существенно не изменилась. Общий объем социально-значимых расходов бюджета района на 2021 год составляет 903 618,7 тыс.рублей или 71,3% от общего уровня запланированных расходов. На 2022 год в сумме 884 552,1 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 831 953,8 тыс.рублей. В 2020 году план по аналогичным расходам составил 996 135,4 тыс.рублей или 66,8% от общего уровня запланированных на 2020 год расходов.

Среди отраслей социально значимых расходов, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» в 2021 году – 60,1% от общего объема расходов, что составляет 761 692,4 тыс.рублей, в 2022 году – 46,5% от общего объема расходов, что составляет 734 253,3 тыс.рублей, в 2023 году – 67,5% от общего объема расходов, что составляет 704 252,9 тыс.рублей.

9.8. Общую сумму расходов по главным распорядителям средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области в 2021 году планируется уменьшить на 224 723,4 тыс.рублей или на 15,1% по сравнению с ожидаемым уровнем расходов 2020 года. Основной удельный вес в прогнозируемых расходах 2021 года занимает Управление образования администрации Брянского района, а именно 57,7% в общей сумме расходов 2021 года и Администрация Брянского района – 28,3% в общей сумме расходов 2021 года. Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района – 9,9% в общей сумме расходов 2021 года.

Анализ структуры расходов муниципального бюджета по классификации видов расходов (приложение №6) на 2021 год показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям – 837 136,6 тыс.рублей или 66,1% от общей суммы расходов местного бюджета. На расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями Брянского района планируется направить в 2021 году – 113 929,7 тыс.рублей или 9,0% от общей суммы расходов бюджета.

9.9. Проект бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 9-ти муниципальных программ. Программная часть расходов бюджета района согласно аналитическому распределению на 2021 год составляет 98,6%, расходы на их реализацию на 2021 год планируются в объеме 1 248 359,5 тыс.рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области» – 59,9% или 736 325,6 тыс.рублей средств «программного» бюджета, «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области» – 12,5% или 155 958,5 тыс.рублей, «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области» – 10,9% или 135 554,1 тыс.рублей, «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе» – 10,1 % или 125 789,9 тыс.рублей.

9.10. В проекте бюджета запланированы ассигнования на 2021 год в сумме 151 888,1 тыс.рублей на строительство объектов и финансирование объектов капитальных вложений, в т.ч. определенных в перечне объектов инвестиционной программы

Брянского муниципального района с финансированием за счет средств бюджета района в сумме 15 992,3 тыс.рублей.

9.11. В целях поддержания сбалансированности бюджета района в 2021 - 2023 годах будут осуществляться меры, направленные на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

Отношение объема муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам в 2021 - 2023 годах (предельный объем муниципального внутреннего долга) запланировано в пределах ограничений установленных требованиями ст. 107 БК РФ.

Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022г. определен в объеме 60 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2023 года в сумме 60 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2024 года в сумме 60 000,0 тыс.рублей.

На обслуживание муниципального долга в 2021 году из бюджета района предусмотрено выделение средств в объеме 4 194,4 тыс.рублей, что на 380,4 тыс.рублей ниже уровня 2020 года. в 2022 – 2023 годах в объеме 4 500,0 тыс.рублей ежегодно. Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел - 15 % общего объема расходов бюджета района.

10. Предложения

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в Брянский районный Совет народных депутатов с предложениями:

10.1.1. Принять решение Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты,

10.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Главе администрации Брянского района с предложениями:

10.2.1. Обеспечить предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление отдельных передаваемых полномочий в соответствии с требованиями ст.174.2 БК РФ на основании соглашений.

10.2.2. Не допускать превышения нормативного уровня расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Постановлением Правительства Брянской области на 2021 год.

10.2.3. Обеспечить безусловное исполнение социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

10.2.4. Финансовому управлению администрации Брянского района:

- составление проекта бюджета осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и действующего Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке

осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района. Обеспечивать при составлении пояснительной записки к проекту решения о бюджете полноту отражения причин и факторов влияющих на изменение показателей бюджета муниципального района;

- перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности, жилищной сфере, организации газо-, водо-, тепло- снабжения поселений произвести на основании заключенных соглашений;

- обеспечить соблюдение Приказа Минфина России от 06.06.2019г. №85н «О порядке формирования и применения бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» при исполнении бюджета.

10.2.5. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянской района, утвержденного постановлением администрации Брянского района от 19.04.2019г. №303:

- обеспечить своевременное внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ (проекты изменений в муниципальные программы);

- обеспечить взаимоувязку целей, задач, показателей (индикаторов) с финансированием мероприятий муниципальных программ.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Брянского района

Н.С.Романенко