**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района**

**на проект решения**

**Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете 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 районного Совета народных депутатов «О бюджете 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 муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 № 3-341 «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».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития района на 2021 год и на плановый период на 2022 – 2023 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2020 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на период до 2025 года.

Прогноз социально-экономического развития района на 2021 год и на плановый период на 2022 – 2023 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики, связанного с нестабильной внешнеполитической ситуацией, а также с кризисными явлениями в экономике, которые продолжают оказывать негативное явление на инвестиционную активность предприятий. Разработан прогноз развития района на 2021 год и на плановый период на 2022 – 2023 годов 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 2020 года составляет 6,3 тыс. человек. Официально к уровню прошлого года оно уменьшилось на 198 человек. В 2019 году уровень рождаемости составил 6,8 человек на 1000 человек уровень смертности – 15,0 человек на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли населения за 2019 год 8,2 человека на 1000 человек населения.

По оценке 2020 года уровень рождаемости составит 6,8 человека на 1000 человек населения, уровень смертности – 16 человек на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли в 2020 году оценивается в 14,6 человек на 1000 человек населения.

Ситуация на регистрируемом рынке труда остается стабильной. Численность безработных, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2019 года, составила 58 человек, на 1.10.2020 года – 62 человека.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по состоянию на 1.01.2021 года ожидается не более 4,2 процента. На уровне значения данного показателя прогнозируется уровень регистрируемой безработицы и в 2021 -2023 годах.

1. **Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2021 год прогнозируется в сумме 203381,2 тыс. рублей, что составляет 93,7 % уровня 2020 года, на 2022 год – 174276,3 тыс. рублей, на 2023 год – 167226,9 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2021 год прогнозируется в сумме 203381,2 тыс. рублей, что составляет 85,6 % уровня 2020 года, на 2022 год – 174276,3 тыс. рублей, на 2023 год – 167226,9 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2021 год 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 |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 217127,4 | 203381,2 | 174276,3 | 167226,9 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 63371.0 | 64472.0 | 55662,0 | 60249,0 |
| Расходы | 237724,4 | 203381,2 | 174276,3 | 167226,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -20597,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

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

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2021 году повышением доли собственных доходов по сравнению с оценкой 2020 года на 1,8 %, в 2022 и 2023 году повышением доли соответственно на 2,0 и 5,2 процента.

Прогноз основных параметров проекта бюджета 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,** | **184026,9** | **175122.7** | **140640.3** | **139642.7** |
| в том числе собственные доходы | 46315,0 | 47141,0 | 38145,0 | 42356,0 |
| **Расходы** | **203414,4** | **175122,7** | **140640,3** | **139642,7** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -19387,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 175122,7 тыс. рублей, что составляет 86,1 % уровня 2020 года, на 2022 год – 140640,3 тыс. рублей, на 2023 год – 139642,7 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете 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», Решение Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «О Порядке 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» 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).

Пункт 3 решения утверждает нормативы распределения доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов между районным бюджетом и бюджетами поселений.

Пунктом 4 решения установлен порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пунктом 5 решения установлен перечень главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

Пунктом 6 решения определяет источники доходов областного бюджета, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления.

Пунктом 7 решения установлен перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти Российской Федерации.

Пунктом 8 решения установлен перечень главных администраторов, источников финансирования дефицита районного бюджета.

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

Пунктом 10 решения устанавливается распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 11 решения устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 14 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 15 решения устанавливается объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенций областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 16 решения устанавливаются межбюджетные трансферты бюджетам поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 17 решения устанавливается размер резервного фонда финансового отдела администрации Рогнединского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Планируемый объем резервного фондов соответствует требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 18 проекта (с приложениями) в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

Пунктом 19 проекта решения определяются особенности исполнения бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 20 решения предусмотрен порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Пунктом 21 решения устанавливается, что главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пунктом 22 решения устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 23 решения утверждается программа муниципальных внутренних заимствований Рогнединского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 24 решения устанавливается верхний предел муниципального долга Рогнединского района по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, а также программу муниципальных гарантий на 2021 год и плановый период на 2022 и 2023 годы.

Пунктом 25 проекта решения определено финансовому отделу администрации Рогнединского района представление в Рогнединский районный Совет и Контрольно-счетную палату информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии с положениями глав 25.1, 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 26 проекта решения определено администрации Рогнединского района представление в Рогнединский районный Совет и Контрольно-счетную палату утвержденный отчет об исполнении бюджета в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета, в течение 45 дней после наступления отчетной даты.

Пункт 27 определяет порядок опубликования и размещения решения о бюджете.

Пункт 28 решения определяет дату вступления в силу решения.

Проект решения содержит 12 приложений.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения 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 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** | **154695,5** | **184026,9** | **175122,7** | **95,2** | **140640,3** | **80,3** | **139642,7** | **99,3** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***46225,4*** | ***46315,0*** | ***47141,0*** | ***101,8*** | ***38145,0*** | ***81,0*** | ***42356,0*** | ***111,1*** |
| *налоговые доходы* | *35307,6* | *34212,0* | *35044,0* | *102,5* | *36815,0* | *105,1* | *39021,0* | *106,0* |
| *неналоговые*  *доходы* | *10917,8* | *12103,0* | *12097,0* | *99,9* | *1330,0* | *110,0* | *3335,0* | *250,8* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **108470,1** | **137711,9** | **127081,7** | **92,3** | **102494,3** | **80,7** | **97286,7** | **95,0** |

Доходы проекта бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 175122,7 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 8904,2 тыс. рублей, или на 4,8 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 140640,3 тыс. рублей в 2022 году, и 139642,7 тыс. рублей в 2023 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 19,7 % и 0,7 % соответственно.

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 826,0 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

В 2020 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.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2021 году планируются в объеме 35044,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2020 года составит 102,5 процента. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 36815,0 тыс. рублей и 39021,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,1 % и 106,0 процентов соответственно.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 20,1,5 % в 2021 году до 26,2 % в 2022 году, до 28,% в 2023 году, к 2020 году увеличение составит 1,5 процента. В структуре собственных доходов в 2021 году доля налоговых доходов составляет 74,4 процента, в 2022 году – 96,6%, в 2023 году – 92,2 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** | **35307,6** | **34212,0** | **35044,0** | **102,5** | **36815,0** | **105,1** | **39021,0** | **106,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 26277,7 | 26300,0 | 27611,0 | 105,0 | 29489,0 | 106,8 | 31612,0 | 107,2 |
| Акцизы на ГСМ | 5539,9 | 5240,0 | 5932,0 | 113,2 | 6250,0 | 105,4 | 6297,0 | 100,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 1961,6 | 1750,0 | 460,0 | 26,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1254,7 | 584,0 | 434,0 | 74,4 | 453,0 | 104,4 | 472,0 | 104,2 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 18,0 | 277,0 | в 15,4 р. | 288,0 | 104,0 | 300,0 | 104,2 |
| Государственная пошлина | 273,7 | 320,0 | 330,0 | 103,2 | 335,0 | 101,6 | 340,0 | 101,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам темпы роста и снижения к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **26300** | **27611** | **29489,0** | **31612,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 76,9 | 78,8 | 80,1 | 81,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 22,3 | 1311,0 | 1878,0 | 2123,0 |
| К предыдущему году, % | 100,1 | 105,0 | 106,8 | 107,2 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 105,0 | 112,2 | 120,2 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 29489,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года – 105,0 процента. Объем поступлений в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 29489,0 тыс. рублей и 31612,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2022 году –106,8 %, в 2023 году – 107,2 процента. В 2023 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2020 года составляет 120,2 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2021 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 78,8 %, в плановом периоде – 80,1 % и 81,1 % соответственно.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 13%, по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 5% , 27% - дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента), 15 % - дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, заменяющего часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, согласно приложения № 14 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Динамика **доходов от уплаты акцизов на ГСМ** в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Акцизы на ГСМ** | **5240,0** | **5932,0** | **6250,0** | **6297,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 15,4 | 17,0 | 17,0 | 16,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -299,9 | 692,0 | 318,0 | 47,0 |
| К предыдущему году, % | 94,6 | 113,2 | 105,4 | 100,8 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 113,2 | 119,3 | 120,2 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2021 год прогнозируется в сумме 5932,0,0 тыс. рублей, что на 692,0 тыс. рублей выше планового уровня и оценки 2020 года, темп роста составляет 113,2 процента. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2022 год в сумме 6250,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 6297,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2022 году составляет 105,4 %, в 2023 году – 100,8 %, темп роста акцизов в 2023 году к ожидаемому исполнению 2020 года составит 120,2 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2021 году приходится 17,0 %, в 2022 и 2023 годах соответственно 17,0% и 16,2 процента.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области, согласно приложению №3 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет 0,1253 процента, от суммы доходов акцизов на нефтепродукты подлежащая зачислению в местные бюджеты Брянской области для формирования дорожных фондов. Увеличение поступления акцизов 2021 году в сравнении с ожидаемым поступлением 2020 года обусловлено изменением порядка зачисления акцизов в 2021 году.

Динамика **поступления единого налога на вмененный доход** в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Единый налог на вмененный налог** | **1750,0** | **460,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,2 | 1,4 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -211,6 | -1290,0 | -460,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 89,3 | 26,3 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 26,3 | 0,0 | 0,0 |

Поступление в бюджет единого налога на вмененный доход на 2021 год прогнозируется в сумме 460,0 тыс. рублей. В плановом периоде поступление доходов прогнозируется на 2022 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2021 году составляет 16,3 %. В структуре налоговых доходов бюджета на долю единого налога на вмененный доход в 2021 году приходится 1,4 %.

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** | **584,0** | **434,0** | **453,0** | **472,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,7 | 1,3 | 1,3 | 1,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -670,7 | -150,0 | 19,0 | 19,0 |
| К предыдущему году, % | 46,6 | 74,4 | 104,4 | 104,2 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 74,4 | 77,6 | 80,9 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируются в сумме 434,0 тыс. рублей, что на 150,0 тыс. рублей, или 25,6% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 1,3 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 453,0 тыс. рублей и 472,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде 2021 года составляет 74,4 процента, в 2022 года и 2023 года составляет 104,4% и 100,2 процента. К уровню бюджета 2020 года темп роста налога в 2023 году составит 80,9 процента.

Динамика **доходов взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения** в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **18,0** | **277,0** | **288,0** | **300,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,1 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 18,0 | 259,0 | 11,0 | 12,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | в 15,4 р. | 104,0 | 104,2 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | в 15,4 р. | в 16,0 р. | в 16,7 р. |

Доходы бюджета, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения на 2021 год прогнозируются в сумме 277,0 тыс. рублей, что на 259,0 тыс. рублей, или в 15,4 раза выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2020 года. В структуре налоговых доходов на долю приходится 0,8 процента. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 288,0 тыс. рублей и 300,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика **доходов от уплаты государственной пошлины** в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Государственная пошлина** | **320,0** | **330,0** | **335,0** | **340,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,0 | 1,0 | 0,9 | 0,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 46,3 | 10,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 117,0 | 103,2 | 101,6 | 101,5 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 103,2 | 104,7 | 106,3 |

Государственная пошлина на 2021 год прогнозируются в сумме 330,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 335,0 тыс. рублей и 340,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 103,2%, в 2022 году – 101,6 %, в 2023 году – 101,5 %.В структуре налоговых доходов на его долю приходится 1,0%, 0,9% и 0,9 процента соответственно.

Доходы бюджета по задолженности и перерасчетам на 2020 - 2023 годы прогнозируются в сумме 0,0 тыс. рублей соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 12097,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей, или на 0,1 % ниже уровня 2020 года. Темп роста к уровню исполнения 2020 года составляет 110,8 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2018- 2020 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2021- 2023 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| факт | факт | оценка | проект | | |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 5582,5 | 10917,8 | 12103,0 | 12097,0 | 1330,0 | 3335,0 |
| Отклонение от предыдущего года,  тыс. руб. | -11635,7 | 5335,3 | 1185,2 | -6,0 | 10767,0 | 2005,0 |
| Темп роста к предыдущему году,  тыс. руб. | 32,5 | 195,6 | 110,8 | 99,9 | 11,0 | 250,8 |

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2021 год составляет 25,7 %, что выше уровня 2020 года на 1,5 процентных пункта

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых 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 |
| **Неналоговые доходы** | **10917,8** | **12103,0** | **12097,0** | **99,9** | **1330,0** | **11,0** | **3335,0** | **250,8** |
| Доходы от использования имущества | 903,4 | 643,0 | 580,0 | 90,2 | 580,0 | 100,0 | 580,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 88,9 | 30,0 | 35,0 | 116,7 | 40,0 | 114,3 | 45,0 | 112,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 440,3 | 420,0 | 420,0 | 100,0 | 420,0 | 100,0 | 420,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9301,6 | 10790,0 | 10892,0 | 101,0 | 120,0 | 1,1 | 2120,0 | в 17,7 р. |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 183,6 | 220,0 | 170,0 | 77,3 | 170,0 | 100,0 | 170,0 | 100,0 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в проекте бюджета на 2021 год занимают 4,8 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 580,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **643,0** | **580,0** | **580,0** | **580,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 5,4 | 4,8 | 43,6 | 17,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -260,4 | -63,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 71,2 | 90,2 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 90,2 | 90,2 | 90,2 |

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2021 году к уровню 2020 года составляет 90,2 процента.

Прогноз поступлений на 2021 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – отдела имущественных отношений администрации Рогнединского района исходя из объема оценки 2020 года, прогноза начисления арендной платы, с учетом уровня собираемости платежа.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов прогнозируются в сумме 30,5 тыс. рублей, 40,0 тыс. рублей, 45,0 тыс. рублей соответственно, в том числе 100,0% -

плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **30,0** | **35,0** | **40,0** | **45,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,3 | 0,3 | 3,0 | 1,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -58,9 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 33,8 | 116,7 | 114,3 | 112,5 |
| Темп роста к оценке 2020года | Х | 116,7 | 133,4 | 150,0 |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2021 год предусматриваются в сумме 420,0 тыс. рублей, что равна ожидаемой оценки 2020 года. Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2020 году, а также расчетов, представленных главными администраторами платежей (администрация Рогнединского района, отдел образования администрации Рогнединского района). Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2022 году в сумме 420,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 420,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,0 % и 100,0 % соответственно.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации

затрат государства в 2020-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации**  **затрат государства** | **420,0** | **420,0** | **420,0** | **420,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 3,5 | 3,5 | 31,6 | 12,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -20,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 95,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2021 год прогнозируются в сумме 10892,0 тыс. рублей, что составляет 90,1 % показателя бюджета и 101,% оценки поступлений 2020 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **10790,0** | **10892,0** | **120,0** | **2120,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 89,2 | 90,1 | 9,1 | 63,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 1488,4 | 102,0 | -10772,0 | 2000,0 |
| К предыдущему году, % | 116,0 | 101,0 | 1,1 | в 17,7 р. |
| Темп роста к оценке 2020 года | Х | 101,0 | 1,2 | 19,7 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в прогнозируемом периоде 2021-2023 годов запланированы в сумме 10892,0 тыс. рублей, 120,0 тыс. рублей, 2120,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков.

В общем объеме неналоговых доходов в прогнозе бюджета на 2021 год **на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба** приходится – 1,4 процента. Поступления учтены в объеме 170,0 тыс. рублей, или 77,3 % к уровню показателей 2020 года, из них 2,0 тыс. рублей, или 1,2 % – за административные правонарушения, посягающие на право граждан, 27,0 тыс. рублей, или 15,9% за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, 90,0 тыс. рублей, или 53,0% за административные правонарушения в области охраны собственности, 9,0 тыс. рублей, или 5,3% за административные правонарушения посягающие на общественный порядок и общественную безопасность и другие правонарушения.

Объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2022 году в сумме 170,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 170,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,0 %, 100,0% соответственно.

Динамика доходов от штрафных санкций и возмещения ущерба в 2021-2023 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2020 года | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **220,0** | **170,0** | **170,0** | **170,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 1,9 | 1,4 | 12,8 | 5,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 36,4 | -50,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 119,9 | 77,3 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2020 года | х | 77,3 | 77,3 | 77,3 |

**4.3. Безвозмездные поступления**

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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **108470,1** | **137711,9** | **127981,7** | **93,0** | **102495,3** | **80,1** | **97286,7** | **95,0** |
| дотации | 32532,4 | 25969,6 | 28352,9 | 109,2 | 16010,0 | 56,5 | 8317,0 | 52,0 |
| субсидии | 7101,3 | 34405,1 | 27921,2 | 81,2 | 11619,0 | 41,7 | 12560,9 | 108,2 |
| субвенции | 67284,0 | 68978,2 | 66475,1 | 96,4 | 67195,4 | 101,1 | 67462,5 | 100,4 |
| межбюджетные трансферты | 1552,4 | 8358,0 | 5232,5 | 62,6 | 7670,9 | 146,6 | 8946,3 | 116,7 |

**5. Расходы проекта бюджета 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 – 175122,7 тыс. рублей;

2022 год – 140640,3 тыс. рублей;

2023 год – 139642,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2020 год, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 86,1 %, на 2022 год – 69,2 %, на 2023 год – 68,7 процента.

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

Проектом бюджета на 2021 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам, на плановый период 2022 и 2023 годов расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2021 - 2023 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2019 год** | **2020 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 22739,5 | 26741,4 | 24631,2 | 22734,5 | 22182,3 |
| Национальная оборона | 02 | 793,0 | 903,8 | 888,3 | 897,2 | 931,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3108,4 | 2765,6 | 2413,0 | 1832,5 | 1832,5 |
| Национальная экономика | 04 | 8025,4 | 9322,7 | 6959,1 | 7134,3 | 7181,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1026,4 | 6840,1 | 13687,2 | 574,7 | 6200,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 86017,0 | 100027,6 | 93638,4 | 82101,4 | 75044,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 15254,7 | 17379,9 | 13148,2 | 5316,5 | 4726,9 |
| Социальная политика | 10 | 14089,7 | 18381,6 | 15279,2 | 16025,5 | 16266,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 48,4 | 3222,5 | 183,0 | 183,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 5817,0 | 6639,0 | 4295,0 | 2295,0 | 2295,0 |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 1545,6 | 2981,5 |
| **Итого** |  | **156919,7** | **203414,4** | **175122,7** | **140640,3** | **139642,7** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

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

2021 год – 24631,2 тыс. рублей;

2022 год – 22734,5 тыс. рублей;

2023 год – 22182,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2021 году отмечается снижение расходов на 7,9 %, отмечается уменьшение в 2022 году – на 14,9 %, в 2023 году – на 17,0 процентов. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2021 году – 14,1 %, в 2022 году – 16,2 %, в 2023 году – 15,9 процента.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований запланированы расходы на2021 год в сумме 438,7 тыс. рублей; на 2022 год – 413,5 тыс. рублей и на 2023 год – 413,5 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на:

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2021 год в сумме 1454,2 тыс. рублей; на 2022 год – 1452,2 тыс. рублей и на 2023 год – 1454,2 тыс. рублей.

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления на 2021 год в общей сумме 14986,2 тыс. рублей; на 2022 год – 13679,9 тыс. рублей и на 2023 год – 13337,7 тыс. рублей.

по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2021 год – 5205,9 тыс. рублей; на 2022 год – 5203,1 тыс. рублей; на 2023 год – 5187,4 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Рогнединского района: 150,0 тыс. рублей на 2021 год и по 150,0 тыс. рублей плановый период 2022 и 2023 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2021 год – 2393,3 тыс. рублей; на 2022 год – 3376,4 тыс. рублей; на 2023 год – 4618,0 тыс. рублей;

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

2021 год – 888,3 тыс. рублей;

2022 год – 897,2 тыс. рублей;

2023 год – 931,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы со снижением к уровню 2020 года, в 2021 году – на 1,7 %, с уменьшением в 2022 году – на 0,7% и увеличением в 2023 году на 3,1 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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

2021 год –2413,0 тыс. рублей;

2022 год – 1832,5 тыс. рублей;

2023 год – 1832,5 тыс. рублей.

К уровню 2020 года, расходы запланированы: в 2021 году снижены на 12,7 %, в плановом периоде 2022 -2023 годы – на 33,7% и 33,7 процента соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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 – 6959,1 тыс. рублей;

2022 год – 7134,3 тыс. рублей;

2023 год – 7181,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2020 году: в 2021 году на 25,3%, в 2022 году уменьшение расходов на 23,4 %, в 2023 году уменьшение на 22,9 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2021 году составят 4,0 %, в 2022 году – 5,1 %, в 2023 году – 5,2 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации Рогнединского района, на долю которого в 2020 году будет приходиться 99,2 % расходов по данному разделу, в 2021-2022 годах – 99,4 % ежегодно.

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

2021 год – 13687,2 тыс. рублей;

2022 год – 574,7 тыс. рублей;

2023 год – 6200,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их увеличение по сравнению с текущим годом: в 2021 году на 200,1% , в 2022 году значительного уменьшения - в 11,9 раза, в 2023 году - на 9,3 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств. При этом отмечено, что в 2021 - 2023 годах по подразделу 0505 «строительство и реконструкция объектов питьевого водоснабжения» средства запланированы в размерах 95,2%, 0,0%, 100,0% соответственно от всего объема запланированных средств данного раздела.

В 2021 - 2023 годах запланированы капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в сумме 13023,4 тыс. рублей и 6200,0 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы в проекте решения определены в объемах:

2021 год – 93638,4 тыс. рублей;

2022 год – 82101,4 тыс. рублей;

2023 год – 75044,8 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2021 году составят 53,5 %, в 2022 году – 58,4 %, в 2023 году – 53,8 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств– администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении отдела образования администрации Рогнединского района, на долю которого в 2021 году будет приходиться 85,8 % расходов по данному разделу, в 2022-2023 годах – 87,9% - 90,1% соответственно.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена

в таблице:(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **2020 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 17506,2  17506,2 | 11941,9 | 10466,8 | 10289,0 |
| Общее образование | 0702 | 74103,4 | 63316,4 | 54679,7 | 48633,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 6941,8 | 2363,3 | 1954,5 | 1673,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 337,5 | 337,5 | 337,5 | 337,5 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 11038,6 | 10962,2 | 10752,2 | 10752,4 |
| **итого** |  | **109927,5** | **88921,3** | **78190,6** | **71685,5** |

Значительный объем расходов по разделу в 2021 году связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования (71,2% бюджетных ассигнований): в 2021-2023 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 63316,4 тыс. рублей, 54679,7 тыс. рублей, 48633,6 тыс. рублей соответственно.

В 2021 году к уровню 2020 года объем средств уменьшился на дошкольное образование на 31,7%, на дополнительное образование на 65,9%, на общее образование на 14,5 процента.

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

2021 год – 13148,2 тыс. рублей;

2022 год – 5316,3 тыс. рублей;

2023 год – 4726,9 тыс. рублей.

Расходы 2021 года по сравнению с расходами 2020 года запланированы в объеме 75,7 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2021 году составит 7,5 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2021 -2023 годах.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2021 год – 15279,2 тыс. рублей;

на 2022 год – 16025,5 тыс. рублей;

на 2023 год – 16266,9 тыс. рублей.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы утверждены в сумме 15279,2 тыс. рублей, что составляет 83,2 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2021 году – 8,8 %, в 2022 году – 11,4 %, в 2023 году – 11,7 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2021 год – 183,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 183,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 0,0 тыс. рублей.

В 2021 году расходы утверждены значительно ниже уровня 2020 года, в 17,6 раза.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы в проекте решения определены в следующих объемах:

2021 год – 4295,0,0 тыс. рублей;

2022 год – 2295,0 тыс. рублей;

2023 год – 2295,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера в 2021 году по сравнению с уровнем 2020 года характеризуется снижением на 35,3 %. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году будет осуществляться 1 главным распорядителем бюджетных средств – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

**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 5 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице. тыс. рублей

| **Наименование** | **2020**  **оценка** | **2021** | **2022** | **2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **203414,4** | **175122,7** | **140640,3** | **139642,7** |
| Администрация Рогнединского района | 88202,7 | 75758,2 | 52519,3 | 56606,6 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 103016,2 | 89275,0 | 78513,9 | 72008,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10943,3 | 8825,3 | 8370,9 | 9803,9 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 454,1 | 438,7 | 413,5 | 413,5 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 798,1 | 825,6 | 822,8 | 810,0 |

**6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

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 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в приложении 9 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2021 год запланированы в сумме 173708,5 тыс. рублей, что составляет 99,2 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 137708,5 тыс. рублей, на 2023 год –135287,8 тыс. рублей, что составляет 98,0 % и 96,9 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8701,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1414,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2931,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4355,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021-2023** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020-2022 годы) | 184884,1 | 75758,2 | 52519,3 | 56606,6 |
| Развитие образования Рогнединского района (2020-2022 годы) | 239797,7 | 89275,0 | 78513,9 | 72008,8 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2020-2022 годы) | 22023,0 | 8675,3 | 6675,3 | 6672,4 |
| **итого** | **446704,8** | **173708,5** | **137708,5** | **135287,8** |
| Непрограммная деятельность | 8701,2 | 1414,3 | 2931,9 | 4355,0 |
| **Всего** | **455406,0** | **175122,8** | **140640,4** | **139642,8** |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2021-2023 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает в себя подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2021–2023 годы)»;

«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2021 – 2023 годы);

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2021 – 2023 годы);

Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2021 – 2023 года).

Цель муниципальной программы - эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти, рациональное использование топливно-энергетических ресурсов, внедрение технологий энергосбережения, обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, реализация полномочий в сфере развития сельского хозяйства и сельских территорий, снижение негативного воздействия отходов производства и потребления на окружающую среду на территории Рогнединского района, реализация единой государственной социальной политики, отдельные мероприятия по развитию спорта, обеспечение высокого качества дополнительного образования, предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития муниципального образования.

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 184884,1 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 75758,2 тыс. рублей, на 2022 год – 52519,3 тыс. рублей, на 2023 год – 56606,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 4 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 96853,8 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 42251,4 тыс. рублей, на 2022 год – 28824,5 тыс. рублей, на 2023 год – 23777,9 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 63423,7 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 27306,6 тыс. рублей, на 2022 год – 15142,1 тыс. рублей, на 2023 год – 20975,0 тыс. рублей;

за счет федерального бюджета в сумме 2756,9 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 967,7 тыс. рублей, на 2022 год – 881,8 тыс. рублей, на 2023 год – 907,4 тыс. рублей.

**за счет средств бюджетов поселений в сум**ме 21849,7 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 5232,5 тыс. рублей, на 2022 год – 7670,9 тыс. рублей, на 2023 год – 8946,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2021 году составляет 43,7 %, в 2022-2023 годах 38,2%, 41,9 процента соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 21 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей увеличилось на 1 единицу.

**6.2. Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2021-2023 годы)».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел образования администрации Рогнединского района.

Цель муниципальной программы - обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики, повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития муниципального образования, проведение оздоровительной компании детей и молодежи, противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, повышение безопасности дорожного движения, участие в профилактике терроризма и экстремизма.

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 239797,7 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 89275,0 тыс. рублей, на 2022 год – 78513,9 тыс. рублей, на 2023 год – 72008,8 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 53629,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 23447,9 тыс. рублей, на 2022 год – 16018,5 тыс. рублей, на 2023 год – 14162,8 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме186168,5 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 65827,1 тыс. рублей, на 2022 год – 62495,5 тыс. рублей, на 2023 год – 57845,9 тыс. рублей;

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2021 году составляет 51,4 %, в 2022-2023 годах с 57,1%, 53,3 процента соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 20 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей не изменилось.

**6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2021-2023 годы)».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовый отдел администрация Рогнединского района.

Цель муниципальной программы – обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Рогнединского района.

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 22023,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 8675,3 тыс. рублей, на 2022 год – 6675,3 тыс. рублей, на 2023 год – 6672,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 21138,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 8380,3 тыс. рублей, на 2022 год – 6380,3 тыс. рублей, на 2023 год – 6377,4 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме885,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 295,0 тыс. рублей, на 2022 год – 295,0 тыс. рублей, на 2023 год – 295,0 тыс. рублей;

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2020 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2021-2023 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 11 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 показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 № 3-341 «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 2021 год и на плановый период на 2023 – 2023 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики, связанного с нестабильной внешнеполитической ситуацией, а также с кризисными явлениями в экономике, которые продолжают оказывать негативное явление на инвестиционную активность предприятий. Разработан прогноз развития района на 2021 год и на плановый период на 2022 – 2023 годов 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.

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 175122,7 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год на 8904,2 тыс. рублей, или на 4,8 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 140640,3 тыс. рублей в 2022 году, и 139642,7 тыс. рублей в 2023 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 19,7 % и 0,7 % соответственно.

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.

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

2021 год – 175122,7 тыс. рублей;

2022 год – 140640,3 тыс. рублей;

2023 год – 139642,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2020 год, расходы, определенные в проекте решения на 2021 год, составляют 86,1 %, на 2022 год – 69,2 %, на 2023 год – 68,7 процента.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов представлен в приложении 9 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2021 год запланированы в сумме 173708,5 тыс. рублей, что составляет 99,2 % общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 137708,5 тыс. рублей, на 2023 год –135287,8 тыс. рублей, что составляет 98,0 % и 96,9 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8701,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 1414,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2931,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4355,0 тыс. рублей.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете 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 районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» главе муниципального образования «Рогнединский район», главе администрации Рогнединского района.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина