**Доклад**

**председателя Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на постоянной комиссии по бюджету, налогам и экономики Рогнединского районного Совета народных депутатов по проекту бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 года и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 16.10.2020 года № 6-84) «О [Поряд](#Par36)ке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и его внешней проверке».

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики Рогнединского района в условиях распространения короновирусной инфекции (COVID-19), обеспечивающих восстановление занятости, доходов населения и рост экономики, а также реализацию региональных проектов Брянской области.

Прогноз социально-экономического развития района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Постоянное население района по состоянию на 1 января 2021 года составляет 6277 человек. Официально к уровню прошлого года оно уменьшилось на 216 человек. В 2021 году уровень рождаемости составит 6,9 человек на 1000 человек уровень смертности – 16,5 человек на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли населения за 2021 год 9,6 человека на 1000 человек населения.

По оценке 2022 года уровень рождаемости составит 7,1 человека на 1000 человек населения, уровень смертности – 16,4 человека на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли в 2022 году оценивается снижением до 9,3 человека на 1000 человек населения.

Ситуация на регистрируемом рынке труда остается стабильной. Численность безработных, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2021 года, составила 52 человека, на 1.10.2021 года – 58 человек.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по состоянию на 1.01.2022 года ожидается не более 1,9 процента.

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2022 году повышением доли собственных доходов по сравнению с оценкой 2021 года на 6,5 %, в 2023 и 2024 году повышением и понижением доли соответственно на 1,3 и 0,5 процента.

Прогноз основных параметров проекта бюджета в 2021 году и на плановый период 2022-2024 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год  (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **189415,3** | **188115,8** | **152157,5** | **150016,3** |
| в том числе собственные доходы | 39451,0 | 51325,0 | 39520,0 | 41768,0 |
| **Расходы** | **211389,4** | **188115,8** | **152157,5** | **150016,3** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -21974,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме 188115,8 тыс. рублей, что составляет 89,0 % уровня оценки 2021 года, на 2023 год – 152157,5 тыс. рублей, на 2024 год – 150016,3 тыс. рублей.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» включает 25 пунктов.

Проект решения содержит 8 приложений.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

Доходы проекта бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 188115,8 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год на 1299,5 тыс. рублей, или на 0,7 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 152157,5 тыс. рублей в 2023 году, и 150016,3 тыс. рублей в 2024 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 19,1 % и 1,4 % соответственно.

В 2022 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 11874,0 тыс. рублей, или на 30,1 процента.

В 2021 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Налоговые доходы бюджета в 2022 году планируются в объеме 36259,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2021 года составит 6,1 процента. На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 38147,0 тыс. рублей и 40389,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 5,2 % и 5,9 процента соответственно.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 19,3 % в 2022 году до 25,1 % в 2023 году, до 26,9% в 2024 году, к 2021 году увеличение составит 1,3 процента. В структуре собственных доходов в 2022 году доля налоговых доходов составляет 70,6 процента, в 2023 году – 96,5%, в 2024 году – 96,7 процента.

Общий объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 15066,0 тыс. рублей, что на 6603,4 тыс. рублей, или на 184,9 % выше уровня оценки 2021 года. Темп роста к уровню исполнения 2020 года составляет 26,7 процента.

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2022 год составляет 8,0 %, что выше уровня 2021 года на 5,2 процентных пункта

При планировании бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 127981,7 тыс. рублей, что на 9729,6 тыс. рублей или 7,0 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2020 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2021 года выше на 19511,6 тыс. рублей, или 18,0 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2021 год безвозмездные поступления составляют 72,6 %, что на 2,3 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2020 года (74,9 процента). Сокращение 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составляет:

2022 год – 188115,8 тыс. рублей;

2022 год – 152157,5 тыс. рублей;

2024 год – 150016,3 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2021 год, расходы, определенные в проекте решения на 2022 год, составляют 89,0 %, на 2023 год – 72,0 %, на 2024 год – 71,0 процент.

Проектом бюджета на 2022 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам, на плановый период 2023 и 2024 годов расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения. Крупным главными распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Рогнединского района, в отношении которого в 2021 году запланировано 51,0 % общих расходов областного бюджета, в 2022 году – 55,9 %, в 2023 году – 51,6 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм, утвержденных постановлением администрации Рогнединского района № 527 от 15.11.2021 года .

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2022 год и плановый период 2023 -2024 годов представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2022 год запланированы в сумме 186795,2 тыс. рублей, что составляет 99,3 % общего объема расходов бюджета, на 2023 год – 149683,1 тыс. рублей, на 2024 год –146187,6 тыс. рублей, что составляет 98,4 % и 97,5 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 6297,7 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 1320,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2474,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3828,7 тыс. рублей.

Динамика расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной деятельности представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022-2024** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020-2022 годы) | 200331,8 | 73203,2 | 65049,7 | 62078,9 |
| Развитие образования Рогнединского района (2020-2022 годы) | 260159,2 | 104804,0 | 78026,2 | 77329,0 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2020-2022 годы) | 22174,9 | 8788,0 | 6607,2 | 6779,7 |
| **итого** | **482665,9** | **186795,2** | **149683,1** | **146187,6** |
| Непрограммная деятельность | 6297,7 | 1320,6 | 2474,4 | 3828,7 |
| **Всего** | **488963,6** | **188115,8** | **152157,5** | **150016,3** |

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 16.10.2020 года № 6-84) «О [Поряд](#Par36)ке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и его внешней проверке».

Прогноз социально-экономического развития района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Доходы проекта бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 188115,8 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год на 1299,5 тыс. рублей, или на 0,7 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 152157,5 тыс. рублей в 2023 году, и 150016,3 тыс. рублей в 2024 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 19,1 % и 1,4 % соответственно.

В 2022 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 11874,0 тыс. рублей, или на 30,1 процента.

При планировании бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 127981,7 тыс. рублей, что на 9729,6 тыс. рублей или 7,0 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2020 года. В сравнении с исполнением 2019 года объем безвозмездных поступлений 2021 года выше на 19511,6 тыс. рублей, или 18,0 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2021 год безвозмездные поступления составляют 72,6 %, что на 2,3 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2020 года (74,9 процента). Сокращение 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составляет:

2022 год – 188115,8 тыс. рублей;

2022 год – 152157,5 тыс. рублей;

2024 год – 150016,3 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2021 год, расходы, определенные в проекте решения на 2022 год, составляют 89,0 %, на 2023 год – 72,0 %, на 2024 год – 71,0 процент.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2022 год и плановый период 2023 -2024 годов представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2022 год запланированы в сумме 186795,2 тыс. рублей, что составляет 99,3 % общего объема расходов бюджета, на 2023 год – 149683,1 тыс. рублей, на 2024 год –146187,6 тыс. рублей, что составляет 98,4 % и 97,5 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 6297,7 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 1320,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2474,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3828,7 тыс. рублей.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» главе Рогнединского района, главе администрации Рогнединского района.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин