|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ** |

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа Брянской области на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

**г. Стародуб**

**2020 г.**

**Содержание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения……………………………………………………….3 |  | Общие положения………………………………………………………………4 |
| 2. | Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета…………………………………………4 |  | Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта областного бюджета………………………………..….. 4 |
| 3. | Общая характеристика бюджета муниципального округа…………10 |  | Общая характеристика проекта областного закона об областном  бюджете на очередной финансовый год и на плановый период …………. |
| 3.1 | Основные характеристики бюджета Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов…………10 |  |  |
| 3.2. | Анализ реализации основных задач, поставленных в бюджетной и  налоговой политике……………………………………………………13 |  | Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном  послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике…… |
| 3.3 | Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования……………….................... .14 |  |  |
| 4. | Доходы бюджета муниципального округа…………………………..16 |  | Доходы проекта областного бюджета……………………………………….. |
| 4.1. | Налоговые доходы бюджета муниципального округа……………...19 |  | Налоговые доходы областного бюджета…………………………………….. |
| 4.2. | Неналоговые доходы бюджета муниципального округа……………24 |  | Неналоговые доходы областного бюджета………………………………….. |
| 4.3. | Безвозмездные поступления…………………………………………..29 |  | Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня………………… |
| 5. | Расходы проекта бюджета муниципального округа………………..31 |  | Расходы проекта областного бюджета………………………………………. |
| 5.1. | Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации…34 |  | Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации…………. |
| 6. | Программная часть бюджета муниципального округа……………..44 |  | Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области………………………………….. |
| 7. | Резервный фонд……………………………………………………….58 |  |  |
| 8. | Дорожный фонд……………………………………………………….58 |  |  |
| 9. | Дефицит бюджета и источники его финансирования…………….58 | 13 | Бюджетные кредиты из областного бюджета……………………………….. |
| 10. | Муниципальный долг муниципального округа…………………….60 |  | Выводы………………………………………………………………………… |
| 11 | Программа муниципальных внутренних заимствований…………60 |  |  |
| 12. | Выводы………………………………………………………………..60 |  | Предложения…………………………………………………………………… |
| 13 | Предложения…………………………………………………………63 | 8 |  |

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального округа» и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального округа.

Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 года (далее - Порядок от 16.11.2020 №21) - **не позднее 15 ноября текущего года.**

В соответствии с бюджетным законодательством, проект решения внесен в Совет и Контрольно-счетную палату **16 ноября текущего года.**

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, **соответствуют статье 184.2** Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

*Однако в нарушение п.10 статьи 3 вышеназванного Порядка от 16.11.2020 №2, одновременно с проектом решения о бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на очередной и плановый период* ***не представлены данные по прогнозному плану приватизации*** *муниципального имущества на очередной финансовой год и плановый период.*

*Необходимо отметить, что пункт 7 статьи 3 Порядка от 16.11.2020 №21(****оценка ожидаемого исполнения доходной части*** *Стародубского муниципального округа Брянской области), не в полной мере соответствует требованиям абз.13 статьи 184.2 БК РФ (****оценка ожидаемого исполнения бюджета*** *на текущий финансовый год), в результате анализ прогнозных лет расходной части бюджета, дефицита (профицита) бюджета к ожидаемой оценке исполнения бюджета по расходам, дефицита (профицита) бюджета, Контрольно-счетной палатой не произведен в связи с отсутствием данных.*

*При этом, статью 3 Порядка от 16.11.2020 №21 необходимо привести в соответствие со ст.184.2 БК РФ, дополнить пунктом, что одновременно с проектом решения о бюджете представляется* ***реестр источников доходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.***

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Стародубского муниципального округа**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период.

Разработка прогноза социально-экономического развития муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учитывает вступление в действие Закон Брянской области от 29.05.2020 N 47-З "Об объединении муниципальных образований, входящих в состав Стародубского муниципального района, с муниципальным образованием города Стародуб со статусом городского округа, наделении муниципального образования города Стародуб со статусом городского округа статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законодательные акты Брянской области".

Прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

**В 1 разделе** прогноза социально-экономического развития муниципального округа представлены показатели по **Населению**.

В 2018 году среднегодовая ***численность* населения** составляла 37,018 тыс. человек, в 2019 году – 36,52 тыс. человек, а в 2020 году предположительно снизится до 36,0 тыс. человек. Прогнозируется, что к 2023 году численность населения составит 35,6 тыс. человек.

***Численность населения трудоспособного возраста*** также уменьшается с 19,994 тыс. человек в 2018 году до 19,584 тыс. человек в 2023 году.

В 2019 году ***коэффициент рождаемости*** сложился на уровне 7,9 родившихся на 1000 человек населения (минус 0,8 к 2018 году), а к концу 2020 года еще ожидается снижение до 7,1. В 2023 году показатель прогнозируется на уровне 7,3 родившихся на 1000 человек населения. *Коэффициент смертности,* как и в прошедшие года превышает коэффициент рождаемости. В текущем году ожидается снижение показателя до 15,5 умерших на 1000 человек населения, а в прогнозные 2021-2023 гг. возможно понижение до 15,7-15,5 умерших на 1000 человек.

Особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения.

В результате реализации мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», направленных на достижение целей по повышению рождаемости, снижению смертности, а также за счет улучшения репродуктивного здоровья, формирования мотивации к здоровому образу жизни, стимулирования к занятиям физкультурой и спортом, будет наблюдаться улучшение демографической ситуации.

***Коэффициент естественной убыли*** в 2019 году составил -8,5 чел. на 1000 человек населения (2018 год - (-8,5). К концу 2020 года показатель прогнозируется на уровне – 8,4 на 1000 человек населения, а в прогнозные 2021-2023 гг. показатель прогнозируется от -9 до - 8,2 на 1000 человек.

**Во 2 разделе** прогноза отражены показатели **промышленного производства.** Объем **отгруженных товаров собственного производства**, выполненных работ и услуг собственными силами в 2019 году сложился в размере 10251,6 млн. рублей, что составило 122,1% к уровню 2018 года. В 2020 году объем отгруженных товаров собственного производства оценивается в 12714,0 млн. рублей, что составляет 124% к уровню 2019 года в ценах соответствующих лет.

Прогноз объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности представлен в таблице.

**Прогноз**

**объема отгруженных товаров собственного производства,**

**выполненных работ и услуг собственными силами предприятий**

**по всем видам экономической деятельности**

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 г.**  **отчет** | **2020 г.**  **оценка** | **Прогноз** | | |
| **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| 10251,6 | 2 12714,0 | 13670,1 | 14672,7 | 15565,5 |

Прогнозные значения сложились исходя из фактических показателей 2018-2019 гг., оценки 2020 года, предполагаемых среднегодовых темпов роста и индексов-дефляторов, учитывающих рост цен.

В 2021 году показатель сложится в размере 13670,1 тыс. рублей, что составит 107,5% к предыдущему периоду в ценах соответствующих лет, в 2021 году - 14672,7 тыс. рублей, а в 2023 году – 15565,5 тыс. рублей с темпом роста 103,5% – 106,1% в год в ценах соответствующих лет .

Наибольший удельный вес по-прежнему будет приходиться на вид деятельности «обрабатывающие производства».

Прогноз на трехлетний период **по разделу «обрабатывающие производства»** выглядит следующим образом: 2021 год – 9218,8 млн. рублей (105,5% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2022 год – 9735,1 тыс. рублей (105,5% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2023 год – 10299,7 тыс. рублей (105,8% к прошлому году в ценах соответствующих лет).

Отрасль **«обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** в 2020 году оценивается в 185,4 млн. рублей, индекс производства - 101,0%. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2021 год – 188,0 млн. рублей (101,4% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2022 год – 191,0 млн. рублей (101,6% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2023 год – 194,0 млн.рублей (101,6% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов на коммунальные услуги.

Отрасль **«водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** в 2020 году 69,1 млн.рублей, индекс производства. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2021 год – 71,0 млн.рублей тыс. рублей (102,7% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2022 год – 72,0 млн. рублей (101,4% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2023 год – 73,0 млн. рублей (101,4% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов.

В **3 разделе** прогноза отражены **объемы производства продукции сельского хозяйства.** В прогнозные годы **объем производства** продукции **сельского хозяйства** составит: в 2021 году – 8302,6 млн. рублей, в 2022 году- 8799,4 млн.рублей, в 2023 году – 9334,3 млн. рублей. Темп роста в сопоставимых ценах составит соответственно 102,1%; 102,1%;102,1%.

Производство продукции растениеводства оценивается от 5820,0 млн.рублей в 2020 году до 6340,0 млн.рублей в 2023 году с темпом роста 100,2% -102,3%.

Производство продукции животноводства прогнозируется от 2482,6 млн.рублей в 2020 году до 2994,3 млн.рублей тыс. рублей в 2023 году. Темп роста в сопоставимых ценах 102,6%-102,8%.

Достижение этих показателей в 2021-2023 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства, реализации новых инвестиционных проектов и государственной поддержки товаропроизводителей.

В **4 разделе** прогноза отражены **объемы** строительных работ **на 2019-2023 годы.**

По объему строительных работ прогнозируется рост (в ценах соответствующих лет) от 219,5 млн.рублей в 2021 году до 270,7 млн.рублей в 2023 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор (индекс-цен) в размере 105,5% - 2021; 105,6% - 2022г.; 106,0% - 2023г. Рост объема строительных работ обеспечен привлечением средств федерального бюджета в объекты капитального строительства за счет реализации региональных проектов и государственных программ Брянской области.

**Прогноз**

**объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство»**

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 г.**  **отчет** | **2020 г.**  **оценка** | **Прогноз** | | |
| **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| 189,1 | 198,8 | 219,59 | 243,25 | 270,7 |

В **5 разделе** прогноза отражены **объемы производства важнейших видов продукции в натуральном выражении.**

Лидерами агропромышленного сектора экономики Стародубского муниципального округа являются ООО «Красный Октябрь», КФК Богомаз О.А., ООО «Фермерское хозяйство Пуцко», ООО «Меленский картофель», ИП Довгалев М.М., ИП Ахламов А.В.

Валовой сбор зерна в прогнозные года составит: 198,0 тыс. тонн - 2021 г., 200,0 тыс. тонн – 2022 г., 207,0 тыс. тонн – 2023 г. Увеличение производства зерна планируется за счет внедрения интенсивных сортов и технологий возделывания зерновых культур. Валовой сбор картофеля достигнет к 2023 году размера 318,0 тыс. тонн (против 296,0 тыс. тонн в 2020 г.) за счет роста урожайности и введения в оборот неиспользуемых земель.

Производство молока возрастет с 52,0 тыс. тонн в 2021 году до 55,0 тыс. тонн в 2023 году за счет увеличения надоя на фуражную корову.

**В 6 разделе** прогноза **«Транспорт»** отражены показатели протяженности автомобильных дорог.

По состоянию на 01.01.2020г. протяженность автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального округа составляла 696,5 км, из которых 342,0 км дорог с твердым покрытием.

В прогнозные 2021-2023 года данный показатель также будет составлять 696,5 км, из них 345,0 км дорог с твердым покрытием.

**В 7 разделе** прогноза **«Торговля и услуги населению»** отражены показатели оборота розничной торговли.

В 2020 году оборот розничной торговли оценивается в 1031,0 млн. рублей, что составляет 94,9% к уровню 2019 года. На плановый период оборот розничной торговли планируется от 219,5 млн.рублей в 2021 году до 1296,6 млн.рублей в 2023 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор в размере 103,8% - 2021; 103,9% - 2022г.; 104,0% - 2023г.

В 2020 году, в связи с введением эпидемиологических ограничений, ожидается снижение объема платных услуг до 147,76 млн. рублей, что составит 90,0% к уровню 2019 года (в сопоставимых ценах). В 2021 году прогнозируется рост объема платных услуг населению с 161,8 млн. рублей(105,5 процентов к оценке 2020 года) до 185,7 млн. рублей в 2023 году (103,0% к уровню 2022 году).

**Раздел 8 отражает показатели развития малого предпринимательства.**

В 2019 году на территории муниципального округа насчитывалось 718 малых и средних предприятия (включая микропредприятия). На конец 2020 г. их число оценивается в 804. К 2023 году прогнозируется рост количества предприятий малого бизнеса до 828, а численность работающих на этих предприятиях составит 5325 человек.

Прогнозируется ежегодное увеличение оборота товаров и услуг малыми предприятиями по всем видам деятельности, что составит 13922 млн. рублей в 2021 году; 14479,0 млн. рублей в 2022 году; 15058,0 млн. рублей в 2023 году.

**Раздел 9** отражает **финансы**. В 2020 году сальдированный финансовый результат по крупным и средним предприятиям сложился отрицательным – минус 648,7 млн. рублей), что ниже показателя предыдущего года (2018 год – плюс 40,9 тыс. рублей).

В 2021-2023 годах также предполагается получение отрицательного финансового результата от 673,8 млн. рублей в 2021 г. до 699,8 тыс. рублей в 2022-2023гг.

**В 10 разделе отражены инвестиции.** Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2019 году составлял 759,4 млн. рублей (95,9% к уровню 2018года).

**Прогноз объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования**

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 г.**  **отчет** | **2020 г.**  **оценка** | **Прогноз** | | |
| **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| 759,4 | 718,5 | 797,4 | 883,3 | 981,3 |

В ближайшие годы объем инвестиций составит: 797,4 млн.рублей в 2021 году, 883,3млн. рублей в 2022 году, а к 2022 году возрастет до 981,3 млн. рублей в ценах соответствующих лет. Данные изменения прогнозируется с индексом-дефлятором (индексом-цен): 105,2% - 2021г., 104,9% - 2022г., 104,8% - 2023г. Индекс физического объема в сопоставимых ценах составит: 105,5% в 2021г., 105,6% в 2022г., 106,0% в 2023г.

В прогнозных 2021-2023 годах в структуре инвестиций собственные средства займут 70,0%, привлеченные – 30,0%.

В прогнозном периоде 2021-2023 гг. планируется:

* газификация ул.Коммуна н.п.Плоцкое Стародубского муниципального округа Брянской области, строительство 1,6 км газовых сетей (2021г);
* строительство водонапорной башни в н.п.Новое село Стародубского муниципального округа Брянской области (2021 год);
* реконструкция сетей водоснабжения в с.курковичи Стародубского муниципального округа Брянской области (2021г);
* реконструкция сетей водоснабжения в н.п.Случок, Сергеевск и Прокоповка Стародубского муниципального округа Брянской области (2023г);
* строительство насосной станции второго подъема и резервуара на ул.Чехова в г.Стародуб (национальный проект «Чистая вода») (2022г));

В 2021 году планируется выполнить капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог в г.Стародубе.

В прогнозный период (2021-2023гг) рост объема инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет действующих и новых инвестиционных проектов.

Будет продолжена реализация следующих проектов: ООО «Консервсушпрод» - создание собственной сырьевой базы; ТнВ «Сыр Стародубский» - приобретение и установка новой линии производства сыров и строительство локальных очистных сооружений.

В агропромышленном комплексе муниципального округа продолжится реализация инвестиционных проектов: ООО «Красный Октябрь» - строительство животноводческого комплекса; ООО «Фермерское Хозяйство Пуцко» и ИП Ахламов А.В. – строительство картофелехранилищ; ООО «Меленский Картофель» и ИП ГКФХ Свистунов М.М. – строительство телятников. ООО «Красный Октябрь» планирует реализовать новый инвестиционный проект по приобретению и установке систем орошения сельхозугодий.

Благодаря приросту инвестиций, происходит накопление капитала предприятий, а следовательно создание базы для расширения производственных возможностей и экономического роста.

Рост инвестиций в основной капитал в 2021 году составит 5,5%, в 2022 году – 5,6 %, в 2023 г – 6,0% (в сопоставимых ценах к предыдущему году).

**В Разделе 11** отражены показатели **бюджета** муниципального округа.

В 2020 году по предварительной оценке доходная часть бюджета составит 1 160 418,3 тыс. рублей. Расходы бюджета по ожидаемой оценке составят 1 161 170,5 тыс. рублей. В 2020 году исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом 752,2 тыс. рублей.

При определении объема налоговых и неналоговых доходов Стародубского муниципального округа на 2021-2023 гг. учтены изменения налогового законодательства. На прогнозные годы бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам и составит в 2021 г. – 741640,1 тыс. рублей, в 2022г. – 697606,6 тыс. рублей и в 2023 году – 696783,8 тыс. рублей.

**В Разделе 12** прогноза социально экономического развития города отражены показатели, характеризующие **труд и занятость.**

Ситуация на рынке труда существенно не изменится. Уровень безработицы на конец 2019 года сложился в размере 1,1% к численности экономически активного населения, что соответствует уровню прошлого года. По оценке 2020 года показатель сохранится на уровне 2,3%.

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости на конец 2019 года составляла 214 человек. По оценке 2020 года показатель прогнозируется в размере 462 человека. На плановый период численность безработных планируется снижение год к году: в 2021 году – 381 человек, в 2022 год – 269 человек, в 2023 год – 235 человек.

По оценке 2020 года численность рабочей силы составит 20110 человек, уменьшившись в сравнении с 2019 годом на 216 человек, и к 2023 году прогнозируется в размере 20460 человек.

Численность занятых в экономике за 2019 год составляла 17812,0 человек или 87,6% к численности рабочей силы. В 2020 году этот показатель оценивается на уровне 17941,0 человека, а к 2023 г. составит до 18179,0 человек.

За 2019г. номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций сложилась в размере 27346,0 рублей, что на 112,% больше, чем в 2018 году, а в 2020 году также возрастет примерно на 106,6% и составит 29145,0 рублей.

**Прогноз**

**размера среднемесячной номинальной начисленной заработной платы одного работника по полному кругу предприятий**

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 г.**  **отчет** | **2020 г.**  **оценка** | **Прогноз** | | |
| **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| 27346,0 | 29145,0 | 30893,0 | 32839,0 | 35072,0 |

В прогнозные годы также ожидается рост заработной платы одного работника по полному кругу предприятий с 30893,0 руб. в 2021 году до 35072,0 руб. к 2023 году. Индекс роста составит в среднем 106,0%.

*Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения* в 2018 году сложилась на уровне 9787 руб., в 2019 году – 10575 руб. (рост к 2018г. – 108,0%). По оценке 2020 года показатель составит 10977,0 руб. В прогнозные годы показатель составит: в 2021 году - 11372 руб., в 2022 году – 11827 руб., в 2023 году – 12300 руб.

**3.** **Общая характеристика проекта решения «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

**3.1 Основные характеристики проекта бюджета Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуются следующими параметрами:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы бюджета** | **741640,1** | **697606,6** | **696783,9** |
| **налоговые и неналоговые доходы:** | **298805,5** | **293026,1** | **316463,8** |
| налог на доходы физических лиц | 152828,0 | 157491,0 | 170951,0 |
| акцизы | 26202,5 | 27607,9 | 27815,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13030,3 | 13551,5 | 14120,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 9044,0 | 9089,0 | 9135,0 |
| Земельный налог | 31280,0 | 31632,0 | 31988,0 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за землю | 9137,3 | 9137,3 | 9137,3 |
| Доходы, от сдачи в аренду имущества | 1574,2 | 1574,2 | 1574,2 |
| Доходы от реализации имущества | 3500,0 | 500,0 | 16500,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 23890,0 | 17690,0 | 9890,0 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **442834,6** | **404580,5** | **380320,1** |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 30589,0 | 30948,0 | 15411,0 |
| дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета | 26898,1 | 0 | 0 |
| субсидии | 88468,2 | 72112,6 | 52001,5 |
| субвенции | 278989,8 | 277211,8 | 277526,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17889,5 | 18189,5 | 17889,5 |
| **Расходы бюджета** | **741640,1** | **697606,6** | **696783,9** |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | 0 | 0 | 0 |

На 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован**  по доходам и расходам соответственно в 2021г.- **741640,1 тыс. рублей**, в 2022 г.- **697606,6 тыс. рублей** и **в** 2023 г.**- 696783,9 тыс. рублей** соответственно.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2021 год по сравнению с параметрами ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год **уменьшаются как по доходам, так и по расходам**.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателей | | | | |
| 2020год (оценка) | 2021 год | Отклонен.к ожид.исп. 2020 года | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы бюджета, Всего** | **1160418,3** | **741640,1** | **-418778,2** | **673598,6** | **661403,0** |
| В том числе:  **собственные доходы бюджета муниципального бюджета** | 324246,8 | 298805,5 | - 25441,3 | 293026,1 | 316463,8 |
| *Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов, %* | 27,9% | 40,3% | + 12,4% | 43,5% | 47,8% |
| **Безвозмездные поступления** | 836171,5 | 442834,6 | - 393336,9 | 404580,5 | 380320,1 |
| удельный вес безвозмездных поступлений бюджета в общем объеме доходов, % | 72,1% | 59,7% | - 12,4% | 56,5% | 52,2% |
| **Расходы** | **1160170,2** | **741640,1** | **- 418530,1** | **697606,6** | **661403,0** |

Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2021 году ожидаются на уровне 298805,5 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 25441,3 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2022 год в сумме 293026,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 316463,8 тыс. рублей. Снижение планируется за счет снижения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2020 году - 27,9%, в 2021 году - 40,3%, в 2022г. – 43,5% , в 2023 г. – 47,9%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2021 году запланированы в сумме 442834,6 тыс. рублей, со снижением на 393336,9тыс. рублей к ожидаемой оценке 2020 года. Безвозмездные поступления на 2022 год планируются в сумме 404580,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 380320,1 тыс. рублей.

**Доходная часть бюджета муниципального округа на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года снизилась на 36,1 % или на 418778,2 тыс. рублей, расходная часть также снизилась на 36,1 % или 418530,1 тыс. руб.**

Объем расходов бюджета муниципального округа в 2021 году составит 741640,1 тыс. рублей. **Темп снижения расходов в 2021 году к 2020 году составляет 36,1%.**

**В**нутренний долг Стародубского муниципального округа по состоянию на 01.01.2022 г. 30972,8 тыс. рублей, на 1 января 2023 года 30972,8 тыс. руб. и на 01.01.2024г. соответственно 30972,8 тыс. рублей

**Расходы на обслуживание муниципального долга** запланированы в **2021 году в сумме 1879,3 тыс. руб.** и в плановом периоде **2022-2023 года** **в объеме 1550,7 тыс. рублей** ежегодно Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2021 году составит 0,3% и в 2022-2023 годах по 0,2% .

**3.2 Анализ реализации основных задач, поставленных бюджетной**

**и налоговой политикой**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 3 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа, а также порядке представления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа и его внешней проверки» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В основу бюджетной и налоговой политики положены стратегические цели развития области, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Брянской области.

Приоритетами бюджетной и налоговой политики Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются :

* Развитие доходной базы бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.
* Обеспечение сбалансированности бюджета муниципального округа в рамках принятых Стародубским муниципальным округом Брянской области обязательств в соответствии с заключенным с Департаментом финансов Брянской области соглашением.
* Финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов.

Основные подходы к планированию бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

* 1. В составе бюджетных ассигнований в полном объеме предусмотрены средства в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в «майских» указах Президента России (рост оплаты труда данных категорий работников будет осуществляться в соответствии с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности с целью сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности).
  2. В целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение МРОТ работникам бюджетной сферы.

**3.3 Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования**

Проект бюджета Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 года, с учетом действующих норм налогового и бюджетного законодательства, а также положений законодательства, вступающих в силу, начиная с составления бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

**Проект решения** «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» **включает 25 пунктов и 12 приложений.**

**Пунктом 1,2** проекта решения установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете Стародубского муниципального округа «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*». Кроме того, к важным характеристикам бюджета относятся также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Прогнозирование собственных доходов муниципального бюджета в проекте решения проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В **пункте 2** утверждаются параметры бюджета муниципального округа на плановый период 2022 и 2023 годов.

В **пункте 3** утверждаются прогнозируемые доходы бюджета муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения №1).

**Пунктами 4, 5, 6, 7 и 8** проекта решения (приложения №2, №3, № 4, и №5) утверждаются нормативы распределения доходов, перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального округа, источники доходов, перечень главных администраторов, источники главных администраторов финансирования дефицита бюджета.

В **пункте 9** утверждается порядок отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащих перечислению в доход муниципального округа в размере 30 процентов.

В **пункте 10** утверждается ведомственная структура расходов бюджета на 2021-2023 года (приложение №7).

**Пунктами 11 и 12** проекта решения (приложения № 8 и 9) устанавливается распределение расходов муниципального бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам вида расходов, программная и непрограммная структура расходов муниципального бюджета.

**Пунктом 13** проекта решения устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021-20232 годах, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Пунктом 14** проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии со ст.179.4, п.5.

**В пункте 15** проекта решения в соответствии с требованиями **ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы межбюджетных трансфертов** на 2021-2023 годы. Размер межбюджетных трансфертов соответствует приложениям к проекту решения.

**Пунктом 16** проекта устанавливается объем Резервного фонда администрации округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

**В пункте 17** проекта устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий (приложение №7).

**Пункт 18** устанавливаются нормы, определяющие особенности исполнения бюджета муниципального округа в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетными учреждениями и органами местного самоуправления Стародубского муниципального округа, **что не противоречит действующему законодательству.** А такжеустанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете, **что соответствует положениям части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.**

**Пунктом 19** утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2021-2023 года, соответствующие требованиям **ст.96 Бюджетного кодекса РФ** (приложение №10).

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждаемая **в пункте 20** проекта решения (приложение № 11) **соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.**

**Пунктом 21 утверждается предельный объем муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям** Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**.**

**В пункте 22** проекта решения (приложение 12) утверждается программа муниципальных гарантий на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

**Пунктом 23** проекта определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального округа информации и отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа в соответствии с положениями **главы 26 Бюджетного кодекса РФ.**

**Пунктами 24 и 25** проекта решения определены сроки вступления в силу

решения о бюджете и определено информационное издание, в котором осуществляется публикация данного решения.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядку представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки и другим нормативным актам.

**4. Доходы проекта бюджета Стародубского муниципального округа**

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, муниципального округа, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2021 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального округа, налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа **на 2021 год** прогнозируются в сумме **298805,5 тыс. рублей**. Снижение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа к ожидаемой оценке поступлений 2020 года составляет -7,8% (темп 92,2%) или -25441,3 тыс. рублей.

**На 2021 год** запланировано поступление собственных доходов **в сумме 298,8 млн.** рублей, что на 25,4 млн. рублей меньше ожидаемой оценки 2020 года.

На **2022 - 2023 годы** собственные доходы запланированы в размере **293,0 млн. рублей и 316,5 млн.** **рублей** соответственно.

**Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета Стародубского муниципального округа на 20210 год и на плановый период 2022 и 2023 годы**

При расчете доходов бюджета муниципального округа учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2021 года:

1. увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты:

- в 2021 году по автомобильному бензину на 4,0%; дизельному топливу на 4,0%; 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 зачисления в субъекты Российской Федерации, а соответственно в бюджет муниципального района, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 66,6 до 74,9%; в 2022 году – с 74,9% до 83,3%; в 2023 году – с 83,3% до 91,6%;

3) изменение порядка зачисления акцизов на нефтепродукты в 2021 году 77,7% по нормативу 0,8797% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,2377 с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

В 2022 году-69,9% по нормативу 0,8830% с целью формирования дорожных фондов и 30,1% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

В 2023 году-63,5% по нормативу 0,8539% с целью формирования дорожных фондов и 36,5% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»

4) увеличение с 1 января 2021 года норматива зачисления доходов в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,5338% до 0,6661%;

5) дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента в 2021 году 15%, в 2022 году норматив - 15%, в 2023 году - 15%;

При прогнозировании также были учтены изменения в региональном законодательстве, предусмотренные проектами Законов Брянской области.

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В целом, поступления по собственным доходам на 2021 год прогнозируются меньше на -25 441, 2 тыс. рублей по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года за счет:

- увеличения поступлений по НДФЛ на +9 762,1 тыс. рублей в связи с общим прогнозным повышением ФОТ по муниципальному округу на 8,5%.

- рост в 2021 году объема поступлений от акцизов на нефтепродукты в размере +2 995,7 тыс. рублей в связи с изменением законодательства в части изменения норматива зачисления в областной бюджет;

- отмена с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности влечет уменьшение поступлений на -12 906,0 тыс. рублей.

- увеличение в 2021 году налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на +14 030,5 тыс. рублей прогнозируется в связи с переходом многих налогоплательщиков, применявших систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на патентную систему налогообложения.

- значительное снижение поступлений по сельхозналогу на -23 142,7 тыс. руб. в связи с уменьшением налоговой базы;

- снижение в 2021 г. поступлений по продаже земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на -20 578,4тыс. рублей.

- снижение в 2021 г. поступлений по штрафам на -533,3 тыс. рублей в связи с изменением законодательства в части зачисления штрафов в областной бюджет.

**4.1 Налоговые доходы проекта бюджета муниципального округа**

**Налоговые доходы** в проекте муниципального бюджета на 2021 год **планируются в сумме 252838,8 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2020 года **снижение**  в 2021 году составит **8442,6 тыс. руб. или 3,2%.** В структуре собственных доходов муниципального бюджета налоговые доходы составят в 2021 году **84,6 %.**

Темп снижения налоговых доходов к предшествующему году в 2021 году прогнозируется в размере 3,2%, в плановом периоде прогнозируется повышение темпа роста на 1,4 % в 2022 году и на 5,9% в 2023 году. Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год** | | | **2022 год** | | **2023 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тыс. рублей** | % к пред.  году | | **Тыс. рублей** | % к пред.  году | **Тыс. рублей** | % к пред.  году | |
| **Налоговые доходы - всего,**  **в том числе:** | **261281,3** | **252838,8** | | ***96,8*** | **256256,4** | *101,4* | **271492,1** | | *105,9* |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | 143065,9 | 152828,0 | | 106,8 | 157491,0 | 103,0 | 170951,0 | | 108,5 |
| ***Доходы от уплаты акцизов*** | 23206,8 | 26202,5 | | 112,9 | 27607,9 | 105,3 | 27815,3 | | 100,8 |
| ***Налоги на совокупный доход*** | 53588,5 | 31570,3 | | 58,9 | 28472,5 | 90,2 | 29638,8 | | 104,1 |
| ***Налог на имущество*** | 39277,5 | 40324,0 | | 102,7 | 40721,0 | 100,9 | 41123,0 | | 100,9 |
| ***Госпошлина*** | 2142,6 | 1914,0 | | 89,3 | 1964,0 | 102,6 | 1964,0 | | 100,0 |

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на текущий год, прогнозируемых показателей прогноза социально – экономического развития муниципального округа, разработанных отделом экономики администрации Стародубского муниципального округа, по показателям, согласованным с Департаментом Экономического развития Брянской области.

При оценке поступлений налога в бюджет муниципального округа учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога и ожидаемая оценка 2020 года в сумме 143065,9 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых **показателей фонда оплаты труда** и **нормативов отчисления налога** в бюджет муниципального округа, определенных с учетом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности(дополнительный норматив отчислений: от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год в размере 28,0 %, на 2022 год- 28,0%, на 2023 год-30,0%; от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента на 2021 год в размере 15,0%, на 2022 год-15,0%, на 2023 год-15,0%.), рассчитан прогнозный объем поступлений налога **в 2021 году** в объеме **152828,0 тыс. рублей,** или 51,1 процент от собственных доходов.

Увеличение к ожидаемой оценке поступления налога за 2020 год составило – 6,8%, или плюс 9762,1 тыс. рублей.

С учетом изложенного оценка поступлений налога в бюджет муниципального округа **в 2022 году** составит **157491,0** тыс. рублей, **в 2023 году – 170951,0** тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2021-2023 годах приходится 60,4%, 61,5%,62,9% соответственно.

**Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации**

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации спрогнозирован с учетом изменений (увеличении) действующего норматива зачисления в бюджет муниципального района и изменения ставок акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 года.

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона № 1027745-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего дифференцированного норматива зачисления в бюджет муниципального округа, предусматривающий дифференцированный норматив для Стародубского муниципального округа 0,6661 процента и изменение ставок акцизов на нефтепродукты.

С учетом факторов изменения законодательства, поступления в бюджет муниципального округа от уплаты акцизов на нефтепродукты **в 2021 году** в целом планируются в сумме **26202,5 тыс. рублей**, в том числе от уплаты акцизов на дизельное топливо 12 031,3 тыс.рублей, на моторные масла 68,5 тыс. рублей, на автомобильный бензин 15 826,4 тыс.рублей, на прямогонный бензин – -1 723,7 тыс.рублей, что на 112,9 % или 2995,7 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2020 году.

Поступления вышеуказанного дохода **в 2022 - 2023 годах** прогнозируются в сумме **27607,9** **тыс. рублей** и **27815,3** **тыс. рублей** соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021-2023 годах приходится 10,4%, 10,8%,10,2% соответственно.

**Налог на совокупный доход**

Сумма поступлений по **налогам на совокупный доход** в бюджет муниципального округа на **2021-2023 года** спрогнозированы в объеме **31570,3** **тыс. рублей, 28472,5 тыс. рублей и 29638,8 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых поступлений 2020 года на 21701,7 тыс. руб. или на 40,7 %, 24799,5 тыс. рублей или 46,5% и 23633,2 тыс. рублей или 44,4% соответственно, в том числе:

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществляется на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актов, принятых Стародубским муниципальным округом.

В прогнозе на 2021 год учтено ожидаемое поступление за первый квартал 2021 год и прогнозное погашение задолженности по состоянию на 01.01.2021 года.

Общая сумма прогнозируемых поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет муниципального округа в 2021 году составляет 4 193,0 тыс. рублей.

На 2022-2023 года данный налог не прогнозируется, в связи внесением изменений в Налоговый кодекс РФ в части отмены с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021-2023 годах приходится 10,4%, 10,8%,10,2% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2021 году приходится 1,7%.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2021 год рассчитан исходя из планируемой величины налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2020 год и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2019 год по отчету Федеральной налоговой службы (форма 5-ЕСХН). При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2021г, уменьшение налоговой базы.

Норматив распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу установлен ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 100%.

Планируемые поступления налога на 2021-2023 года составят – 13030,3 тыс. рублей, 13551,5 тыс. рублей и 14120,8 тыс. рублей, со снижением к ожидаемой оценки 2020г в 2021 году на 63,9% и с ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу на 104,0 % и 104,2% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2021-2023 годах приходится 5,2%, 5,3% и 5,2% соответственно.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Главой 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации принята патентная система налогообложения.

Расчет налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа Федеральной налоговой службы Российской Федерации, изменений в федеральном законодательстве.

В связи с отменой с 2021 года единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности и переход отдельных налогоплательщиков на налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2021 год прогнозируется поступление налога с патента в сумме 14 347 ,0 тыс. рублей, на 2022 год 14 921,0 тыс. рублей, на 2023 год 15 518,0 тыс. рублей, с ежегодным ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу в 45,3 раза, на 104,0 % и 104,0% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2021-2023 годах приходится 5,7%, 5,8%, 5,7% соответственно.

**Налог на имущество физических лиц**

Исчисление и уплата налога на имущество физических лиц регламентируется:

главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 04.10.2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса РФ и признании утратившим силу Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц»);

Федеральным законом от 23.11.2015года № 320-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

Законом Брянской области от 28.09.2015 года № 80-З «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

На территории Брянской области с 1 января 2016 года налоговая база по данному налогу определяется, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоговые льготы по категориям налогоплательщиков установлены **статьей 407 главы 32 Налогового кодекса РФ.**

Ожидаемая оценка исполнения за 2020 год составит 9096,5 тыс. рублей.

**На 2021 год** поступления запланированы в размере **9044,0 тыс. рублей**, **на 2022 год – 9089,0 тыс. рублей, на 2023 год – 9135,0 тыс. рублей,** со снижением к ожидаемой оценки 2020г в 2021 году на 0,6% и с ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу, на 100,5 % и 100,5% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2021-2023 годах приходится 3,6%, 3,5%, 3,4% соответственно.

**Земельный налог**

Исчисление и уплата земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 29 ноября 2004 года № 141-ФЗ), с учетом изменений, вносимых Федеральными законами, а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

Прогнозирование поступлений земельного налога осуществлялось на основе сведений налоговых органов, с учетом кадастровой стоимости земельных участков и проведения работы по улучшению собираемости налога в 2020 году и ожидаемых результатов по погашению имеющейся недоимки.

В прогнозе учтено 100-процентное зачисление земельного налога в бюджет муниципального округа. В основу расчета положена налоговая база, исходя из поступивших сумм налога в 2019 году, ожидаемой оценки 2020 года в сумме 30181,0 тыс. рублей.

Таким образом, прогноз поступления земельного налога в **2021 году** составит **31280,0 тыс. рублей**, в **2022 году – 31632,0 тыс. рублей**, в **2023 году – 31998,0 тыс. рублей**, с ежегодным ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу 103,6%, на 101,1 % и 101,1% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2021-2023 годах приходится 12,4%, 12,3%, 11,8% соответственно.

**Государственная пошлина**

Порядок взимания, величина и виды государственной пошлины установлены главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2021 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет муниципального округа в 2020 году, а также учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа - Федеральной налоговой службой по Брянской области.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет муниципального округа на 2021 год составляет 1 914,0 тыс. рублей, на 2022 год –1 964,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 964,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемой оценки 2020г в 2021 году на 10,7% и с ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу, на 102,6 % и 100,0% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2021-2023 годах приходится 0,8%, 0,8%, 0,7% соответственно.

**4.2 Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального округа**

Неналоговые доходы в проекте муниципального бюджета **на 2021 год** планируются в сумме **45966,7 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2020 года снижение составит - 16998,7 тыс. руб. или 26,9 %. **На 2022 год** запланированы поступления **в сумме 36769,7 тыс. рублей** и на **2023 год 44971,7 тыс. руб.** Анализируя изменения структуры собственных доходов муниципального бюджета следует отметить по сравнению с 2020 годом в 2021 году планируется снижение удельного веса неналоговых доходов с 19,4 % до 15,4 %. **Структура неналоговых доходов проекта муниципального бюджета на 2020 - 2023 год** представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ожидаемое**  **2020 г.** | **Уд.**  **вес%** | **2021 г.** | **Уд.**  **вес%** | **2022 г.** | **Уд.**  **вес%** | **2023 г.** | **Уд.**  **вес%** |
| Доходы от использ.имущ-ва муницип. соб-ти | 16274,3 | *25,8* | 16946,0 | *36,8* | 16946,0 | *46,0* | 16946,0 | 37,7 |
| Платежи при пользов.природн. ресурсами | 540,0 | *0,9* | 555,0 | *1,2* | 555,0 | *1,5* | 555,0 | 1,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 351,6 | *0,6* | 357,0 | *0,8* | 360,0 | *0,9* | 362,0 | 0,8 |
| Доходы от продажи матер.и нематер.ресурсов | 44501,6 | *70,7* | 27390,0 | *59,6* | 18190,0 | *49,5* | 26390,0 | 58,7 |
| Административные платежи и сборы | 9,0 | *0,01* | 15,0 | *0,03* | 15,0 | *0,04* | 15,0 | 0,03 |
| Штрафы,санкции | 1237,0 | *1,9* | 703,7 | *1,5* | 703,7 | *1,9* | 703,7 | 1,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 51,9 | *0,08* | 0 | *0* | 0 | *0* | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы** | **62965,4** | ***100*** | **45966,7** | ***100*** | **36769,7** | ***100*** | **44971,7** | **100** |

В 2021-2023 годах основную долю неналоговых доходов муниципального бюджета будут составлять доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов.

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2021-2023 годах составляет 25,8%, 36,8% и 46,0% соответственно, прогнозные объемы данного вида дохода определены на трехлетнюю перспективную в объеме 16946,0 тыс. рублей, в том числе:

* Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, прогнозируемый на 2021 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2020 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и прогнозируется в сумме 15 371, 3 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства  от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступления в доход муниципального бюджета **в 2021-2023 годах** прогнозируется в  объеме **6234,0 тыс. рублей** ежегодно.

* **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)** рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2020 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа.

Прогнозируемый объем поступления дохода в **2021-2023 годах** планируется в объеме **9137,3 тыс. рублей** ежегодно.

* Прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи **в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** рассчитан администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.07.2020 года.

Прогноз данных поступлений **в 2021 - 2023 годах** – по **1 574,0 тыс. рублей** ежегодно.

* **Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** определена из ожидаемой оценки поступлений по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в 2020 году составит 100 руб.

Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2021-2023 годах составит в сумме **0,5 тыс. рублей ежегодно**.

**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов произведен по данным администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платы в бюджет муниципального округа применён в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 60 процентов.

Ожидаемая оценка поступления в бюджет муниципального округа за 2020 год составит 540,0тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа **на 2021 год составляет 555,0 тыс. рублей.**

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа **в 2022 и 2023 годах** прогнозируется на уровне 2021 года **в сумме 555,0 тыс. рублей ежегодно.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2021-2023 годах составляет 0,9%, 1,2% и 1,5% соответственно.

**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И**

**КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА**

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2021 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Стародубского муниципального округа Брянской области.

Прогноз поступления указанных платежей в бюджет муниципального округа в **2021 году** составит **– 357,0 тыс. рублей, в 2022 году** запланировано поступление в сумме **360,0 тыс. рублей и в 2023 году - 362,00 тыс. рублей.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021-2023 годах составляет 0,6%, 0,8% и 0,9% соответственно.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Прогнозируемый объем поступлений от доходов от продажи материальных активов в 2021 году составят 27390,0 тыс. рублей, в 2022 году – 18190,0 тыс. рублей, в 2023 году – 26390,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов продажи материальных и нематериальных активов в 2021-2023 годах составляет 70,7%, 59,6% и 49,5% соответственно, в том числе:

* **Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных).**

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных, положены данные, представленные администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

Прогнозируемый объем поступления доходов составит на **2021 год – 3 500,0 тыс. рублей**, на **2022 год – 500,0 тыс. рублей**, на **2023 год - 16 500,тыс. рублей**.

* **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципального собственности**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, определен исходя из сведений администратора - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, - по нормативу 100 процентов.

Прогноз поступлений доходов по данному источнику осуществлен, исходя из сведений администратора платежа, ожидаемой оценки поступлений за 2020 год в сумме 44468,4 тыс. рублей.

Поступления от продажи земельных участков **на 2021** год запланированы в сумме **23890,0 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы** поступления запланированы **5 350 тыс. руб.** и **5 610 тыс. рублей соответственно.**

**АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ**

Прогнозируемый объем поступлений административных платежей и сборов на 2021 год определен исходя из ожидаемой оценки поступлений 2020 года в сумме 9,0 тыс. рублей, а также исходя из сведений администратора - администрации Стародубского муниципального округа.

Сумма поступлений административных платежей и сборов в бюджет муниципального округа в **2021** году прогнозируется в размере **15,0 тыс. рублей,** в **2022 и 2023 годы**  прогноз поступлений составит по **15,0 тыс. руб**. ежегодно.

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов административных платежей и сборов в 2021-2023 годах составляет 0,03%, 0,04% и 0,03% соответственно.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесенных Федеральным законом №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которыми штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф. Исключение составляют штрафы за нарушение правил дорожного движения, которые будут поступать в региональные бюджеты, штрафы за нарушение бюджетного законодательства, которые будут поступать в доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом, административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 50 процентов и местные бюджеты по нормативу 50 процентов.

Законом Брянской области от 24 октября 2019 года «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», статья 174, установлены единые нормативы отчислений от денежных взысканий (штрафов), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Законом Брянской области от 15 июня 2007 года №88-З «Об административных правонарушениях на территории Брянской области», в случае, если постановления о наложении

административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, в бюджет муниципального округа в размере 100 процентов.

Расчеты по прогнозированию денежных взысканий (штрафов) произведены, исходя из анализа фактически складывающегося темпа поступлений указанных платежей на территории муниципального округа за ряд лет.

Ожидаемые поступления платежей в бюджет муниципального округа в виде денежных взысканий (штрафов) за 2020 год составят 1237,0 тыс. рублей.

**На 2021 год поступления спрогнозированы в сумме по 703,7 тыс. рублей, на 2022 и 2023 год - по 703,7 тыс. рублей ежегодно.**

Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2020 года в 2021-2023 годы составит – 533,3 тыс. рублей или на 43,1%.

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов административных платежей и сборов в 2021-2023 годах составляет 1,5%, 1,9% и 1,6% соответственно.

**4.3. Безвозмездные поступления муниципального округа**

При планировании бюджета Стародубского муниципального округа на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Структура безвозмездных поступлений на 2020-2023 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 год** | |
| **Сумма,**  **Тыс.руб.** | **Уд.вес,**  **%** | **Сумма,**  **Тыс.руб.** | **Уд.вес,**  **%** | **Сумма,**  **Тыс.руб.** | **Уд.вес,**  **%** |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО,**  **в том числе** | 836171,5 | 442834,6 | 100 | 404580,5 | 100 | 380320,1 | 100 |
| **Дотации** | 109830,4 | 57487,1 | 13,0 | 30948,0 | 7,6 | 15411,0 | 4,1 |
| **Субсидии** | 377672,0 | 88468,2 | 20,0 | 78231,1 | 19,4 | 69492,8 | 18,3 |
| **Субвенции** | 293071,5 | 278989,8 | 63,0 | 277211,8 | 68,5 | 277526,8 | 72,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 49563,2 | 17889,5 | 4,0 | 18189,5 | 4,5 | 17189,5 | 4,5 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 6034,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа на **2021 год** запланирован в сумме **442834,6 тыс. рублей**, или 47,0% (-393336,9 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2020 года, в том числе:

дотации снизились на – 52343,3 тыс. рублей;

субсидии снизились на – 289203,8 тыс. рублей;

субвенции снизились на – 14081,7тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 2021 год на – 31673,7 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления не запланированы, снижение к ожидаемой оценке 2020 года 100,0%.

На **2022 год -** в сумме **404580,5 тыс. рублей**, или 51,6% (- 431591,0 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2020 года.

На **2023 год –** в сумме **380320,1 тыс. рублей**, или 54,5% (-455851,4 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2020 года.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции, так в 2021 году на их долю приходится – 63,0% (или 278989,8 тыс. рублей), в 2022 году – 68,5% (или 277211,8 тыс. рублей), в 2023 году – 72,9% ( или 277526,8 тыс. рублей).

**Дотации** бюджету муниципального округа из средств областного бюджета состоят из двух частей:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год предусмотрены в размере 30589,0 тыс. рублей, на 2022 год – 30948,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15411,0 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2021 год предусмотрены в размере 26898,1 тыс. рублей, на 2022-2023 годы средства не предусмотрены.

Объем дотаций в 2021 - 2023 годах к ожидаемой оценке 2020 года снизился на 52343,3 тыс. рублей, - 78882,4 тыс. рублей, на -94419,4 тыс. рублей соответственно.

**Субсидии** **на 2021-2023 годы** запланированы **в суммах 88468,2 тыс. рублей**, **72112,6 тыс. рублей**, **52001,5 тыс. рублей** из них:

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021-2023 г.г. приведены в таблице.

|  |
| --- |
| (тыс.рублей) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 2 294,7 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 25 990,7 | 19 200,5 | 30 467,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 30 305,4 | 0,00 | 7 326,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" | 148,2 | 237,4 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 12 121,2 | 12 396,3 | 12 785,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 050,0 | 1 235,2 | 1 200,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей | 0,00 | 296,8 | 222,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 691,0 | 691,0 | 691,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры | 0,00 | 4 984,8 | 4 950,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 6 945,6 | 6 885,3 | 6 999,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | 0,00 | 25 039,0 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов | 8 921,2 | 7 264,8 | 4 850,0 |
| **ИТОГО СУБСИДИЙ** | **88468,2** | **78231,1** | **69492,8** |

Сумма безвозмездных поступлений на 2021 - 2023 годы будет увеличена после принятия нормативно-правовых актов Губернатором Брянской области по распределению субсидий из областного бюджета.

Общий объем **субвенций** на 2021 год составляет 278989,8 тыс. рублей, что на – 14081,7 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2020 года. На 2022 год объем субвенций составит – 277211,8 тыс. рублей, на 2023 год –277526,8тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2021-2023 годы из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021-2023 г.г. приведен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 17889,5 | 17889,5 | 17889,5 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Иные межбюджетные трансферы бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на создание виртуальных концертных залов в рамках регионального проекта "Цифровая культура (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" | 0,00 | 300,0 | 0,00 |
| **ИТОГО ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ** | **17889,5** | **18189,5** | **17889,5** |

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в части доходов бюджета, считает, что доходная часть муниципального бюджета в целом 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 округа.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального округа**

Формирование бюджета муниципального округа с 2021 года и плановый период 2022 и 2023 годов планировался с учетом Закона Брянской области от 29.05.2020 N 47-З "Об объединении муниципальных образований, входящих в состав Стародубского муниципального района, с муниципальным образованием города Стародуб со статусом городского округа, наделении муниципального образования города Стародуб со статусом городского округа статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законодательные акты Брянской области".

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет муниципального округа), что соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2021-2023 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов.

Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области

- в 2021году составит 741640,1 тыс. рублей,

- в 2022 году – 697606,6 тыс. рублей,

- в 2023 году – 696783,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021– 2023 годы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 год** | |
| **Объем средств** | **Доля в общем объеме, %** | **Объем средств** | **Доля в общем объеме, %** | **Объем средств** | **Доля в общем объеме, %** |
| Общегосударственные расходы | 66877,7 | 9,0 | 72530,9 | 10,4 | 80821,6 | 11,6 |
| Национальная оборона | 1110,4 | 0,1 | 1121,6 | 0,2 | 1164,4 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3285,1 | 0,4 | 3160,9 | 0,5 | 3160,9 | 0,5 |
| Национальная экономика | 55291,4 | 7,5 | 48263,0 | 6,9 | 59583,6 | 8,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 59995,1 | 8,1 | 36017,3 | 5,2 | 15762,6 | 2,3 |
| Образование | 427937,1 | 57,7 | 411127,2 | 58,9 | 413042,8 | 59,3 |
| Культура, кинематография | 60644,3 | 8,2 | 63631,5 | 9,1 | 58142,1 | 8,3 |
| Социальная политика | 41807,6 | 5,6 | 40554,8 | 5,8 | 40906,4 | 5,9 |
| Физическая культура и спорт | 22812,1 | 3,1 | 19648,8 | 2,8 | 22648,8 | 3,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1879,3 | 0,3 | 1550,7 | 0,2 | 1550,7 | 0,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **741640,1** | **100** | **697606,6** | **100** | **696783,8** | **100** |

Проект муниципального бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных для реализации 5 муниципальными программами. Доля расходов бюджета округа на 2021 год, сформированных в программном формате, составляет 99,4%, в 2022 году 98,2 %, в 2023 году 96,8%.

Важнейшей задачей бюджетной политики муниципального округа социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства.

Объем расходов по отраслям так называемого **«социального блока»** (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) **составит в 2021 году 553201,1 тыс. рублей или 74,5 % объема расходов бюджета муниципального округа, в 2022 году – 534962,3 тыс. руб. или 76,7 % и в 2023 году – 534740,1 тыс. руб. или 76,7 %.**

Необходимо отметить, что среди отраслей социального блока, наибольший удельный вес принадлежит отрасли **«Образование»,** в 2021 году это 57,7%, в 2022 году – 58,9% и в 2023 году – 59,3% от всех расходов бюджета муниципального округа.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики муниципального округа по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит **в 2021 году – 1,7 процента.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184,1 БК РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального округа на 2021-2023 годы представлены в таблице в следующих объемах:

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год**  **(тыс. рублей)** | **2022 год**  **(тыс.рублей)** | **2023 год**  **(тыс. рублей)** |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов) на выплату единовременных пособий при всех устройствах детей, лишенных родительского попечения, в семью | 276,3 | 287,3 | 287,3 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству | 12975,7 | 11630,6 | 11833,1 |
| **ИТОГО** | **13252,0** | **11917,9** | **12120,4** |

В соответствии с проектом решения о бюджете,ведомственной структурой расходов бюджета муниципального округа на 2021-2023годы (приложение № 7) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета муниципального округа в 2021-2023 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице:

| **ГРБС** |  | **2021г.** | **2022г.** | **2023г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Расходы бюджета, всего** | **741640,1** | **697606,6** | **696783,8** |
| **901** | Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области | 256986,4 | 221082,5 | 212435,6 |
| **902** | Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области | 1657,8 | 1657,8 | 1657,8 |
| **903** | Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 392112,2 | 376025,1 | 372558,3 |
| **904** | Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 7186,4 | 15286,4 | 23686,4 |
| **905** | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 4034,9 | 4034,9 | 4034,9 |
| **906** | Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 77079,9 | 76937,4 | 79828,4 |
| **907** | Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области | 2582,5 | 2582,5 | 2582,5 |

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются **3** главных распорядителя бюджетных средств: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на которые в проекте бюджета 2021 года запланировано  **97,9% общих расходов бюджета муниципального округа.**

**5.1 Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации**

В разрезе разделов расходы бюджета муниципального округа на 2021-2023 годы запланированы в следующих объемах:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В разделе общегосударственные вопросы запланированы средства на содержание аппарата.

По данному разделу **в 2021 году** предусмотрены средства в сумме **66877,7** **тыс. рублей**. Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 9,0%.

На **2022** год расходы запланированы в сумме **72530,9** **тыс. рублей** и на **2023 год** в сумме **80821,6 тыс. рублей.** Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 10,4% и 11,6% соответственно.

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов **на 2021 г.** | Объем расходов **на 2022 г.** | Объем расходов **на 2023 г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **66877,7** | **72530,9** | **80821,6** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государст- венной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 2582,5 | 2582,5 | 2582,5 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 32076,4 | 31788,9 | 31693,1 |
| Судебная система | 01 | 05 | 11,7 | 84,4 | 4,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 8794,2 | 8794,2 | 8794,2 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 23362,9 | 29231,0 | 37697,1 |

Расходы бюджета муниципального округа по 01 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств из них:

1. Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год– 51430,0 тыс. рублей, на 2022 год – 48983,4 тыс. рублей и 2023 год – 48873,9 тыс. рублей;
2. Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год 1657,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1657,8 тыс. рублей, на 2023 год – 1657,8 тыс. рублей;
3. Финансовое управление Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021г. – 7136,4 тыс. руб., на 2022 г. – 15236,4 тыс. рублей и 2023 г. – 23636,4 тыс. рублей;
4. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области 2021 г. – 4020,9 тыс. руб., на 2022 г. – 4020,9 тыс. рублей и 2023 г. – 4020,9 тыс. рублей;
5. Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 г. – 2582,5 тыс. рублей, на 2022 г.- 2582,5 тыс. рублей, на 2023 г.- 2582,5 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы на национальную оборону предусмотрены в бюджете **на 2021 год** в сумме **1110,4** тыс. рублей, **на 2022 год – 1121,6 тыс. рублей и на 2023 год** расходы предусмотрены в сумме **1164,4 тыс. рублей.** Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета в 2021-2023 годах составляет 0,2% ежегодно.

В данном разделе запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы бюджета муниципального округа по 02 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы на правоохранительную деятельность предусмотрены в городском бюджете **на 2021 год** в сумме **3285,0** тыс. рублей, или **0,5%** от общей суммы расходов. **На 2022 год- 3160,9 тыс. рублей и на 2023 год** расходы предусмотрены в сумме **3160,9 тыс. рублей**

В данном разделе запланированы расходы:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2021 г.- 3244,7 тыс. руб., в 2022 г. – 3120,5 тыс. рублей и в 2023 г. – 3120,5 тыс. руб.;

- мероприятия по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021г-2023г. - 40,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 03 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Бюджетные обязательства в сфере поддержки субъектов экономической деятельности муниципального округа определены **на 2021 год** в сумме **55291,4 тыс. рублей** или **7,5 %** в структуре расходов. **На 2022** год по данному разделу запланировано **48263,0 тыс. рублей, на 2023 год – 59583,6тыс. рублей.**

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

**Таблица (тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 71,5 | 28,0 | 28,0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,0 | 14,0 | 14,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 2500,0 | 900,0 | 900,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 52193,2 | 46808,4 | 58283,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 512,6 | 512,6 | 358,3 |
| **Итого по разделу 04** |  |  | **55247,9** | **48263,0** | **59583,6** |

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2021 – 2023 годах:

* субвенция на отлов и содержание безнадзорных животных на 2021-2023гг по 71,5 тыс. рублей ежегодно;
* содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2021-2023 гг по 14,0 тыс. рублей ежегодно;
* компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок запланирована субсидия на 2021 год в сумме 2500,0 тыс. рублей, на 2022-2023года в сумме 900,0 тыс. рублей ежегодно;
* на проведение работ за счет средств дорожного фонда муниципального округа в 2021 году – 25202,5 тыс. рублей, в 2022 году – 27607,9 тыс. рублей, в 2023 году – 27815,3 тыс. рублей; за счет областных средств в 2021 году 25990,7 тыс. рублей, в 2022 году – 19200,5 тыс. рублей, в 2023 году – 30467,9 тыс. рублей:
* на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда на 2021-2023 год запланировано по 358,3 тыс. рублей ежегодно;
* на мероприятия по улучшению условий охраны труда на 2021-2022 годы по 154,3 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Расходы бюджета муниципального округа по 04 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя:

- администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021 году – 55277,4 тыс. рублей, в 2022 году – 48249,0 тыс. рублей, в 2023 году - 59569,6 тыс. рублей;

- комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области 2021 -2023гг по 14,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По отрасли ЖКХ предусмотрены расходы на 2021 год в объеме **59995,0** тыс. рублей или **8,1%** всех расходов бюджета. **На 2022 год** по данному разделу запланировано **36017,3 тыс. рублей, на 2023 год- 15762,6 тыс. рублей**

Запланированные на 2021-2023 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Прогноз на **2021 год** | Прогноз на **2022 год** | Прогноз на **2023 год** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 390,8 | 390,8 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 12167,6 | 1989,7 | 1152,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 16825,2 | 7279,8 | 7209,6 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 30611,5 | 26356,9 | 7400,0 |
| **Итого по разделу 05** |  |  | **59995,1** | **36017,3** | **15762,6** |

По «**Жилищному хозяйству» средства будут направлены:**

- на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в 2021 году и 2022 году в сумме по 390,8 тыс. рублей, в 2023 году по данному подразделу бюджетные ассигнования не предусмотрены.

По **«Коммунальному хозяйству средства будут направлены**:

- мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами на 2021г -2023 г в объеме по 800,0 тыс. рублей ежегодно;

- субсидия на подготовку объектов к зиме в рамках программы «Развитие ТЭК и ЖКХ» в 2021 году – 652,2 тыс. рублей, в 2022 году 326,1 тыс. рублей, на 2023 год бюджетные ассигнования не предусмотрены;

- на реконструкцию водопроводных сетей муниципального округа (в том числе бюджетные инвестиции и софинансирование) в 2021 году – 10715,5 тыс. рублей, в 2022 г.- 863,7 тыс. рублей и в 2023 г.- 352,9 тыс. рублей.

По  **«Благоустройству» средства будут направлены**:

- расходы на уличное освещение составят в 2021 году - 3200,0 тыс. руб., в 2021- 2022 г.г. бюджетные ассигнования не предусмотрены;

- мероприятия по благоустройству муниципального округа в 2021 году предусмотрены в объеме 5448,3 тыс. рублей; в 2022г – 66,9 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 138,9 тыс. рублей;

- - реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в 2021-2022 годах в объеме 161,1 тыс. рублей и 258,0 тыс. рублей.

- организация и содержание мест захоронения в 2021гг. – 1000,0 тыс. рублей;

- реализация программ формирование комфортной городской среды предусмотрены бюджетные ассигнования на трехлетнюю перспективу в следующих объемах: в 2021г – 7015,7 тыс. рублей, в 2022 г – 6954,8 тыс. рублей, в 2023 г – 7070,6 тыс. рублей.

По  **«Другим вопросам в области ЖКХ» средства будут направлены**:

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 2021 году – 30611,5 тыс. рублей, в 2022 г. средства предусмотрены в сумме 26356,9 тыс. руб. и в 2023 г. – 7400,0 тыс. рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий в 2021 году -13965,0 тыс. рублей, в 2022 году – 26356,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 05 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы на образование в 2021 году составят **427937,2** тыс. рублей или **57,7 %** от всех расходов бюджета. **На 2022 год** по данному разделу запланировано **411127,2 тыс. рублей, на 2023 год- 413042,8 тыс. рублей**

Запланированные на 2021-2023 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на **2021 год** | Объем расходов на  **2022 год** | Объем расходов на **2023 год** |
| **Образование** | **07** |  | **427937,1** | **411127,2** | **413042,8** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 99580,4 | 94139,2 | 92971,8 |
| Общее образование | 07 | 02 | 239354,3 | 230151,8 | 227975,6 |
| Дополнительное образование | 07 | 03 | 21229,4 | 21081,4 | 26388,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 2066,4 | 2066,4 | 2066,4 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 65706,7 | 63688,3 | 63640,4 |

По подразделу **«Дошкольное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2021 год - 99580,4 тыс. рублей, 2022 год – 94139,2 тыс. рублей, 2023год – 92971,8 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2021г – 96709,2 тыс. рублей, в 2022г – 91766,6 тыс. рублей, в 2023 году- 92100,6 тыс. рублей;

- меры соц.поддержки на трехлетнюю перспективу в бюджете муниципального округа по данному подразделу бюджетной классификации предусмотрены в сумме 871,2 тыс. рублей ежегодно;

- на мероприятие по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных организаций в 2021 году предусмотрены средства в сумме – 2000,0 тыс. рублей;

- на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций в 2022 году предусмотрены средства в сумме – 1501,5 тыс. рублей.

По подразделу **«Общее образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2021 год – 239354,3 тыс. рублей, 2022 год – 230151,8 тыс. рублей, 2023год – 227975,6 тыс. рублей, в том числе:

- на меры соц. поддержки в сфере образования предусмотрены денежные средства в сумме 4618,8 тыс. рублей ежегодно;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в 2021г -2023г – 17889,5 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию питания в образовательных организациях в 2021г – 5476,7 тыс. рублей, в 2022г – 3404,4 тыс. рублей, в 2023г – 4404,4 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2021г – 34291,5 тыс. рублей, в 2022г – 27004,5тыс. рублей, в 2023г – 24202,6 тыс. рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в 2021г – 40,6 тыс. рублей;

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет предусмотрены денежные средства в 2021 году – 198,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в 2021г- 13175,3 тыс. рублей, в 2022г- 13474,3 тыс. рублей, в 2023г -13897,0 тыс. рублей;

- на мероприятие по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных организаций на 2021-2022году предусматривается объемы в 3612,1 тыс. рублей и 2600,0 тыс. рублей;

- на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций на трехлетнюю перспективу в муниципальном бюджете предусмотрены следующие объемы: в 2021г – 1113,8 тыс. рублей, в 2022г – 1000,0 тыс. рублей, в 2023г – 2802,9 тыс. рублей;

- на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в 2021-2023г предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 365,7 тыс. рублей ежегодно;

- приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2021г – 529,4 тыс. рублей, в 2022г – 679,4 тыс. рублей, в 2023г – 679,3 тыс. рублей;

По подразделу **«Дополнительное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2021 год – 21229,4 тыс. рублей, 2022 год – 21081,5тыс. рублей, 2023год – 26388,6 тыс. рублей.

По подразделу **«Молодежная политика»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2021 год – 2066,4 тыс. рублей, 2022 год – 2066,4 тыс. рублей, 2023год – 2066,4 тыс. рублей.

По подразделу **«Другие вопросы в области образования»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2021 год – 65706,7 тыс. рублей, 2022 год – 63688,3 тыс. рублей, 2023год – 63640,4 тыс. рублей, в том числе:

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2021г – 58472,9 тыс. рублей, в 2022г – 57321,6 тыс. рублей, в 2023г – 57273,65тыс. рублей;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2021г-2023г по 4271,9 тыс. рублей ежегодно;

- на учреждение психолого-медико-социального сопровождения в 2021г – 1994,0 тыс. рублей, в 2022г -2023г 1940,9 тыс. рублей;

- на организацию и проведение олимпиад в бюджете муниципального округа предусмотрены в 2021 г-146,5 тыс. рублей;

- на мероприятие по работе с семьей, детьми и молодежью ежегодно предусматривается 153,9 тыс. рублей;

- грантовая поддержка работников муниципальных учреждений в 2021г предусмотрена в сумме 60,0 тыс. рублей;

- стипендии отличникам в 2021году определены в сумме 456,7 тыс. рублей;

- на организацию праздничных мероприятий в 2021г запланировано 150,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 07 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021г – 38851,0 тыс. рублей, в 2022г – 38128,2 тыс. рублей, в 2023 г – 38130,2 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021 г – 389086,1 тыс. рублей, в 2022г – 372999,0 тыс. рублей, в 2023г – 369532,2 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

В разделе «Культура, кинематография» в 2021 году запланированы средства на сумму **60644,3** тыс. рублей или **8,6%** от общей суммы расходов.

**На 2022 год** расходы по разделу «Культура, кинематография» запланированы в сумме **63631,5 тыс. руб., на 2023 год – 58142,1 тыс. рублей**

Запланированные на 2021-2023 годы бюджетные средства будут направлены:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на  **2021 год** | Объем расходов на  **2022 год** | Объем расходов на  **2023 год** |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **60644,3** | **63631,5** | **58142,1** |
| **Культура** в т.ч.: | **08** | **01** | **46922,5** | **50468,5** | **44979,3** |
| - оплата жилья и коммун. услуг на селе |  |  | 122,4 | 122,4 | 122,4 |
| - парки |  |  | 2003,3 | 1880,1 | 1881,0 |
| - библиотеки |  |  | 17490,7 | 16676,6 | 16678,3 |
| - музеи и постоянные выставки |  |  | 1871,7 | 1732,9 | 1738,4 |
| - дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы |  |  | 24293,1 | 22969,6 | 23254,9 |
| - мероприятия по развитию культуры |  |  | 0 | 5418,2 | 0 |
| -укрепление матер.технич. базы домов культуры |  |  | 1141,3 | 1342,6 | 1304,3 |
| - создание виртуальных концертных залов |  |  | 0 | 326,1 | 0 |
| **Другие вопросы в области культуры** | **08** | **04** | **13721,8** | **13162,9** | **13162,8** |

Расходы бюджета муниципального округа по 08 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021г – 6164,2 тыс. рублей, в 2022г – 6130,6 тыс. рублей, в 2023 г – 6130,7 тыс. рублей; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021 г – 54480,1 тыс. рублей, в 2022г – 57500,9 тыс. рублей, в 2023г – 52011,4 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные обязательства на отрасль «Социальная политика» определены на 2021 год в сумме **41807,6** тыс. рублей или **5,6 %** в структуре расходов. На 2022 год запланировано **40554,8 тыс. рублей,** на 2023 год – **40906,4 тыс. рублей**

Запланированные на 2021-2023 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов на  **2021 год** | Объем расходов на  **2022 год** | Объем расходов на   **2023 год** |
| **Социальная политика** | **10** |  | **41807,6** | **40554,8** | **40906,5** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4770,0 | 4770,0 | 4770,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 238,4 | 210,0 | 201,6 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 34107,5 | 32925,0 | 33285,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 2691,0 | 2649,7 | 2649,7 |

В разделе социальная политика запланированы средства бюджета на:

- расходы на финансирование муниципальных пенсий на 2021 -2023 годы в объеме 4770,0 тыс. рублей ежегодно;

- на расходы по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, запланированы за счет средств областного бюджета на 2021 год - 238,4 тыс. руб., на 2022 г. – 210,0 тыс. руб. на 2023г. – 201,6 тыс. руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2021-2023годы, запланированы в сумме 967,5 тыс. рублей ежегодно;

- субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью определены в 2021г – 276,3 тыс. рублей, в 2022-2023гг по 287,3 тыс. рублей;

- на покупку жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений запланированы средства областного бюджета в 2021-2023гг по 13176,3 тыс. рублей ежегодно;

- 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 запланированы средства из областного бюджета на 2021 год в сумме 16873,6 тыс. рублей. На 2022 год - 15680,0 тыс. руб. и на 2023 год – 16040,1 тыс. рублей.

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2021-2023 г.г. предусмотрены средства в сумме 2813,8 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям, запланировано в 2021году в объеме 1497,3 тыс. рублей, в 2022-2023годах по 1455,3 тыс.рублей ежегодно;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланировано за счет средств областного бюджета на 2021 - 2023 годы по 1194,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 10 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021г – 38993,8 тыс. рублей, в 2022г – 37740,9 тыс. рублей, в 2023 г – 38092,6 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021г2023г по 2813,8 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В разделе «Физическая культура и спорт» **на 2021 год** запланированы средства в сумме **22812,1** тыс. рублей или **3,2%** от общей суммы расходов, в **2022 году 19648,86 тыс.руб, в 2023 году – 22648,8 тыс. рублей**

Запланированные на 2021-2023 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов **на 2021 год** | Объем расходов **на 2022 год** | Объем расходов **на 2023 год** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **22812,1** | **19648,8** | **22648,8** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 22812,1 | 19648,8 | 22648,8 |

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2021 – 2023 годах:

- на мероприятие по развитию физической культуры и спорта в 2021г – 2023г по 351,8 тыс. рублей ежегодно;

- спортивно-оздоровительные комплексы в 2021г – 22460,3 тыс. рублей, в 2022г – 19296,9 тыс. рублей, в 2023г – 22296,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 11 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021г-2023г по 212,3 тыс. рублей ежегодно; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021 г – 22599,8 тыс. рублей, в 2022г – 19436,5 тыс. рублей, в 2023г – 22436,5 тыс. рублей.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По данному разделу запланированы расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Стародубского муниципального округа **на 2021 год в сумме 1879,3 тыс. руб., или 0,3%** от общего объема расходов.  **На 2022 год** и **2023 год** в сумме **1550,7 тыс. рублей ежегодно.**

Расходы бюджета муниципального округа по 13 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021г-2023г 1879,3 тыс. рублей, 1550,7 тыс. рублей и 1550,7 тыс. рублей соответственно.

**6. Программная часть проекта бюджета муниципального округа**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, сформирован в программной структуре расходов **на основе 5 муниципальных программ.**

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Стародубского муниципального округа Брянской области, утвержденное постановлением администрации Стародубского муниципального округа Брянской области от 19.08.2020 №85 (далее – Порядок разработки муниципальных программ), перечнем муниципальным программ (подпрограмм) Стародубского муниципального округа Брянской области, подлежащих разработке и реализации на 2021-2023 годы, в составе приложений к законопроекту представлено аналитическое распределение расходов бюджета на 2021-2023 годы   
по **5 распорядителям средств** бюджета муниципального округа в соответствии с классификацией расходов бюджета.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлен в приложении 8 к проекту решения.

*Необходимо отметить, что в нарушение пункта 14 Порядка разработки муниципальных программ, представленный перечень муниципальных программ (подпрограмм) Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021-2023гг от 24.11.2020 №478, утвержден после предоставления проектов муниципальных программ на 2021-2023гг.*

В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2021 году –** **737349,9 тыс. рублей (99,4%), в 2022 году –685216,4 тыс. рублей (98,2%), в 2023 году – 675993,7 тыс. рублей (97,0%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Пояснительная записка к Решению о бюджете, разработчиками проекта Решения о бюджете составлена с учетом показателей муниципальных программ по годам их реализации.

Согласно приложению 8 к проекту решения о бюджете распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

- «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2021-2023 годы)»;

- «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023годы)»;

- «Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)»;

- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)».

Таким образом, в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годах практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития муниципального округа в соответствии с задачами,  принятой бюджетной политикой Стародубского муниципального округа Брянской области.

Анализ объема финансирования предусмотренных паспортами программ и объемов, предлагаемых к утверждению проектом решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код**  **МП** | **Общий объем финансирования**  **в паспорте программы за 2021-2023гг** | **Общий объем финансирования в проекте решения о бюджете за 2021-2023гг** | **Отклонения**  **гр.4-гр.5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2021-2023 годы)** | 01 | **684490,0**  в т.ч по годам:  2021г-247580,3  2022г -227707,3  2023г-209202,4 | **690504,3**  в т.ч по годам:  2021г-256986,3  2022г -221082,4  2023г-212435,6 | **+6014,3**  в т.ч по годам:  2021г- «+»9406,0  2022г -«-»6624,9  2023г-«+»3233,2 |
| **Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023годы)** | 03 | **1140695,6**  в т.ч по годам:  2021г-392112,2  2022г -376025,1  2023г-372558,3 | **1140695,6**  в т.ч по годам:  2021г-392112,2  2022г -376025,1  2023г-372558,3 | 0 |
| **Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)** | 06 | **233845,7**  в т.ч по годам:  2021г-77079,9  2022г -76937,4  2023г-79828,4 | **233845,7**  в т.ч по годам:  2021г-77079,9  2022г -76937,4  2023г-79828,4 | 0 |
| **Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)** | 04 | **21409,2**  в т.ч по годам:  2021г-7136,4  2022г -7136,4  2023г-7136,4 | **21409,2**  в т.ч по годам:  2021г-7136,4  2022г -7136,4  2023г-7136,4 | 0 |
| **Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)** | 05 | **12104,9**  в т.ч по годам:  2021г-4034,9  2022г -4034,9  2023г-4034,9 | **12104,9**  в т.ч по годам:  2021г-4034,9  2022г -4034,9  2023г-4034,9 | **0** |

*В нарушение в 21 Порядка разработки муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2021-2023 годы,* *указанный в паспорте этой программы, не соответствует объему бюджетных ассигнований, указанных в проекте решения о бюджете.*

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023годы)». На реализацию данной программы в 2021 году запланировано 392112,2 тыс. рублей, или 53,2% программной части расходов муниципального бюджета, в 2022 году – 376025,1 тыс. рублей, или 54,9%, в 2023 году  - 372558,3 тыс. рублей, или 55,1% соответственно.

**6.1 МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ» (2021-2023 годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Формирование устойчивой тенденции социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь высокого показателя уровня жизни и создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения.

Эффективное исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с Законом Брянской области.

Проведение политики в сфере безопасности, защите населения и территории Стародубского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в округе.

Данная муниципальная программа состоит из **трех подпрограмм:**

1. выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы);
2. реализация полномочий в сфере национальной экономики, транспорта жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды (2021-2023 годы);
3. реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования и культуры (2021-2023 годы).

**Ответственный исполнитель**: Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Основные направления расходов представлены в таблице:**

**Таблица (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)" | 1 784,7 | 1 784,7 | 1 784,7 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 30291,7 | 30004,2 | 29908,4 |
| Субвенция на осуществление переданных полномочий Брянской области по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 11,6 | 84,3 | 4,7 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1672,4 | 1672,4 | 1672,4 |
| Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг | 5 058,2 | 4 980,5 | 4 980,6 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности,арендованного имущества | 1 482,1 | 959,4 | 1 024,8 |
| Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей | 350,0 | 350,0 | 350,0 |
| Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 565,4 | 0,00 | 0,00 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 56281,8 | 54459,2 | 54461,9 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 7,7 | 7,7 | 7,7 |
| Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования | 35,0 | 35,0 | 35,0 |
| Членские взносы некоммерческим организациям | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним | 24,0 | 24,0 | 24,0 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 110,4 | 1 121,6 | 1 164,4 |
| Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 40,4 | 40,4 | 40,4 |
| Единые дежурно-диспетчерские службы | 3 244,6 | 3 120,5 | 3 120,5 |
| Субвенция на отлов и содержание безнадзорных животных | 71,5 | 28,0 | 28,0 |
| Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат,возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 2 500,0 | 900,0 | 900,0 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним | 23942,4 | 25938,3 | 27 815,3 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним | 28250,8 | 20870,0 | 33117,3 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 358,3 | 358,3 | 358,3 |
| Мероприятия по улучшению условий и охраны труда | 154,3 | 154,3 | 0,00 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 390,8 | 390,8 | 0,00 |
| Мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами | 800,0 | 800,0 | 800,0 |
| Субсидии на подготовку объектов к зиме в рамках программы"Развитие ТЭК и ЖКХ" | 652,2 | 326,1 | 0,00 |
| Мероприятия в сфере коммунального хозяйства | 8300,0 | 87,9 | 352,9 |
| Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности | 2415,5 | 775,7 | 0,00 |
| Организация и обеспечение освещение улиц | 3 200,0 | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия по благоустройству | 5448,3 | 66,9 | 138,9 |
| Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" | 161,1 | 258,0 | 0,00 |
| Организация и содержание мест захоронения твердых бытовых отходов | 1000,0 | 0 | 0 |
| Реализация программ формирование комфортной городской среды | 7015,7 | 6954,8 | 7070,6 |
| Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения | 30611,5 | 0 | 7 400,0 |
| Обеспечение комплексного развития сельских территорий | 0 | 26 356,9 | 0,00 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 4 770,0 | 4 770,0 | 4 770,0 |
| Субвенция на обеспечение сохранности жилых помещений,закрепленных за детьми-сиротами и детьми,оставшимися без попечения родителей | 238,4 | 210,0 | 201,6 |
| Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 967,5 | 967,5 | 967,5 |
| Субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей,лишенных родительского попечения,в семью | 276,3 | 287,3 | 287,3 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы "Совершенствование социальной поддержки семьи и детей" государственной программы Российской Федерации "Социальная поддержка граждан" | 13 176,3 | 13 176,3 | 13 176,3 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству,выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка,переданного на воспитание в семью опекуна(попечителя),приемную семью,вознаграждения приемным родителям | 64,0 | 22,0 | 22,0 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству,выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка,переданного на воспитание в семью опекуна(попечителя),приемную семью,вознаграждения приемным родителям | 16873,6 | 15680,0 | 16 048,1 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству,выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка,переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя),приемную семью,вознаграждение приемным родителям | 1433,3 | 1433,3 | 1433,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 1 879,3 | 1 550,6 | 1550,6 |
| **ИТОГО:** | **256986,4** | **221082,5** | **212435,6** |

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2021-2023 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

*В нарушение пункта 12 Порядка разработки муниципальных программ,* *в отношении всех показателей (индикаторов) отсутствует утвержденная программой методика измерения (расчета), отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальных программ.*

*Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, не соответствуют паспорту программы.*

**6.1.1.** **Подпрограмма муниципальной программы****«Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)»**

**Цели подпрограммы:**

Создание условий для эффективного выполнения полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Задачи подпрограммы**:

1. Повышение эффективности и результативности деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по выполнению муниципальной программы социально-экономического развития муниципального округа Брянской области и реализации полномочий Стародубского муниципального округа Брянской области;
2. Организационное, методическое, аналитическое, информационное, финансовое, материально-техническое обеспечение деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 15 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2021-2023 года 300405,5 тыс. рублей, в том числе: в 2021 год – 103042,3 тыс. рублей, в 2022 году – 99510,5 тыс. рублей, в 2023 году – 97852,6 тыс. рублей.

**6.1.2.** **Подпрограмма муниципальной программы****«Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2021-2023 годы)**

**Цели подпрограммы:**

Создание благоприятных условий для реализации отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта.

**Задачи подпрограммы**:

1.Обеспечение жильем детей сирот и обеспечение сохранности жилых помещений детей-сирот, за ними закрепленных;

2.Обеспечение жильем молодых семей.

3.Обеспечение выплат приемным семьям и опекунам.

4.Организация деятельности комиссии по профилактике безнадзорности среди несовершеннолетних.

5.Организация деятельности по опеке и попечительству.

6.Создание условий для улучшения демографической ситуации в Стародубском муниципальном округе Брянской области.

7.Реализация мероприятий по доступной среде для инвалидов, оказание помощи в улучшении жилищных условий ветеранам и вдовам ВОВ, оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной ситуации.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 8 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2021-2023 года 71669,9 тыс. рублей, в том числе: в 2021 год – 3538,6 тыс. рублей, в 2022 году – 33868,3 тыс. рублей, в 2023 году – 34262,9 тыс. рублей.

**6.1.3.** **Подпрограмма муниципальной программы****«Реализация полномочий в сфере национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, охраны окружающей среды (2021-2023 годы)»**

**Цели подпрограммы:**

Создание условий для эффективного выполнения полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Задачи подпрограммы**:

1.Создание условий для предоставления транспортных услуг населению транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах Стародубского муниципального округа Брянской области;

2.Максимальное удовлетворение потребности населения в автомобильных дорогах с высокими потребительскими свойствами при минимальных и ограниченных финансовых ресурсах;

3.Создание благоприятных условий для граждан, проживающих в многоквартирных домах и повышение качества предоставления коммунальных услуг для населения Стародубского муниципального округа Брянской области.

4.Повышения уровня благоустройства территории Стародубского муниципального округа Брянской области;

5.Улучшение экологической обстановки в Стародубском муниципальном округе Брянской области;

6.Развитие малого и среднего предпринимательства.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 20 основных мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2021-2023 года 28013,9 тыс. рублей, в том числе: в 2021 год – 109151,4 тыс. рублей, в 2022 году – 94052,0 тыс. рублей, в 2023 году – 76810,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что определенные в подпрограммах по одному целевому индикатору, не отражают специфику развития конкретных сфер деятельности, проблемы и задачи, на решение которых направлены реализация подпрограмм. При этом, в отношении индикаторов отсутствуют утвержденные программами методики измерения (расчета), отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальной программы, что является нарушением пункта 21 Порядка разработки муниципальных программ.

**6.2. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2021-2023 годы).**

**Цели муниципальной программы:**

Организация управления, распоряжения земельными ресурсами на территории Стародубского муниципального округа Брянской области;

Организация управления, распоряжения и учета объектов муниципальной собственности;

Полная инвентаризация объектов муниципальной собственности, совершенствование системы учета этих объектов;

Увеличение доходов бюджета на основе эффективного управления муниципальной собственностью;

Совершенствование административной и организационной деятельности.

**Ответственный исполнитель**: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления расходов по муниципальной программе представлены в таблице:

Наименование

2021 год

2022 год

2023 год

1

7

8

9

Руководство и управление в сфере

установленных функций органов местного

самоуправления

3 597,4

3 597,4

3 597,4

Закупка товаров, работ и услуг для

Обеспечения государственных

(муниципальных) нужд

221,3

221,3

221,3

Уплата налогов, сборов и иных платежей

2,3

2,3

2,3

Иные закупки товаров, работ и услуг для

обеспечения государственных

(муниципальных) нужд

200,0

200,0

200,0

Иные закупки товаров, работ и услуг для

обеспечения государственных

(муниципальных) нужд

14,0

14,0

14,0

ИТОГО:

**4 034,9**

**4 034,9**

**4 034,9**

Таблица (тыс. рублей)



Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 8 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 12104,9 тыс. рублей, в том числе по годам : в 2021г – 4034,9 тыс. рублей, в 2022г – 4034,9 тыс. рублей, в 2023г – 4034,9 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

6.3. **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2021-2023 годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

**Ответственный исполнитель**: Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления расходов по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 6684,9 | 6684,9 | 6684,9 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 448,7 | 448,7 | 448,7 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 2,8 | 2,8 | 2,8 |
| ИТОГО: | 7136,4 | 7136,4 | 7136,4 |

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 4индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 21409,2 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2021г – 7136,4 тыс. рублей, в 2022г – 7136,4тыс. рублей, в 2023г – 7136,4 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

**6.4. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2021-2023 годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Обеспечение устойчивого развития системы образования на территории Стародубского муниципального округа.

Создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования оптимальной модели для предоставления равных возможностей для современного качественного образования и позитивной социализации детей.

Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

**Ответственный исполнитель**: Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления расходов по муниципальной программе представлены в таблице:

**Основные направления расходов представлены в таблице:**

**Таблица (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере образования | 75596,8 | 75 596,7 | 75 596,7 |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (меры соц. поддержки) | 871,2 | 871,2 | 871,2 |
| Дошкольные образовательные организации | 21 112,4 | 16 169,8 | 16 503,8 |
| Мероприятия по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области за счет бюджетов | 2 000,0 | 0,00 | 0,00 |
| Замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области | 0,00 | 1 501,5 | 0,00 |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (меры соц. поддержки) | 2 058,0 | 2 058,0 | 2 058,0 |
| Организация питания в образовательных организациях | 5 476,7 | 3 404,4 | 4 404,4 |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере образования | 159 115,2 | 159 115,2 | 159 115,2 |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (меры соц. поддержки) | 4618,8 | 4618,8 | 4618,8 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 17889,5 | 17889,5 | 17889,5 |
| Общеобразовательные организации | 34291,5 | 27004,5 | 24202,6 |
| Профилактика безнадзорнасти и правонарушений несовершеннолетних | 40,6 | 0 | 0 |
| Организация питания в общеобразовательных организациях | 4404,4 | 3404,4 | 4404,4 |
| Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет | 198,0 | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области за счет бюджетов | 3 612,1 | 2 600,0 | 0,00 |
| Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 13175,3 | 13474,3 | 13897,1 |
| Замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области | 1 113,8 | 1 000,0 | 2 802,9 |
| Приведение в соответствие с бренд буком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций | 529,4 | 679,3 | 679,3 |
| Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области | 365,7 | 365,7 | 365,7 |
| Организация дополнительного образования | 15099,4 | 14628,8 | 14636,2 |
| Обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей | 6130,0 | 6130,0 | 6130,0 |
| Софинансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей | 2066,4 | 2066,4 | 2066,4 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 4 271,9 | 4 271,9 | 4 271,9 |
| Учреждения психолого-медико-социального сопровождения | 1 994,7 | 1 940,9 | 1 940,9 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 19 621,8 | 19 193,4 | 19 143,4 |
| Организация и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий | 146,5 | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 153,9 | 153,9 | 153,9 |
| Грантовая поддержка работников муниципальных учреждений | 60,0 | 0,00 | 0,00 |
| Стипендии | 456,7 | 0,00 | 0,00 |
| Организация и проведение праздничных мероприятий | 150,0 | 0,00 | 0,00 |
| Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях | 2 813,8 | 2 813,8 | 2 813,8 |
| Мероприятия по развитию физической культуры и спорта | 212,3 | 212,3 | 212,3 |
| **ИТОГО:** | **392112,2** | **376025,1** | **372558,3** |

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 19 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 1140695,6 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2021г – 392112,2 тыс. рублей, в 2022г – 376025,1 тыс. рублей, в 2023г – 372558,3 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

**6.5. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ, ТУРИЗМА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И СПОРТА НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА (2021-2023годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Сохранение культурного и исторического наследия Стародубского муниципального округа;

Обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала населения Стародубского муниципального округа;

Повышение эффективности управления в сфере культуры, туризма, молодежной политики и спорта.

**Ответственный исполнитель**: Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Основные направления расходов представлены в таблице:**

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 122,4 | 122,4 | 122,4 |
| Парки | 2 003,3 | 1 880,1 | 1 881,0 |
| Библиотеки | 17 490,7 | 16 676,6 | 16 678,3 |
| Музеи и постоянные выставки | 1 871,7 | 1 732,9 | 1 738,4 |
| Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы | 24 293,0 | 22 969,6 | 23 359,2 |
| Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 141,3 | 1 342,5 | 1304,3 |
| Отдельные мероприятия по развитию культуры,культурного наследия,туризма,обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни | 0,00 | 5 418,2 | 5 380,4 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 0,00 | 326,1 | 0,00 |
| Мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 473,7 | 24,1 | 24,2 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 2 381,3 | 2 381,3 | 2 381,3 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 4 702,6 | 4 626,9 | 4 626,6 |
| Спортивно-оздоровительные комплексы и центры | 22 460,3 | 19 296,9 | 22 296,9 |
| Мероприятия по развитию физической культуры и спорта | 139,5 | 139,5 | 139,5 |
| **ИТОГО:** | **77 079,9** | **76 937,4** | **79828,4** |

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2021-2023 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 31 индикатора.

Необходимо отметить, что только в отношении 4 индикаторов представлена методика расчета значений показателей (индикаторов), *по 27 показателям (индикаторам) отсутствует утвержденная программой методика измерения (расчета),* отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальных программ, *что является нарушением пункта 21 Порядка разработки муниципальных программ.*

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 233845,7 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2021г – 77079,9 тыс. рублей, в 2022г – 76937,4 тыс. рублей, в 2023г – 79828,4 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

**РЕАЛИЗАЦИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

С 2021 года в составе государственной программы Брянской области «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» будет осуществляться **реализация регионального проекта «Чистая вода»**.

В рамках данного проекта **в 2021 году** из областного бюджета будет выделено 30 305,4 тыс. рублей, из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 306,1 тыс. рублей. В 2023 году из областного бюджета будет выделено 7 326,0 тыс. рублей, из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 74,0 тыс. рублей.

В составе государственной программы Брянской области «Формирование современной городской среды Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)»**. В рамках данного проекта **в 2021 году** из областного бюджета будет выделено 6 945,6 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 70,2 тыс. рублей, в 2022 году из областного бюджета будет выделено 6 885,3тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 69,5 тыс. рублей, в 2023 году из областного бюджета будет выделено 6 999,9 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 70,7 тыс. рублей.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)»** направленного на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры (капитальный ремонт зданий детских школ искусств). В рамках данного проекта в 2023 году из областного бюджета будет выделено 4 950,0 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 430,4 тыс. рублей.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)»** направленного на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры (обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения сельской местности). В рамках данного проекта в 2022 году из областного бюджета будет выделено 4 984,8 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 433,4 тыс. рублей.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие образования и науки Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Успех каждого ребенка (Брянская область)»** направленного на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей. В рамках данного проекта в 2022 году из областного бюджета будет выделено 296,8 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 25,8 тыс. рублей, в 2023 году из областного бюджета будет выделено 222,6 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 19,4 тыс. рублей.

**Непрограммная часть расходов бюджета муниципального округа**

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» в общей сумме на 2021 год **4290,3 тыс. рублей, на 2022 год – 12390,3 тыс. рублей и на 2023 год- 20790,3 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2022 и 2023 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

Данные непрограммных расходов муниципального бюджета в 2021 – 2023 годах представлен в таблице:

Таблица (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2021год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 12390,3 | 20790,3 |
| Резервный фонд  администраций | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа | 2582,5 | 2582,5 | 2582,5 |
| Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области | 1657,8 | 1657,8 | 1657,8 |
| **Итого:** | **4290,3** | **12390,3** | **20790,3** |

**7. Резервный фонд**

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2021-2023 годы, предусмотрены в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**8. Дорожный фонд**

В соответствии с пунктом 14 проекта решения о бюджете, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального округа Брянской области предусмотрен на 2021 год в сумме 26202,5 тыс. рублей, на 2022 год – 27607,9 тыс. рублей, на 2023 год – 27815,3 тыс. рублей.

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации спрогнозирован с учетом изменений действующего норматива зачисления в бюджет муниципального округа и изменения ставок акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы.

**9. Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Проектом решения **на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджет муниципального округа прогнозируется без дефицита, т.е. сбалансированным по доходам и расходам.**

Показатели, характеризующие сбалансированность муниципального бюджета планируются в следующих размерах:

* 2021 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);
* 2022 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);
* 2023 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);

Поскольку бюджет муниципального округа на 2021 -2023 годы сбалансирован по доходам и расходам, т. е. является бездефицитным, то в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы кредитов коммерческих банков (привлечение и гашение).

Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа и учета возможных к привлечению поступлений.

В 2022 году планируется привлечение и гашение кредитов в сумме 30972,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8 проекта решения и приложения №6 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

* финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области;
* администрация Стародубского муниципального округа Брянской области;
* Комитет по управлению муниципальным имуществом Стародубского муниципального округа Брянской области

Также пунктом 19 решения и приложением №10 определены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2021-2023 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование** | **Сумма на 2021 год**  **(тыс. руб)** | **Сумма на 2022 год**  **(тыс. руб)** | **Сумма на 2023 год**  **(тыс. руб)** |
| **901 01 02 00 00 00 0000 000** | **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **0** | **0** | **0** |
| 901 01 02 00 00 00 0000 000 | Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 | 30972,8 | 0 |
| 901 01 02 00 00 14 0000 710 | Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации | 0 | 30972,8 | 0 |
| 904 01 02 00 00 00 0000 800 | Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями валюте Российской Федерации | 0 | 30972,8 | 0 |
| 904 01 02 00 00 14 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 | 30972,8 | 0 |
| **000 01 05 00 00 0000 000** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0** | **0** | **0** |
| 904 01 05 00 00 00 0000 600 | Уменьшение остатков средств бюджетов | 0 | 0 | 0 |
| 904 01 05 02 01 14 0000 610 | Уменьшение прочих остатков средств бюджетов муниципальных округов | 0 | 0 | 0 |
| 904 01 05 00 00 00 0000 500 | Увеличение  остатков денежных средств бюджетов | 0 | 0 | 0 |
| 904 01 05 01 01 14 0000 510 | Увеличение прочих  остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов муниципальных округов | 0 | 0 | 0 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита** | | **0** | **0** | **0** |

**10. Муниципальный долг**

В соответствии с проектом решения о бюджете Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года утверждается в сумме 30,9 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг планируется в объеме 30,9 млн. рублей, по состоянию на 1 января 2024 года в той же сумме - 30,9 млн. рублей.

**Объем долга в 2021 году и последующие годы не превышает предел, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.**

Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2021 года составляет 30,9 млн. рублей.

**11. Программа муниципальных внутренних заимствований**

В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2021-2023 годы,** привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году **составит 30972,8 тыс. руб.,** в том числе на погашение долговых обязательств 2021 года - 30972,8тыс. руб.,

**В 2023 году** привлечение кредитов кредитных организаций **не планируется.**

**12. ВЫВОДЫ**

**12.1.** Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 год

**12.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период. Разработка прогноза социально-экономического развития города на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядку представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки и другим нормативным актам.

**12.3.** Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа. Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

На 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован**  по доходам и расходам соответственно в 2021г.- **741640,1 тыс. рублей**, в 2022 г.- **697606,6 тыс. рублей** и **в** 2023 г.**- 696783,9 тыс. рублей** соответственно.

**12.4.** Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2021 году ожидаются на уровне 298805,5 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2020 года на 25441,3 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2022 год в сумме 293026,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 316463,8 тыс. рублей. Снижение планируется за счет снижения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2020 году - 27,9%, в 2021 году - 40,3%, в 2022г. – 43,5% , в 2023 г. – 47,9%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2021 году запланированы в сумме 442834,6 тыс. рублей, со снижением на 393336,9тыс. рублей к ожидаемой оценке 2020 года. Безвозмездные поступления на 2022 год планируются в сумме 404580,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 380320,1 тыс. рублей.

**12.5.** Формирование бюджета муниципального округа с 2021 года и плановый период 2022 и 2023 годов планировался с учетом Закона Брянской области от 29.05.2020 N 47-З "Об объединении муниципальных образований, входящих в состав Стародубского муниципального района, с муниципальным образованием города Стародуб со статусом городского округа, наделении муниципального образования города Стародуб со статусом городского округа статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законодательные акты Брянской области". Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2021-2023 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов. Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021году составит 741640,1 тыс. рублей, в 2022 году – 697606,6 тыс. рублей, в 2023 году – 696783,8 тыс. рублей.

**12.5.1.** Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 2021 – 2023 годы сформирована в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями. Проанализировав расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств на 2021-2023 годы Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость обеспечения безусловного исполнения социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

**12.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, сформирован в программной структуре расходов **на основе 5 муниципальных программ.** В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Стародубского муниципального округа Брянской области, утвержденное постановлением администрации Стародубского муниципального округа Брянской области от 19.08.2020 №85, перечнем муниципальным программ (подпрограмм) Стародубского муниципального округа Брянской области, подлежащих разработке и реализации на 2021-2023 годы, в составе приложений к законопроекту представлено аналитическое распределение расходов бюджета на 2021-2023 годы по **5 распорядителям средств** бюджета муниципального округа в соответствии с классификацией расходов бюджета.

Достижение целей и решение задач муниципальных программ определено в соответствии с паспортами и характеризуется целевыми показателями (индикаторами). Однако анализ муниципальных программ выявил ряд недостатков.

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» в общей сумме на 2021 год **4290,3 тыс. рублей, на 2022 год – 12390,3 тыс. рублей и на 2023 год- 20790,3 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2022 и 2023 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

**12.7.** Анализ сбалансированности бюджета муниципального округа показал, что в 2021-2023 годах бюджет муниципального округа планируется сбалансированным, то есть доходы равны расходам.

Поскольку бюджет муниципального округа на 2021 -2023 годы сбалансирован по доходам и расходам, т. е. является бездефицитным, то в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы кредитов коммерческих банков (привлечение и гашение). Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа и учета возможных к привлечению поступлений.

В 2022 году планируется привлечение и гашение кредитов в сумме 30972,8 тыс. рублей.

**12.8.** В соответствии с проектом решения о бюджете Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года утверждается в сумме 30,9 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг планируется в объеме 30,9 млн. рублей, по состоянию на 1 января 2024 года в той же сумме - 30,9 млн. рублей.

Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2021 года составляет 30,9 млн. рублей.

**12.9.** В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2021-2023 годы,** привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году **составит 30972,8 тыс. руб.,** в том числе на погашение долговых обязательств 2021 года - 30972,8тыс. руб.,

**В 2023 году** привлечение кредитов кредитных организаций **не планируется.**

**13. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**13.1.** В соответствии с БК РФ направить данное заключение в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области и главе администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

**13.2.** Принять все необходимые меры, направленные:

- на активизацию работы по эффективному использованию муниципального

имущества;

- на повышение качества администрирования доходов бюджета Стародубского муниципального округа;

- на снижение кредиторской задолженности главных распорядителей средств

бюджета и подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- на повышение эффективности бюджетных расходов.

**13.3.** Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета муниципального округа принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

**13.4.** В целях соблюдения основных направлений осуществления бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов, проанализировать обоснованность и эффективность предоставления налоговых льгот с учетом достигаемого экономического и социального эффекта и при необходимости принять меры по их оптимизации.

**13**.**5.** Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

**13.6.** Привести в соответствие со статьей 184.2 БК РФ Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядок представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки.

**13.7.**Рекомендовать Совету народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области **принять решение** «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Стародубского муниципального округа Н.А.Сусло