**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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

п. Рогнедино

2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского городского поселения.

Проект решения Рогнединского городского Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом Решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 года № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Рогнединского городского поселения на очередной финансовый 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения на 2020 год разработан в трех вариантах. Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию естественных монополий и услуги организаций ЖКХ, индексации заработной платы на период до 2022 года.

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

 Развитие малого и среднего предпринимательства оказывает непосредственное влияние на социально-экономическую ситуацию в поселении. В настоящее время на территории поселения зарегистрировано 159 индивидуальных предпринимателей и действует 31 объект розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания. Это способствует увеличению объемов розничного товарооборота и развитию торговой сети.

 Основной задачей демографической политики на прогнозируемый период должно стать сохранение и укрепление здоровья населения и института семьи. Постоянное население по статистическим данным на 01.01.2019 года составляет 3508 человек, из них 1686 человек - трудоспособное население.

 Демографическая ситуация в поселении ухудшилась, за последние годы смертность превышает рождаемость; за 2018 год - в 2,4 раза, за 9 месяцев2019 года – в 1,6 раза.

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

 Зарегистрировано безработных, состоящих на учете в ГУ «Центр занятости населения Дубровского района» на 01.10.2019 года - 178 человек.

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

 Основной источник доходов населения – заработная плата, пенсии и пособия. Рост заработной платы на плановый период составит: с 1 октября 2020 года - 3%, с 1 октября 2021 года - 4%, с 1 октября 2022 года – 4%.

 Коэффициент индексации расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи составит: с 1 января 2020 года - 1,03, с 1 января 2021 года - 1,04; с 1 января 2022 года – 1,04.

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

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

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

Динамика основных параметров бюджета Рогнединского городского поселения на 2020-2022 годы характеризуется понижением доли

доходов по сравнению с оценкой 2019 года. В 2020 году доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 41,2 %, в 2021 году –36,2 % и в 2022 году – 53,8 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рогнединского городского поселения в 2019-2020 годах и на плановый период 2021-2022 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год(оценка) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **53689,4** | **22104,9** | **19388,9** | **28856,1** |
| в том числе собственные доходы | 15109,7 | 12574,0 | 12955,0 | 13394,0 |
| Расходы | 54110,0 | 22104,9 | 19388,9 | 28856,1 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -420,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 22104,9 тыс. рублей, что составляет 41,2 % уровня 2019 года, на 2021 год – 19388,9 тыс. рублей, на 2022 год – 28856,1 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 решения определены основные характеристики бюджета на 2020 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга).

Пунктом 2 решения определены основные характеристики бюджета на плановый период 2021 и 2022 годы (доходы, расходы, дефицит бюджета, объемы условно утвержденных расходов на 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 Пунктом 4 решения (с приложением) утверждены нормативы распределения доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

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

Пунктом 7 решения (с приложением) установлен перечень главных администраторов, источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 8 решения (с приложением) устанавливается ведомственная структура расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 Пунктом 9 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 10 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 11 решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Пунктом 13 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 14 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 15 решения устанавливается объем дотаций на сбалансированность бюджетной обеспеченности поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 16 решения устанавливается порядок представления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на безвозмездной и безвозвратной основе.

Пунктом 17 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 18 решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 19 решения определены формат и сроки представления ежемесячной информации, об исполнении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 20 решения определены формат и сроки представления ежеквартальной информации, ежеквартального отчета об исполнении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения о бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2020-2022 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 2020 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 2020-2022 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 (оценка) | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы****всего** | **20509,9** | **53689,4** | **22104,9** | **41,2** | **19388,9** | **87,8** | **28856,1** | **148,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **9273,1** | **15109,7** | **12574,0** | **83,3** | **12955,0** | **103,1** | **13394,0** | **103,4** |
| налоговые доходы | 7291,1 | 12051,3 | 12208,0 | 101,3 | 12588,0 | 103,2 | 13027,0 | 103,5 |
| неналоговые доходы | 1982,0 | 3058,0 | 366,0 | 12,0 | 367,0 | 100,3 | 367,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные****поступления** | **11236,8** | **38579,7** | **9530,9** | **24,7** | **6433,9** | **67,5** | **15462,1** | **240,4** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 22104,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 31584,5 тыс. рублей, или на 58,8 процента. В плановом периоде (2020 год) доходы бюджета прогнозируются в объеме 22104,9 тыс. рублей, 19388,9 тыс. рублей в 2021 году, и 28856,1 тыс. рублей в 2022 году; темп снижения доходной части бюджета к предыдущему году (2020 году) прогнозируются на уровне 12,2 % и темп роста к предыдущему году (2021 году) – 148,9 % .

В 2020 году снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 2535,7 тыс. рублей, или на 16,7 процента.

В 2019 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета принята в объеме утвержденных плановых назначений.

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

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 4194,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 107,9 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 4363,0 тыс. рублей и 4509,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 111,2 % и 103,3 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 82,3 % в 2019 году до 85,2 % в 2020 году, до 87,3% в 2021 и 2022 годах. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов составляет 100,0 процентов.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 (оценка) | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **7291,1** | **12051,3** | **12208,0** | **101,3** | **12588,0** | **103,2** | **13027,0** | **103,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 3763,7 | 4077,7 | 4533,0 | 111,2 | 4877,0 | 107,6 | 5272,0 | 108,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 963,2 | 1001,0 | 685,0 | 68,5 | 721,0 | 105,3 | 765,0 | 106,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 75,4 | 162,3 | 144,0 | 88,8 | 144,0 | 100,0 | 144,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 401,0 | 1218,0 | 1026,0 | 84,3 | 1026,0 | 100,0 | 1026,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 2087,8 | 5592,3 | 5820,0 | 104,1 | 5820,0 | 100,0 | 5820,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1982,0** | **3058,4** | **366,0** | **12,0** | **367,0** | **100,3** | **367,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 247,0 | 299,0 | 316,0 | 105,7 | 317,0 | 100,4 | 317,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1735,0 | 2759,4 | 50,0 | 1,9 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| **Собственные доходы** | **9273,1** | **15109,7** | **12574,0** | **83,3** | **12955,0** | **103,1** | **13394,0** | **103,4** |

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 2019 -2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **4077,7** | **4533,0** | **4877,0** | **5272,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 33,9 | 37,2 | 38,8 | 40,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 314,0 | 455,3 | 344,0 | 395,0 |
| К предыдущему году, % | 108,4 | 111,2 | 107,6 | 108,1 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 111,2 | 119,6 | 129,3 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 4533,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 111,2 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 4877,0 тыс. рублей и 5272,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 107,6 %, в 2022 году – 108,1 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 129,3 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 33,3 %, в плановом периоде – 44,8 % и 46,6 % 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 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1001,0** | **685,0** | **721,0** | **765,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,3 | 5,7 | 5,8 | 5,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 37,8 | -316,0 | 36,0 | 44,0 |
| К предыдущему году, % | 104,0 | 68,5 | 105,3 | 106,1 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 68,5 | 72,1 | 76,5 |

Доходы бюджета по акцизам на 2020 год прогнозируются в сумме 685,0 тыс. рублей, что на 316,0 тыс. рублей, или 31,5% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю акцизов приходится 5,7 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 721,0 тыс. рублей и 765,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 68,5 %, в 2021 году и в 2022 году 105,3%, 106,1% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 76,5 процента.

Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога

в 2020-2022 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **162,3** | **144,0** | **144,0** | **144,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,4 | 1,2 | 1,2 | 1,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 86,9 | -18,3 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 215,3 | 88,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 88,8 | 88,8 | 88,8 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 144,0 тыс. рублей, что на 86,9 тыс. рублей, или 11,2% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 1,2 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 144,0 тыс. рублей и 144,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 88,8,0 %, в 2021 году и 2022 году - 100,0 % и 100,0% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 88,8 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц

в 2020-2022 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **1218,0** | **1026,0** | **1026,0** | **1026,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 10,1 | 8,4 | 8,2 | 7,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 817,0 | -192,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 303,8 | 84,3 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 84,3 | 84,3 | 84,3 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2020 год прогнозируются в сумме 1026,0 тыс. рублей, что на 192,0 тыс. рублей, или 15,7 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 8,4 процента.

Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 1026,0 тыс. рублей и 1026,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 84,3 %, в 2021 году и в 2022 году - 100,0% и 100,0% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 84,3 процента. Прогноз налога на имущество организаций на 2020 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Земельный налог** | **5592,3** | **5820,0** | **5820,0** | **5820,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 46,4 | 47,7 | 46,3 | 44,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 3504,5 | 227,7 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 267,9 | 104,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 104,1 | 104,1 | 104,1 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 5820,0 тыс. рублей соответственно. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 47,7%, 46,3%, и 44,7 процента соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 104,1 %, в 2021 году и в 2022 году - 100,0% и 100,0% соответственно. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 104,1 процента.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2020 году планируются в объеме 366,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 12,0 процентов. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 367,0 тыс. рублей и 367,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 100,3 % и 100,0 процентов.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов в 2019 году, в 2020 году, в 2021 и 2022 годах соответствует 20,3%, 30,0%, 29,0%, 28,0% .

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **299,0** | **316,0** | **317,0** | **317,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 9,8 | 86,4 | 86,4 | 86,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 52,0 | 17,0 | 1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 121,1 | 105,7 | 100,4 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 105,7 | 106,1 | 106,1 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2020 год занимают 86,4 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 316,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2020, году к ожидаемой оценке 2019 года – 105,7 процента. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 106,1 процента.

Динамика доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2019 года | Прогноз |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **2759,4** | **50,0** | **50,0** | **50,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 90,2 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 1024,4 | -2709,4 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 159,1 | 1,9 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 1,9 | 1,9 | 1,9 |

Доходы от реализации имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2020 год занимают 13,6 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 50,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2020, году к ожидаемой оценке 2019 года – 1,9 процента.

 **4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 9530,9 тыс. рублей, что на 29048,8 тыс. рублей или 75,3 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с исполнением 2018 года объем безвозмездных поступлений 2019 года выше на 27342,9 тыс. рублей, или в 3,4 раза. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 43,2 %, что на 28,7 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2019 года (71,9 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 (оценка) | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **11236,8** | **38579,7** | **9530,9** | **24,7** | **6433,9** | **67,5** | **15462,1** | **240,4** |
| дотации | 2570,4 | 2500,0 | 1000,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии | 8506,2 | 35881,2 | 8328,5 | 23,3 | 6229,7 | 0,0 | 15250,0 | 0,0 |
| субвенции | 160,2 | 198,5 | 202,4 | 102,0 | 204,2 | 200,2 | 212,1 | 106,0 |
| межбюджетные трансферты | 0,0 | 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 22104,9 тыс. рублей;

2021 год – 19388,9 тыс. рублей;

2022 год – 28856,1 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 40,9 %, на 2021 год – 114,0 %, на 2022 год – 76,6 процента.

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

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

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2018 - 2022 годов представлена в таблице.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2018 год** | **2019 год****оценка** | **проект** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,2 | 26,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Национальная оборона | 02 | 160,0 | 198,3 | 202,2 | 204,0 | 211,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,3 | 11,0 | 11,0 | 11,0 | 15,0 |
| Национальная экономика | 04 | 5187,5 | 7426,0 | 7107,6 | 4991,4 | 5764,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 14009,5 | 39736,4 | 10202,7 | 7300,1 | 13757,4 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 6199,9 | 4211,9 | 4580,0 | 6396,0 | 7663,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 485,0 | 1443,0 |
| **Итого** |  | **25567,4** | **54110,0** | **22104,9** | **19388,9** | **28856,1** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – МО «Рогнединское городское поселение».

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

2020 год – 1,4 тыс. рублей;

2021 год – 1,4 тыс. рублей;

2022 год – 1,4 тыс. рублей.

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

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается снижение расходов в 18,9 раза.

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

2020 год – 202,2 тыс. рублей;

2021 год – 204,0 тыс. рублей;

2022 год – 211,9 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:

2020 год - 11,0 тыс. рублей;

2021 год – 11,0 тыс. рублей;

2022 год – 15,0 тыс. рублей.

 Запланированные в 2020 году расходы соответствуют расходам 2019 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:

2020 год – 7107,6,0 тыс. рублей;

2021 год – 4991,4 тыс. рублей;

2022 год – 5764,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета на 2020 год по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2019 году на 4,2 %, к уровню 2021 года и 20222 года предусматривается снижение расходов на 29,7% и 18,9% соответственно. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2020 году составят 32,2 %, в 2021 году – 25,8 %, в 2022 году – 20,0 процентов.

В рамках данного раздела на 2020 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:

2020 год – 10202,7 тыс. рублей;

2021 год – 7300,1 тыс. рублей;

2022 год – 13757,4 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2020 году на 25,7 %, в 2021 году на 18,4 % и в 2022 году – 34,7 процента.

При этом отмечено, что в 2020 - 2022 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства запланированы в объемах 3828,8 тыс. рублей, 1913,4 тыс. рублей, 730,8 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:

2020 год – 4580,0 тыс. рублей;

2021 год – 6396,0 тыс. рублей;

2022 год – 7663,0 тыс. рублей.

Расходы 2020 года по сравнению с расходами 2019 года запланированы в объеме 108,8 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 20,8 процента.

 По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по содержанию домов культуры, охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2020 и последующих годах.

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 22104,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 19388,9 тыс. рублей, на 2022 год – 28856,1 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 2020 - 2022 годы».**

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

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2020-2022 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2020-2022 годы определен в сумме 63942,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 19972,8 тыс. рублей, на 2021 год – 17291,8 тыс. рублей, на 2022 год – 26677,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения: средств областного бюджета в сумме 144339,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 6505,4 тыс. рублей, на 2021 год – 4441,7 тыс. рублей, на 2022 год – 13392,6 тыс. рублей; средств районного бюджета в сумме 1000,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей; собственных средств бюджета в сумме 38602,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 12467,4 тыс. рублей, на 2021 год – 12850,1 тыс. рублей, на 2022 год – 13285,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 90,4 %, в 2021-2022 годах 89,2% и 92,5 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2020-2022 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 2020 году - 35,0 %, в 2021 году – 28,5%, в 2022 году – 21,4 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 5 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы»».**

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

Задача муниципальной программы – благоустройство территорий общего пользования.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы – 2018-2022 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме тыс. рублей, в том числе: на 2020 год – 2132,1 тыс. рублей, на 2021 год – 2097,1 тыс. рублей, на 2022 год – 2178,4 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 2020-2022 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 2020 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 22104,9 тыс. рублей. На плановый период 2021-2022 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 9 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Рогнединского городского Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом Решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 10.06.2015 года № 54 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» и его внешней проверке».

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения разработан на основе данных социально – экономического развития территории за последний отчетный период, ожидаемых результатов развития экономики и социальной сферы в текущем году и предшествует составлению проекта бюджета Рогнединского городского поселения на очередной финансовый 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Формирование доходной части бюджета на 2020-2022 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 2020 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 2020 год предусмотрены в объеме 22104,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 31584,5 тыс. рублей, или на 58,8 процента. В плановом периоде (2020 год) доходы бюджета прогнозируются в объеме 22104,9 тыс. рублей, 19388,9 тыс. рублей в 2021 году, и 28856,1 тыс. рублей в 2022 году; темп снижения доходной части бюджета к предыдущему году (2020 году) прогнозируются на уровне 12,2 % и темп роста к предыдущему году (2021 году) – 148,9 % .

При планировании бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 9530,9 тыс. рублей, что на 29048,8 тыс. рублей или 75,3 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 22104,9 тыс. рублей;

2021 год – 19388,9 тыс. рублей;

2022 год – 28856,1 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 40,9 %, на 2021 год – 114,0 %, на 2022 год – 76,6 процента.

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

бюджетной классификации расходов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 7 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 22104,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 19388,9 тыс. рублей, на 2022 год – 28856,1 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнедиского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Главе Рогнединского городского поселения.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава Рогнединского

городского поселения А.Ю. Матвеева

Главный бухгалтер Е.А. Дакаева