**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

п. Рогнедино

2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Представленным проектом решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 17954840,51 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 13956000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 1795840,51 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 17081689,13 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 14299000,00 рублей, и на 2025 год в сумме 19905494,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 14670000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2024 год в сумме 17081689,13 рублей, на 2025 год в сумме 19905494,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 357475,00 рублей и на 2025 год в сумме 733500,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2024 год в сумме 0,00 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей.

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе оценки анализа экономической ситуации, сложившейся в 2021 – 2022 годах, с учетом тенденций ее изменения в 2023 году, основных макроэкономических показателей социально-экономического развития территории за предыдущие годы, сценарных условий развития экономики, а также предложений предприятий и организаций городского поселения всех форм собственности.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в прогнозе учтены негативные влияния на экономику последствий мирового кризиса, а также эффекта от мероприятий и принимаемых мерах экономической политики, обеспечивающих стабилизацию социально-экономической ситуации, реализацию региональных проектов Брянской области.

Прогноз разработан по двум вариантам – консервативному и базовому. Разработка проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялась на основе второго варианта прогноза. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой Рогнединского района при анализе прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза социально-экономического развития территории на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годы характеризуется следующим образом в сравнении с оценкой 2022 года (35,5%). Так в 2023 году, доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 77,7 %, в 2024 году –83,7 % и в 2025 году – 73,7 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рогнединского городского поселения в 2022 году и на плановый период 2023-2025 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год  (оценка) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **39991,1** | **17954,9** | **17081,7** | **19905,5** |
| в том числе собственные доходы | 14213,0 | 13956,0 | 14299,0 | 14670,0 |
| Расходы | 42541,4 | 17954,9 | 17081,7 | 19905,5 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -2550,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 17954,9 тыс. рублей, что составляет 42,2 % уровня 2022 года, на 2024 год – 17081,7 тыс. рублей, на 2025 год – 19905,5 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Проект решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 21 пункт.

Пунктом 1 решения определены основные характеристики бюджета на 2023 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 2 решения определены основные характеристики бюджета на плановый период 2024 и 2025 годы (доходы, расходы, дефицит бюджета, объемы условно утвержденных расходов на 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 4 решения (с приложением) утверждены нормативы распределения доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

Пунктом 6 решения (с приложением) устанавливается ведомственная структура расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 7 решения (с приложением) распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 8 решения (с приложением) распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 9 решения устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 10 решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 11 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается объем дотаций на сбалансированность бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 14 решения устанавливается порядок представления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на безвозмездной и безвозвратной основе.

Пунктом 15 решения устанавливаются в соответствии с п.8 статьи 217 БК дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение.

Пунктом 16 решения установлено право вносить изменения в сводную бюджетную роспись.

Пунктом 17 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 18 решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 19 решения определены формат и сроки представления ежеквартальной информации, ежеквартального отчета об исполнении бюджета на 2023 год.

Пунктом 20 решения предусмотрено размещение Решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сети Интернет.

Пунктом 21 решения дублируется пункт статьи 5 Бюджетного кодекса РФ о вступлении решения в силу.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2023-2025 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 2023 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 2021-2025 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Доходы**  **всего** | **33144,6** | **39991,1** | **17954,9** | **44,9** | **17081,7** | **95,1** | **19905,5** | **116,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **12847,4** | **14213,1** | **13956,0** | **98,2** | **14299,0** | **102,5** | **14670,0** | **102,6** |
| налоговые доходы | 12531,7 | 13638,4 | 13782,0 | 101,1 | 14125,0 | 102,5 | 14496,0 | 102,6 |
| неналоговые  доходы | 315,7 | 574,7 | 174,0 | 30,3 | 174,0 | 100,0 | 174,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **20297,2** | **25778,0** | **3998,9** | **15,5** | **2782,7** | **69,6** | **5235,5** | **188,1** |

Доходы проекта бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 17954,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 22036,2 тыс. рублей, или на 55,1 процента, доходы бюджета прогнозируются в объемах: 17081,7 тыс. рублей в 2024 году и 19905,5 тыс. рублей в 2025 году; темп снижения доходной части бюджета к последующему году (2024 году) прогнозируются на уровне 4,9 % и темп роста к 2025 году – 16,5 % .

В 2023 году снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 257,1 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

В 2022 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение 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 2023 году планируются в объеме 13782,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 1,1 процента. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 14125,0 тыс. рублей и 14496,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 2,5 % и 2,6 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов в 2022-2025 годах составляет 96,0%, 98,8%, 98,8%, 98,8% соответственно.

В структуре собственных доходов доля налоговых доходов в 2021 году составляла 97,5 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред  .году | тыс. рублей | % к пред.  году | тыс. рублей | % к пред  .году |
| **Налоговые доходы** | **12531,7** | **13638,4** | **13782,0** | **101,1** | **14125,0** | **102,5** | **14496,0** | **102,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 3837,5 | 4075,1 | 3900,0 | 95,7 | 4212,0 | 108,0 | 4524,0 | 107,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1222,8 | 1438,3 | 1259,0 | 87,5 | 1290,0 | 102,5 | 1349,0 | 104,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 322,1 | 511,5 | 511,0 | 99,9 | 511,0 | 100,0 | 511,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1301,3 | 1300,0 | 1350,0 | 103,8 | 1350,0 | 100,0 | 1350,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 5838,7 | 6313,7 | 6762,0 | 107,1 | 6762,0 | 100,0 | 6762,0 | 100,0 |
| Прочие налоговые доходы | 9,3 | -0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **315,7** | **574,7** | **174,0** | **30,3** | **174,0** | **100,0** | **174,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 100,9 | 118,4 | 109,0 | 92,1 | 109,0 | 100,0 | 109,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 211,1 | 451,9 | 65,0 | 14,4 | 65,0 | 100,0 | 65,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,7 | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **12847,4** | **14213,1** | **13956,0** | **98,2** | **14299,0** | **102,5** | **14670,0** | **102,6** |

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 2022 -2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **4075,1** | **3900,0** | **4212,0** | **4524,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 29,9 | 28,3 | 29,8 | 31,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 237,6 | -175,1 | 312,0 | 312,0 |
| К предыдущему году, % | 106,2 | 95,7 | 108,0 | 107,4 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 95,7 | 103,4 | 111,0 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируются в сумме 3900,0 тыс. рублей, темп снижения к оценке 2022 года – 4,3 процента. Объем поступлений в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 4212,0 тыс. рублей и 4524,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2024 году –3,4 %, в 2025 году – 11,0 процентов. В 2025 году темп роста налога к уровню исполнения бюджета 2021 года составляет 17,9 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2023 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 28,3 %, в плановом периоде – 29,8 % и 31,2 % 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 2022-2025 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1438,3** | **1259,0** | **1290,0** | **1349,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 10,5 | 9,1 | 9,1 | 9,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 215,5 | -179,3 | 31,0 | 59,0 |
| К предыдущему году, % | 117,6 | 87,5 | 102,5 | 104,6 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 87,5 | 89,7 | 93,8 |

Доходы бюджета по акцизам на 2023 год прогнозируются в сумме 1259,0 тыс. рублей, что на 179,3 тыс. рублей, или 12,5% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года. В структуре налоговых доходов на долю акцизов приходится 9,1 процента. Поступление налога в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 1290,0 тыс. рублей и 1349,0 тыс. рублей соответственно. Темп снижения к предыдущему году в плановом периоде составляет 12,5 %, темп роста в 2024 году и в 2025 году 2,5,%, 4,6% соответственно. К уровню бюджета 2021 года, темп роста налога в 2025 году составит 10,3 процента.

Динамика **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** в 2022-2025 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **511,5** | **511,0** | **511,0** | **511,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,8 | 3,7 | 3,6 | 3,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 189,4 | -0,5 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 158,8 | 99,9 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 99,9 | 99,9 | 99,9 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год прогнозируются в сумме 511,0 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей, или 0,1% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 3,7 процента. Поступление налога в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 511,0 тыс. рублей и 511,0 тыс. рублей соответственно. Темп снижения к предыдущему году в плановом периоде составляет 0,1 %, в 2024 году и 2025 году – 0,1 % и 0,1% соответственно. К уровню бюджета 2021 года, темп роста налога в 2025 году составит 58,6 процента.

Динамика **доходов от уплаты налога на имущество физических лиц** в 2022-2025 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **1300,0** | **1350,0** | **1350,0** | **1350,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 9,5 | 9,8 | 9,6 | 9,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -1,3 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 99,9 | 103,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 103,8 | 103,8 | 103,8 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2023 год прогнозируются в сумме 1350,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей, или 3,8 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 9,8 процента.

Поступление налога в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 1350,0 тыс. рублей и 1350,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 3,8 %, в 2024 году и в 2025 году – 3,8% и 3,8% соответственно. К уровню бюджета 2021 года, темп роста налога в 2025 году составит 3,7 процента. Прогноз налога на имущество организаций на 2023 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика **доходов от уплаты земельного налога** в 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Земельный налог** | **6313,7** | **6762,0** | **6762,0** | **6762,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 46,2 | 49,1 | 47,9 | 46,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 475,0 | 448,3 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 108,1 | 107,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 107,1 | 107,1 | 107,1 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2023 - 2025 годы прогнозируются в сумме 6762,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 49,1%, 47,9%, и 46,6 процентов соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 7,1 %, в 2024 году и в 2025 году – 7,1% и 7,1% соответственно. К уровню бюджета 2021 года, темп роста налога в 2025 году составит 15,8 процента.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2023 году планируются в объеме 174,0 тыс. рублей, темп снижения к ожидаемой оценке 2022 года составит 69,7 процента. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 174,0 тыс. рублей и 174,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,0 % и 100,0 процентов.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов в 2022 году, в 2023 году, в 2024 и 2025 годах соответствует 4,0%, 1,2%, 1,2%, 1,2% .

Динамика **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в** 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **118,4** | **109,0** | **109,0** | **109,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 20,1 | 62,6 | 62,6 | 62,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 17,5 | -9,4 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 117,3 | 92,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 92,1 | 92,1 | 92,1 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2023 год занимают 62,6 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 109,0 тыс. рублей.

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2023, году к ожидаемой оценке 2022 года – 7,9 процента. К уровню бюджета 2021 года, темп роста налога в 2025 году составит 8,0 процентов.

Динамика **доходов от продажи материальных и нематериальных активов в** 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **451,9** | **65,0** | **65,0** | **65,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 79,9 | 37,4 | 37,4 | 37,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 240,8 | -386,9 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 214,1 | 14,4 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 14,4 | 14,4 | 14,4 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2023 год занимают 37,4 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 65,0 тыс. рублей.

Темп снижения прогноза доходов от реализации имущества муниципальной собственности в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года – 85,6 процента.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 3998,9 тыс. рублей, что на 21779,1 тыс. рублей или на 84,5 процента ниже ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2022 года. В сравнении с исполнением 2021 года объем безвозмездных поступлений 2023 года ниже на 16298,3 тыс. рублей, или на 80,3 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2023 год, безвозмездные поступления составляют 22,3 %, что на 42,2 процентных пункта ниже уровня оценки 2022 года (64,5 процента). Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред.  году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **20297,2** | **25778,0** | **3998,9** | **15,5** | **2782,7** | **69,6** | **5235,5** | **188,1** |
| дотации | 4018,1 | 329,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 232,8 | 259,1 | 287,4 | 110,9 | 300,3 | 104,5 | 310,9 | 103,5 |
| субсидии | 6466,1 | 25189,7 | 3711,3 | 14,7 | 2482,2 | 66,9 | 4924,4 | 198,4 |
| межбюджетные трансферты | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |
| прочие безвозмездные перечисления | 9580,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет:

2023 год – 17954,9 тыс. рублей;

2024 год – 17081,7 тыс. рублей;

2025 год – 19905,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки на 2022 год, расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, составляют 42,2 %, на 2024 год – 40,2 %, на 2025 год – 46,8 процента.

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

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 6 разделам

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2021 - 2025 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2021 год** | **2022 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Национальная оборона | 02 | 232,8 | 259,1 | 287,4 | 300,3 | 310,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 34,1 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| Национальная экономика | 04 | 16529,6 | 7358,8 | 5151,9 | 3901,8 | 6423,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 13268,7 | 31607,0 | 9074,2 | 6480,7 | 6396,7 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 1506,0 | 3275,1 | 3400,0 | 6000,0 | 6000,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 357,5 | 733,5 |
| **Итого** |  | **31597,6** | **42541,4** | **17954,9** | **17081,7** | **19905,5** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годах будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – МО «Рогнединское городское поселение».

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

2023 год – 1,4 тыс. рублей;

2024 год – 1,4 тыс. рублей;

2025 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:

2023 год – 287,4 тыс. рублей;

2024 год – 300,3 тыс. рублей;

2025 год – 310,9 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:

2023 год - 40,0 тыс. рублей;

2024 год – 40,0 тыс. рублей;

2025 год – 40,0 тыс. рублей.

Запланированные в 2023 году расходы равны оценки расходов 2022 года.

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:

2023 год – 5151,9 тыс. рублей;

2024 год – 3901,8 тыс. рублей;

2025 год – 6423,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета на 2023 год по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к оценке 2022 года на 30,0 %, к уровню 2024 года предусматривает повышение на 32,0 процента и 2025 года предусматривается снижение расходов на 19,8%. В общем объеме расходов бюджета, расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2023 году составят 28,7 %, в 2024 году – 22,8 %, в 2025 году – 32,3 процента.

В рамках данного раздела на 2023 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:

2023 год – 9074,2 тыс. рублей;

2024 год – 6480,7 тыс. рублей;

2025 год – 6396,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с оценкой текущего года:

в 2023 году на 28,7 %, в 2024 году на 20,5 % и в 2025 году – на 20,2 процента.

При этом отмечено, что в 2023 - 2025 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства запланированы в объемах 2524,0 тыс. рублей, 525,0 тыс. рублей, 524,0 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:

2023 год – 3400,0 тыс. рублей;

2024 год – 6000,0 тыс. рублей;

2025 год – 6000,0 тыс. рублей.

Расходы 2023 года по сравнению с оценкой расходов 2022 года запланированы выше на 3,8 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2023 году составит 18,9 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по содержанию домов культуры, охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2023 и последующих годах.

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в представлена в приложении 3 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов представлен в приложении 5 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2023 год запланированы в сумме 17954,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 17081,7 тыс. рублей, на 2025 год – 19905,5 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 2023 - 2025 годы».**

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

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2023-2025 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2023-2025 годы определен в сумме 54903,7 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 17936,7 тыс. рублей, на 2024 год – 17061,5 тыс. рублей, на 2025 год – 19905,5 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 11979,1 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 3980,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2762,7 тыс. рублей, на 2025 год – 5235,5 тыс. рублей;

средств районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 42924,6 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 13955,8 тыс. рублей, на 2024 год – 14298,8 тыс. рублей, на 2025 год – 14670,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2023 году составляет 99,9 %, в 2024-2025 годах 99,9 % и 100,0 процентов.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2023-2025 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 2023 году – 27,6 %, в 2024 году – 22,0%, в 2025 году – 31,5 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 7 показателями. В сравнении с 2022 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022-2024 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 – 2022-2024 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 38,4 тыс. рублей, в том числе: на 2023 год – 18,2 тыс. рублей, на 2024 год – 20,2 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 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 2022-2024 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 2023 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 17954,9 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, показывает, что в структуре указанных источников показаны нулевые значения.

**8. Выводы**

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Проект решения о бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Проект решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 21 пункт.

Пунктом 20 решения предусмотрено размещение Решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сети Интернет.

Формирование доходной части бюджета на 2023-2025 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 2023 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 2023 год предусмотрены в объеме 17954,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 22036,2 тыс. рублей, или на 55,1 процента, доходы бюджета прогнозируются в объемах: 17081,7 тыс. рублей в 2024 году и 19905,5 тыс. рублей в 2025 году; темп снижения доходной части бюджета к последующему году (2024 году) прогнозируются на уровне 4,9 % и темп роста к 2025 году – 16,5 % .

При планировании бюджета на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 3998,9 тыс. рублей, что на 21779,1 тыс. рублей или на 84,5 процента ниже ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2022 года. В сравнении с исполнением 2021 года объем безвозмездных поступлений 2023 года ниже на 16298,3 тыс. рублей, или на 80,3 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2023 год, безвозмездные поступления составляют 22,3 %, что на 42,2 процентных пункта ниже уровня оценки 2022 года (64,5 процента). Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет:

2023 год – 17954,9 тыс. рублей;

2024 год – 17081,7 тыс. рублей;

2025 год – 19905,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки на 2022 год, расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, составляют 42,2 %, на 2024 год – 40,2 %, на 2025 год – 46,8 процента

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 6 разделам

бюджетной классификации расходов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов представлен в приложении 5 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2023 год запланированы в сумме 17954,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 17081,7 тыс. рублей, на 2025 год – 19905,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**9. Предложения**

1. 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

2..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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Главе МО «Рогнединское городское поселение».

3. Главному администратору доходов бюджета принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам.

4. Главному распорядителю бюджетных средств своевременно осуществлять корректировку муниципальных проектов.

5. Принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ (подпрограмм).

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин