**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района**

**на проект решения**

**Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

п. Рогнедино

2020 год

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского городского поселения.

Проект решения Рогнединского городского Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом Решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 года № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Рогнединского городского поселения на очередной финансовый 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения на 2021 год разработан в двух вариантах. Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию естественных монополий и услуги организаций ЖКХ, индексации заработной платы на период до 2023года.

 Основным направлением развития сельскохозяйственной отрасли в Рогнединском городском поселении является молочное и мясное животноводство. Сельскохозяйственной отраслью на территории поселения занимаются 3 сельскохозяйственных предприятия: ООО «Дубровское », АПХ «Мираторг», КФХ «Ивашков В.В.».

 Развитие малого и среднего предпринимательства оказывает непосредственное влияние на социально-экономическую ситуацию в поселении. В настоящее время на территории поселения зарегистрировано 158 индивидуальных предпринимателей и действует 31 объект розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания. Это способствует увеличению объемов розничного товарооборота и развитию торговой сети.

 Основной задачей демографической политики на прогнозируемый период должно стать сохранение и укрепление здоровья населения и института семьи. Постоянное население по статистическим данным на 01.01.2020 года составляет 3598 человек, из них 1575 человек - трудоспособное население.

 Демографическая ситуация в поселении ухудшилась, за последние годы смертность превышает рождаемость; за 2019 год родилось 68 человек, умерло - 163 человека, за 9 месяцев 2019 года родилось 80 человек, умерло – 130 человек.

Наибольшее число работающих, занято в агропромышленном комплексе, образовании и торговле. Значительных изменений в отраслевой структуре занятости в поселении на ближайшие три года не предвидится.

 Зарегистрировано безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2020 года- 178 человек.

 Социальная инфраструктура это система необходимых для жизнеобеспечения человека материальных объектов и коммуникаций населенного пункта, а также предприятий, учреждений и организаций, оказывающих социальные услуги населению, органов управления, деятельность которых направлена на удовлетворение общественных потребностей граждан установленным показателям качества жизни.

 Основной источник доходов населения – заработная плата, пенсии и пособия. Рост заработной платы на плановый период составит: с 1 октября 2020 года - 3%, с 1 октября 2022 года - 4%, с 1 октября 2023 года – 5%.

 Коэффициент индексации расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи составит: с 1 января 2021 года - 1,03, с 1 января 2022 года - 1,04; с 1 января 2023 года – 1,04.

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

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

**3.1. Основные параметры бюджета поселения, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Динамика основных параметров собственных доходов бюджета Рогнединского городского поселения на 2021-2023 годы характеризуется следующим образом в сравнении с оценкой 2020 года (53,1%). Так в 2021 году доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 64,2 %, в 2022 году –49,8 % и в 2023 году – 66,3 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рогнединского городского поселения в 2020-2021 годах и на плановый период 2022-2023 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год(оценка) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **24007,0** | **20081,4** | **26626,3** | **20530,5** |
| в том числе собственные доходы | 12731,7 | 12893,0 | 13251,0 | 13600,0 |
| Расходы | 24531,4 | 20081,4 | 26626,3 | 20530,5 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -524,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 20081,4тыс. рублей, что составляет 81,9 % уровня 2020 года, на 2022 год – 26626,3 тыс. рублей, на 2023 год – 20530,5 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 №54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 решения определены основные характеристики бюджета на 2021 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 2 решения определены основные характеристики бюджета на плановый период 2022 и 2023 годы (доходы, расходы, дефицит бюджета, объемы условно утвержденных расходов на 2022 и 2023 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 3 решения (с приложением) устанавливаются доходы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

 Пунктом 5 решения установлен порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Пунктом 6 решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 7 решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов местного бюджета,

Пунктом 8 решения (с приложением) устанавливается перечень главных администраторов источников финансирования дефицита

Пунктом 9 решения (с приложением) устанавливается ведомственная структура расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 10 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 11 решения устанавливает распределение расходов бюджета по

муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

 Пунктом 13 решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

 межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

Пунктом 15 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

 объем дотаций на сбалансированность бюджетной обеспеченности поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 16 решения устанавливается объем дотаций на сбалансированность бюджетной обеспеченности поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

 порядок представления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на безвозмездной и безвозвратной основе.

Пунктом 17 решения устанавливается порядок представления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на безвозмездной и безвозвратной основе.

 Пунктом 18 решения установлено право вносить изменения в сводную бюджетную роспись

Пунктом 19 решения представлено право главным распорядителям бюджетных средств обеспечивать контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пунктом 20 устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 21 определены формат и сроки представления ежемесячной информации, об исполнении бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 22 решения определены формат и сроки представления ежеквартальной информации, ежеквартального отчета об исполнении бюджета на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

 **4. Доходы проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2021-2023 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020(оценка) | 2021 | 2022 | 2023 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Доходы****всего** | **49447,0** | **24007,0** | **20081,4** | **83,7** | **26626,3** | **132,6** | **20530,5** | **77,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **11430,7** | **12731,7** | **12893,0** | **101,3** | **13251,0** | **102,8** | **13600,0** | **102,7** |
| налоговые доходы | 8904,9 | 12091,3 | 12714,0 | 105,2 | 13072,0 | 102,9 | 13421,0 | 102,7 |
| неналоговые доходы | 2525,8 | 640,4 | 179,0 | 28,0 | 179,0 | 100,0 | 179,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные****поступления** | **38016,3** | **11275,3** | **7188,4** | **63,8** | **13375,3** | **186,1** | **6930,5** | **51,9** |

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 20081,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 3925,6 тыс. рублей, или на 16,3 процента. В плановом периоде (2021 год) доходы бюджета прогнозируются в объеме 20081,4 тыс. рублей; 26626,3 тыс. рублей в 2022 году и 20530,5 тыс. рублей в 2023 году; темп снижения доходной части бюджета к предыдущему году (2022 году) прогнозируются на уровне 24,9 % и темп снижения к предыдущему году (2023 году) – 2,1 % .

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 161,3 тыс. рублей, или на 1,3 процента.

В 2020 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение и увеличение по годам безвозмездных поступлений, обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 12714,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 105,2 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 130720 тыс. рублей и 13421,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 108,2 % и 111,0 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 95,0 % в 2020 году до 98,7 % в 2021 году, до 98,7% в 2022 и до 98,7% в 2023 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов в 2021 году составляет 98,9 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020(оценка) | 2021 | 2022 | 2023 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Налоговые доходы** | **8904,9** | **12091,3** | **12714,0** | **105,2** | **13072,0** | **102,9** | **13421,0** | **102,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 4095,8 | 3925,9 | 4250,0 | 108,3 | 4539,0 | 106,8 | 4866,0 | 107,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1118,7 | 1076,1 | 1200,0 | 111,6 | 1264,0 | 105,4 | 1274,0 | 100,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 143,7 | 213,2 | 240,0 | 112,6 | 244,0 | 101,7 | 254,0 | 104,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 522,2 | 1026,0 | 1154,0 | 112,5 | 1155,0 | 100,1 | 1157,0 | 100,2 |
| Земельный налог | 3024,5 | 5846,1 | 5870,0 | 100,4 | 5870,0 | 100,0 | 5870,0 | 100,0 |
| Прочие налоговые доходы | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **2525,8** | **640,4** | **179,0** | **28,0** | **179,0** | **100,0** | **179,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 281,6 | 157,0 | 129,0 | 82,2 | 129,0 | 100,0 | 129,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2094,2 | 446,7 | 50,0 | 11,2 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 150,0 | 36,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **11430,7** | **12731,7** | **12893,0** | **101,3** | **13251,0** | **102,8** | **13600,0** | **102,7** |

В анализируемом периоде по всем налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

Динамика **доходов от уплаты налога на доходы физических лиц** в 2021 -2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **3925,9** | **4250,0** | **4539,0** | **4866,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 32,5 | 33,5 | 34,8 | 36,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -169,9 | 324,1 | 289,0 | 327,0 |
| К предыдущему году, % | 95,9 | 108,3 | 106,8 | 107,2 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 108,3 | 115,7 | 124,0 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 4250,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 108,3 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 4539,0 тыс. рублей и 4866,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году –115,7 %, в 2023 году – 124,0 процента. В 2023 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 118,8 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 33,5 %, в плановом периоде – 34,8 % и 36,3 % соответственно.

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

Динамика **доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам**

в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020 года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1076,1** | **1200,0** | **1264,0** | **1274,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,9 | 9,5 | 9,7 | 9,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -42,6 | 123,9 | 64,0 | 10,0 |
| К предыдущему году, % | 96,2 | 111,6 | 105,4 | 100,8 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 111,6 | 117,5 | 118,4 |

Доходы бюджета по акцизам на 2021 год прогнозируются в сумме 1200,0 тыс. рублей, что на 123,9 тыс. рублей, или 11,6% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю акцизов приходится 9,5 процентов. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 1264,0 тыс. рублей и 1274,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 111,6 %, в 2022 году и в 2023 году 117,5%, 118,4% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2023 году составит 113,9 процента.

Динамика **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** в 2021-2023 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020 года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **213,2** | **240,0** | **244,0** | **254,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,8 | 1,9 | 1,9 | 1,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 69,5 | 26,8 | 4,0 | 10,0 |
| К предыдущему году, % | 148,4 | 112,6 | 101,7 | 104,1 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 112,3 | 114,5 | 119,2 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируются в сумме 240,0 тыс. рублей, что на 26,8 тыс. рублей, или 12,6% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 1,9 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 244,0 тыс. рублей и 254,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 112,6 %, в 2022 году и 2023 году – 101,7 % и 104,1% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2023 году составит 176,8 процента.

Динамика **доходов от уплаты налога на имущество физических лиц** в 2021-2023 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020 года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **1026,0** | **1154,0** | **1155,0** | **1157,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,5 | 9,1 | 8,9 | 8,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 503,8 | 128,0 | 1,0 | 2,0 |
| К предыдущему году, % | 196,5 | 112,5 | 100,1 | 100,2 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 112,5 | 112,6 | 112,8 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2021 год прогнозируются в сумме 1154,0 тыс. рублей, что на 128,0 тыс. рублей, или 28,0 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 9,1 процента.

Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 1155,0 тыс. рублей и 1157,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 112,5 %, в 2022 году и в 2023 году – 112,6% и 112,8% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2023 году составит 221,6 процента. Прогноз налога на имущество организаций на 2021 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика **доходов от уплаты земельного налога** в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020 года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Земельный налог** | **5846,1** | **5870,0** | **5870,0** | **5870,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 48,4 | 46,2 | 44,9 | 43,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 2821,6 | 23,9 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 193,3 | 100,4 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 100,4 | 100,4 | 100,4 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2021 - 2023 годы прогнозируются в сумме 5870,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 46,2%, 44,9%, и 43,8 процента соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,4 %, в 2021 году и в 2022 году - 100,0% и 100,0% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2023 году составит 194,1 процента.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 179,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 28,0 процентов. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 179,0 тыс. рублей и 179,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 28,0 % и 100,0 процентов.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов в 2020 году, в 2021 году, в 2022 и 2023 годах соответствует 5,1%, 1,4%, 1,4%, 1,4% .

Динамика **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в** 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020 года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **157,0** | **129,0** | **129,0** | **129,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 24,6 | 72,0 | 72,0 | 72,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -124,6 | -28,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 55,8 | 82,2 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 82,2 | 82,2 | 82,2 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2021 год занимают 72,0 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 129,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2021, году к ожидаемой оценке 2020 года – 82,2 процента. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2023 году составит 45,8 процента.

Динамика **доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в** 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2020 года | Прогноз |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **446,7** | **50,0** | **50,0** | **50,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 69,8 | 28,0 | 28,0 | 28,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -1647,5 | -396,7 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 21,4 | 11,2 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 11,2 | 11,2 | 11,2 |

Доходы от реализации имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2021 год занимают 28,0 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 50,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2021, году к ожидаемой оценке 2020 года – 11,2 процента.

 **4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 7188,4 тыс. рублей, что на 4086,9 тыс. рублей или 36,2 процента меньше ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2020 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2021 года ниже на 30827,9 тыс. рублей, или в 5,3 раза. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 35,8 %, что на 11,2 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2020 года (47,0 процентов). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020(оценка) | 2021 | 2022 | 2023 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **38016,3** | **11275,3** | **7188,4** | **63,8** | **13375,3** | **186,1** | **6930,5** | **51,9** |
| дотации | 3000,0 | 2500,0 | 1000,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 198,3 | 237,2 | 222,1 | 93,7 | 224,3 | 101,0 | 232,9 | 103,9 |
| субсидии | 34817,8 | 8537,9 | 5966,1 | 69,9 | 13150,8 | 220,5 | 6697,7 | 51,0 |
| межбюджетные трансферты | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет:

2021 год – 20081,4 тыс. рублей;

2022 год – 26626,3 тыс. рублей;

2023 год – 20530,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2020 год, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 81,9 %, на 2022 год – 108,6 %, на 2023 год – 83,7 процента.

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

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 6 разделам

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2019 - 2023 годов представлена в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2019 год** | **2020 год****оценка** | **проект** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Национальная оборона | 02 | 198,3 | 237,2 | 222,1 | 224,3 | 232,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 11,0 | 42,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7401,4 | 8202,3 | 5670,4 | 1466,9 | 6288,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 39464,2 | 14688,9 | 10187,5 | 14831,7 | 5278,2 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 1359,6 | 3960,0 | 6396,0 | 7663,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2581,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 666,0 | 1027,0 |
| **Итого** |  | **49682,9** | **24531,4** | **20081,4** | **26626,3** | **20530,5** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годах будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – МО «Рогнединское городское поселение».

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

2020 год – 1,4 тыс. рублей;

2021 год – 1,4 тыс. рублей;

2022 год – 1,4 тыс. рублей.

 Данные средства (1,2 тыс. рублей), запланированы на осуществление переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля и (0,2 тыс. рублей), на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** определены проектом решения в следующих объемах:

2021 год – 222,1 тыс. рублей;

2021 год – 2224,3 тыс. рублей;

2022 год – 232,9 тыс. рублей.

Средства будут израсходованы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти».

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:

2021 год - 40,0 тыс. рублей;

2022 год – 40,0 тыс. рублей;

2023 год – 40,0 тыс. рублей.

 Запланированные в 2021 году расходы ниже расходов 2020 года на 2,0 тыс. рублей.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** составят:

2021 год – 5670,4 тыс. рублей;

2022 год – 1466,9 тыс. рублей;

2023 год – 6288,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета на 2021 год по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2020 году на 30,8 %, к уровню 2022 года предусматривает повышение в 3,9 раза и 20222 года предусматривается снижение расходов на 9,8%. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2021 году составят 28,3 %, в 2022 году – 5,5 %, в 2023 году – 30,7 процента.

В рамках данного раздела на 2021 год будут осуществляться мероприятия по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения и другие цели.

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

2021 год – 10187,5 тыс. рублей;

2022 год – 14831,7 тыс. рублей;

2023 год – 5278,2 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом:

 в 2021 году на 30,6 %, в 2022 году на 101,0 % и в 2023 году – 64,0 процента.

При этом отмечено, что в 2021 - 2023 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства запланированы в объемах 2711,0 тыс. рублей, 721,0 тыс. рублей, 221,0 тыс. рублей соответственно, что обусловлено отсутствием на момент формирования бюджета распределенных по данному направлению средств местного бюджета.

 Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2021 год – 3960,0 тыс. рублей;

2022 год – 6396,0 тыс. рублей;

2023 год – 7663,0 тыс. рублей.

Расходы 2021 года по сравнению с расходами 2020 года запланированы в объеме 291,3 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 19,8 процента.

 По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по содержанию домов культуры, охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2021 и последующих годах.

**5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в представлена в приложении6 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2021 год запланированы в сумме 20081,4 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 26626,3 тыс. рублей, на 2023 год – 20530,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является МО «Рогнединское городское поселение».

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2021-2023 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2021-2023 годы определен в сумме 61521,1 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 17971,8 тыс. рублей, на 2022 год – 24809,7 тыс. рублей, на 2023 год – 18739,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

 средств областного бюджета в сумме 21190,3 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 4455,9 тыс. рублей, на 2022 год – 11576,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5157,5 тыс. рублей;

средств районного бюджета в сумме 1000,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 39330,8 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 12515,9 тыс. рублей, на 2022 год – 13232,8 тыс. рублей, на 2023 год – 13582,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2021 году составляет 89,5 %, в 2022-2023 годах 93,2 % и 91,3 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2021-2023 годы, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному проектом решения.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «дорожное хозяйство» в 2021 году - 30,1 %, в 2022 году – 17,6%, в 2023 году – 33,1 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 5 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы»».**

Целью проекта муниципальной программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории Рогнединского городского поселения.

Задача муниципальной программы – благоустройство территорий общего пользования.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы – 2018-2023 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 5717,0 тыс. рублей, в том числе: на 2021 год – 2109,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1816,6 тыс. рублей, на 2023 год – 1790,9 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств федерального, областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников (средств собственников) поселения в проекте паспорта муниципальной программы соответствует проекту решения на 2021-2023 годы. Реализации программы характеризуются 4 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2021 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 20081,4 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 9 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Рогнединского городского Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом Решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 года № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» и его внешней проверке».

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Рогнединского городского поселения на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Формирование доходной части бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 20081,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 3925,6 тыс. рублей, или на 16,3 процента. В плановом периоде (2021 год) доходы бюджета прогнозируются в объеме 20081,4 тыс. рублей, 26626,3 тыс. рублей в 2022 году, и 20530,5 тыс. рублей в 2023 году; темп снижения доходной части бюджета к предыдущему году (2022 году) прогнозируются на уровне 24,9 % и темп снижения к предыдущему году (2023 году) – 2,1 % .

 При планировании бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 7188,4 тыс. рублей, что на 4086,9 тыс. рублей или 36,2 процента меньше ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2020 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2021 года ниже на 30827,9 тыс. рублей, или в 5,3 раза

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет:

2021 год – 20081,4 тыс. рублей;

2022 год – 26626,3 тыс. рублей;

2023 год – 20530,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2020 год, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 81,9 %, на 2022 год – 108,6 %, на 2023 год – 83,7 процента.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 6 разделам

бюджетной классификации расходов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2021 год запланированы в сумме 20081,4 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 26626,3 тыс. рублей, на 2023 год – 20530,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**9. Предложения**

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

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнедиского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Главе Рогнединского городского поселения.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава Рогнединского

городского поселения А.Ю. Матвеева

Главный бухгалтер Е.А. Дакаева