Заключение

Контрольно-счётной палаты Рогнединского района

на проект решения

Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

. Рогнедино

2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

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

Представленным проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

 на 2022 год:

 - прогнозируемый общий объем доходов в сумме 188115827,40 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 51325000,00 рублей;

 - общий объем расходов в сумме 188115827,40 рублей;

 - прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2023 и 2024 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 152157515,40 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 39520000,00 рублей, и на 2024 год в сумме 150016339,40 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 41768000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2023 год в сумме 152157515,40 рублей, на 2024 год в сумме 150016339,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2023 год в сумме 1199800,000 рублей и на 2024 год в сумме 2502650,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2023 год в сумме 0,00 рублей, на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

 Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Рогнединского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района и области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2021 года, сценарные условия развития, основные параметры прогноза социально-экономического развития экономики Российской Федерации на период до 2025 года.

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

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

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

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

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

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

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

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2022 год прогнозируется в сумме 235147,7 тыс. рублей, что составляет 101,1 % уровня оценки 2021 года, на 2023 год – 180916,6 тыс. рублей, на 2024 год – 177075,1 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2022 год прогнозируется в сумме 235147,7 тыс. рублей, что составляет 90,8 % уровня оценки 2021 года, на 2023 год – 180916,6 тыс. рублей, на 2024 год – 177075,1 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (оценка) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Консолидированный бюджет** |
| Доходы, | 232687,3 | 235147,7 | 180916,6 | 177075,1 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 57149,4 | 70367,4 | 58514,0 | 61298,0 |
| Расходы | 258945,9 | 235147,7 | 180916,6 | 177075,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -26258,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

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

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

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

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

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

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

Проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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»,

Положения «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 3-341, (в редакциях от 29.02.2012 года № 4-221; от 16.10.2020 года № 6-84), иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Положение «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденное решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 3-341, (в редакциях от 29.02.2012 года № 4-221; от 16.10.2020 года № 6-84) **не в полной мере соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ (в ред. ФЗ от 01.07.2021 № 251-ФЗ), в части п.п. 1.2.2.1, п.1.2.2, ст.1.2. раздела 1 данного «Положения».**

Данное нарушение устранено во время проведения мероприятия. (Решение Рогнединского районного Совета народных депутатов № 6-167 от 22.11.2021 года).

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» включает 25 пунктов, краткое содержание которых представлено ниже:

Пункт 1 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на 2022 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 2 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на плановый период 2023и 2024 год» (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 3 утверждает прогнозируемые доходы местного бюджета на 2022-2024 годы согласно приложению 1 к настоящему решению.

Пункт 4 утверждает нормативы распределения доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов между районным бюджетом и бюджетами поселений.

Пункт 5 определяет порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пункт 6 проекта решения - распределение расходов по ведомственной структуре районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пункт 7 проекта определяет распределение расходов местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пункт 8 проекта определяет распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

 Пункт 9 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пункт 10 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Рогнединского района на 2022-2024 годы.

Пункт 11 проекта решения устанавливает объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2022-2024 годы.

Пункт 12 проекта решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам на 2022-2024 годы.

Пункт 13 проекта решения устанавливает объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из областного бюджета на 2022-2024 годы.

Пункт 14 проекта решения устанавливает объем дотаций и субвенций бюджетам поселений на 2022-2024 годы.

Пункт 15 устанавливает размер резервного фонда администрации Рогнединского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пункт 16 регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 17 определяет особенности исполнения районного бюджета в 2022 году.

Пункт 18 утверждает порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Пункт 19 проекта решения устанавливает контроль эффективного и целевого использования средств.

Пункт 20 проекта решения устанавливает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пункт 21 проекта решения устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района по муниципальным гарантиям Рогнединского района в валюте Российской Федерации на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, а также программу муниципальных гарантий Рогнединского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пункт 22 определяет формат и сроки представления отчетности об исполнении районного бюджета финансовым отделом Рогнединскому районному Совету и Контрольно-счетной палате.

Пункт 23 определяет формат и сроки представления отчетности об исполнении районного бюджета администрацией Рогнединского района в Рогнединский районной Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района.

Пункт 24 определяет порядок опубликования и размещения решения о бюджете.

Пункт 25 решения определяет дату вступления в силу решения.

Проект решения содержит 8 приложений.

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

 **4. Доходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2022-2024 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 2022 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 2020-2024 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 | 2021(оценка) | 2022 | 2023 | 2024 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Доходы****всего** | **173578,1** | **189415,3** | **188115,8** | **99,3** | **152157,5** | **80,9** | **150016,3** | **98,6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***46857,3*** | ***39451,0*** | ***51325,0*** | ***130,1*** | ***39520,0*** | ***77,0*** | ***41768,0*** | ***105,7*** |
| *налоговые доходы* | *34964,9* | *34162,0* | *36259,0* | *106,1* | *38147,0* | *105,2* | *40389,0* | *105,9* |
| *неналоговые* *доходы* | *11892,4* | *5289,0* | *15066,0* | *284,9* | *1373,0* | *9,1* | *1379,0* | *100,4* |
| **Безвозмездные****поступления** | **126720,8** | **149964,3** | **136790,8** | **91,2** | **112637,5** | **82,3** | **108248,3** | **96,1** |

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

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

В 2021 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

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

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

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 | 2021 оценка | 2022 | 2023 | 2024 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Налоговые доходы** | **34964,9** | **34162,0** | **36259,0** | **106,1** | **38147,0** | **105,2** | **40389,0** | **105,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 27043,1 | 25779,0 | 27916,0 | 108,3 | 29786,0 | 106,7 | 31990,0 | 107,4 |
| Акцизы на ГСМ | 5200,6 | 5932,0 | 6195,0 | 104,4 | 6146,0 | 99,2 | 6114,0 | 99,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1388,8 | 1259,4 | 1101,0 | 87,4 | 1113,0 | 101,1 | 1124,0 | 101,0 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 1012,3 | 986,6 | 717,0 | 72,7 | 767,0 | 107,0 | 821,0 | 107,0 |
| Государственная пошлина | 320,1 | 205,0 | 330,0 | 161,0 | 335,0 | 101,5 | 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 2022 -2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **25779,0** | **27916,0** | **29786,0** | **31990,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 75,5 | 77,0 | 78,1 | 79,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -1264,1 | 2137,0 | 1870,0 | 2204,0 |
| К предыдущему году, % | 95,3 | 108,3 | 106,7 | 107,4 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 108,3 | 115,5 | 124,1 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируются в сумме 27916,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2021 года – 8,3 процента. Объем поступлений в бюджет в 2023 и 2024 годах прогнозируется в сумме 29786,0 тыс. рублей и 31990,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2023 году –6,7 %, в 2024 году – 7,4 процента. В 2024 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2021 года составляет 24,1 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2022 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 77,0 %, в плановом периоде – 78,1 % и 79,2 % 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Динамика **доходов от уплаты акцизов на ГСМ** в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Акцизы на ГСМ** | **5932,0** | **6195,0** | **6146,0** | **6114,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 17,4 | 17,1 | 16,1 | 15,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 731,4 | 263,0 | -49,0 | -32,0 |
| К предыдущему году, % | 114,1 | 104,4 | 99,2 | 99,5 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 104,4 | 103,6 | 103,1 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2022 год прогнозируется в сумме 6195,0 тыс. рублей, что на 263,0 тыс. рублей выше планового уровня и оценки 2021 года, темп роста составляет 4,4 процента. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2023 год в сумме 6146,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 6114,0 тыс. рублей. Темп снижения к предшествующему году в 2023 году составляет 0,8 %, в 2024 году – 0,5 %, темп роста акцизов в 2024 году к ожидаемому исполнению 2021 года составит 3,1 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2022 году приходится 17,1 %, в 2022 и 2023 годах соответственно 16,1% и 15,1 процента.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области, согласно приложению №3 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году в сравнении с ожидаемым поступлением 2021 года обусловлено изменением порядка зачисления акцизов.

Динамика **поступления единого налога на вмененный доход** в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Единый налог на вмененный налог** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление в бюджет единого налога на вмененный доход на 2022 год прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей. В плановом периоде поступление доходов также прогнозируется на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

Динамика **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **1259,4** | **1101,0** | **1113,0** | **1124,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,7 | 3,0 | 2,9 | 2,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -128,6 | -158,4 | 12,0 | 11,0 |
| К предыдущему году, % | 90,7 | 87,4 | 101,1 | 101,1 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 87,4 | 88,4 | 89,3 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2022 год прогнозируются в сумме 1101,0 тыс. рублей, что на 158,4 тыс. рублей, или 12,6% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2021 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 3,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2023 и 2024 годах прогнозируется в сумме 1113,0 тыс. рублей и 1124,0 тыс. рублей соответственно. Темп снижения к предыдущему году в плановом периоде 2022 года составляет 12,6 процента, темп роста в 2023 года и 2024 года составляет 1,1% и 1,1 процента. К уровню оценки бюджета 2021 года темп снижения налога в 2024 году составит 10,7 процента.

Динамика **доходов взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения** в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **986,6** | **717,0** | **767,0** | **821,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,9 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -25,7 | -269,6 | 50,0 | 54,0 |
| К предыдущему году, % | 97,5 | 72,7 | 107,0 | 107,0 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 72,7 | 77,7 | 83,2 |

Доходы бюджета, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год прогнозируются в сумме 717,0 тыс. рублей, что на 269,6 тыс. рублей, или на 27,3% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2021 года. В структуре налоговых доходов на долю приходится 2,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2023 и 2024 годах прогнозируется в сумме 767,0 тыс. рублей и 821,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика **доходов от уплаты государственной пошлины** в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Государственная пошлина** | **205,0** | **330,0** | **335,0** | **340,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,6 | 0,9 | 0,9 | 0,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -115,1 | 125,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 64,0 | 161,0 | 101,5 | 101,5 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 161,0 | 163,4 | 165,9 |

Государственная пошлина на 2022 год прогнозируются в сумме 330,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2023 и 2024 годах прогнозируется в сумме 335,0 тыс. рублей и 340,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 161,0%, в 2023 году – 101,5 %, в 2024 году – 101,5 %.В структуре налоговых доходов на его долю приходится 0,9%, 0,9% и 0,8 процента соответственно.

**Доходы бюджета по задолженности и перерасчетам** на 2021 - 2024 годы прогнозируются в сумме 0,0 тыс. рублей соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

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

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2019- 2021 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2022- 2024 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| факт | факт | оценка | проект |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 10917,8 | 11892,4 | 5289,0 | 15066,0 | 1373,0 | 1379,0 |
| Отклонение от предыдущего года, тыс. руб. | 5335,3 | 974,6 | -6603,4 | 9777,0 | -13693,0 | 6,0 |
| Темп роста к предыдущему году, тыс. руб. | 195,6 | 108,9 | 44,5 | 284,9 | 9,1 | 100,4 |

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

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 | 2021 оценка | 2022 | 2023 | 2024 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. г. | тыс. рублей | % к пред .г. | тыс. рублей | % к пред. г. |
| **Неналоговые доходы** | **11892,4** | **5289,0** | **15066,0** | **284,9** | **1373,0** | **9,1** | **1379,0** | **100,4** |
| Доходы от использования имущества  | 475,1 | 580,0 | 458,0 | 79,0 | 458,0 | 100,0 | 458,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 14,2 | 10,0 | 15,0 | 150,0 | 17,0 | 113,3 | 18,0 | 105,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 463,9 | 420,0 | 423,0 | 100,7 | 423,0 | 100,0 | 423,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10641,1 | 3959,0 | 13850,0 | 349,9 | 150,0 | 1,1 | 150,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 298,1 | 320,0 | 320,0 | 100,0 | 325,0 | 101,6 | 330,0 | 101,5 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в проекте бюджета на 2022 год занимают 3,0 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 458,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2022-2024 годах приведена в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **580,0** | **458,0** | **458,0** | **458,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 11,0 | 3,0 | 33,4 | 33,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 104,9 | -122,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 122,1 | 79,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 79,0 | 79,0 | 79,0 |

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2022 году к уровню 2021 года составляет 21,0 процент.

Прогноз поступлений на 2022 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – отдела имущественных отношений администрации Рогнединского района исходя из объема оценки 2021 года, прогноза начисления арендной платы, с учетом уровня собираемости платежа.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов прогнозируются в сумме 15,0 тыс. рублей, 17,0 тыс. рублей, 18,0 тыс. рублей соответственно, в том числе 100,0% -

плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **10,0** | **15,0** | **17,0** | **18,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,2 | 0,1 | 1,2 | 1,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -4,2 | 5,0 | 2,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 70,4 | 150,0 | 114,5 | 105,9 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 150,0 | 170,0 | 180,0 |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2022 год предусматриваются в сумме 423,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2021 года на 3,0 тыс. рублей.. Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2021 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 2023 году в сумме 423,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 423,0 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 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации** **затрат государства** | **420,0** | **423,0** | **423,0** | **423,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 7,9 | 2,8 | 30,8 | 30,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -43,9 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 90,5 | 100,7 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2021 года | Х | 100,7 | 100,7 | 100,7 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2022 год прогнозируются в сумме 13850,0 тыс. рублей, что составляет 91,9 % показателя неналоговых поступлений в бюджет и 249,9,% к оценке поступлений 2021 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **3959,0** | **13850,0** | **150,0** | **150,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 74,9 | 91,9 | 10,9 | 10,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -6682,1 | 9891,0 | -13700,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 37,2 | 349,9 | 1,1 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2021 года | Х | 349,9 | 3,8 | 3,8 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в прогнозируемом периоде 2022-2024 годов запланированы в сумме 13850,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей, 150,0 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 2022 год **на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба** приходится – 2,1 процента. Поступления учтены в объеме 320,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уровню показателей 2021 года, из них 6,0 тыс. рублей, или 1,9 % – за административные правонарушения, посягающие на право граждан, 35,0 тыс. рублей, или 10,9% за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, 7,0 тыс. рублей, или 2,2% за административные правонарушения в области охраны собственности, 153,0 тыс. рублей, или 47,8% за административные правонарушения посягающие на общественный порядок и общественную безопасность и другие правонарушения.

Объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2023 году в сумме 325,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 330,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 1,6 %, 1,5% соответственно.

Динамика доходов от штрафных санкций и возмещения ущерба в 2022-2024 годах приведена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2021 года | Прогноз |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **320,0** | **320,0** | **325,0** | **330,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 6,0 | 2,1 | 23,7 | 23,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 21,9 | 0,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 107,4 | 100,0 | 101,6 | 101,5 |
| Темп роста к оценке 2021 года | х | 100,0 | 101,6 | 103,1 |

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2022-2024 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год предусмотрен в сумме 136790,8 тыс. рублей, что на 13173,5 тыс. рублей или 8,8 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2021 года. В сравнении с исполнением 2020 года объем безвозмездных поступлений 2022 года выше на 10070,0 тыс. рублей, или 8,0 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2022 год безвозмездные поступления составляют 72,7 %, что на 6,5 процентных пункта ниже уровня оценки 2021 года (79,2 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 | 2021(оценка) | 2022 | 2023 | 2024 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **126720,8** | **149964,3** | **136790,8** | **91,2** | **112637,5** | **82,3** | **108248,3** | **96,1** |
| дотации | 32969,8 | 28352,9 | 27894,0 | 98,4 | 8470,0 | 30,4 | 8285,0 | 97,8 |
| субсидии | 13230,9 | 41880,6 | 11820,6 | 28,2 | 10305,8 | 87,2 | 3743,0 | 36,3 |
| субвенции | 71485,2 | 73474,9 | 87984,6 | 119,8 | 82996,8 | 94,3 | 85347,0 | 102,8 |
| межбюджетные трансферты | 9034,1 | 6261,0 | 9091,6 | 145,2 | 10864,9 | 119,5 | 10873,3 | 100,1 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий и др. прошлых лет | 16,2 | 88,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий и др. прошлых лет | -15,6 | -94,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составляет:

2022 год – 188115,8 тыс. рублей;

2022 год – 152157,5 тыс. рублей;

2024 год – 150016,3 тыс. рублей.

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

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

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

Информация об объемах расходов бюджета 2022 - 2024 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2020 год** | **2021 год****оценка** | **проект** |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 |  25749,526733,6 | 26733,6 | 26509,5 | 19958,0 | 20252,0 |
| Национальная оборона | 02 | 903,9 | 888,4 | 951,0 | 981,7 | 1015,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2882,5 | 2939,3 | 3416,2 | 2408,0 | 2499,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4034,4 | 12513,3 | 8008,7 | 7810,3 | 6501,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 731,1 | 12681,0 | 525,5 | 6200,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды  | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 98579,5 | 116873,3 | 106809,4 | 79807,3 | 79362,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 14925,4 | 13064,3 | 13422,8 | 6469,1 | 8235,0 |
| Социальная политика | 10 | 14747,5 | 16453,8 | 21826,1 | 23974,7 | 26300,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2131,5 | 2070,6 | 2339,6 | 1041,6 | 1041,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 6489,0 | 7171,8 | 4307,0 | 2307,0 | 2307,0 |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 1199,8 | 2502,7 |
| **Итого** |  | **171174,3** | **211389,4** | **188115,8** | **152157,5** | **150016,3** |

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

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

2022 год – 26509,5 тыс. рублей;

2023 год – 19958,0 тыс. рублей;

2024 год – 20252,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2022 году отмечается снижение расходов на 0,8 %, отмечается снижение в 2023 году – на 25,3 %, в 2024 году – на 24,2 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2022 году – 14,1 %, в 2023 году – 13,1 %, в 2024 году – 13,5 процента.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований запланированы расходы на 2022 год в сумме 444,3 тыс. рублей; на 2023 год – 433,9 тыс. рублей и на 2024 год – 451,6 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 2022 год в сумме 1467,2 тыс. рублей; на 2023 год – 1525,9 тыс. рублей и на 2024 год – 1588,3 тыс. рублей.

 - руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления на 2022 год в общей сумме 16702,0 тыс. рублей; на 2023 год – 10740,3 тыс. рублей и на 2024 год – 10679,5 тыс. рублей.

по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2022 год – 5314,5 тыс. рублей; на 2023 год – 5148,2 тыс. рублей; на 2024 год – 5354,4 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Рогнединского района: 50,0 тыс. рублей на 2022 год и по 0,0 тыс. рублей плановый период 2023 и 2024 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2022 год – 2504,4 тыс. рублей; на 2023 год – 3304,9 тыс. рублей; на 2024 год – 4658,6 тыс. рублей;

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

2021 год – 951,0 тыс. рублей;

2023 год – 981,7 тыс. рублей;

2024 год – 1015,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с увеличением к уровню 2021 года, в 2022 году – на 7,1 %, в 2023 году – на 10,5%, в 2023 году на 14,3 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022-2024 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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

2022 год – 3416,2 тыс. рублей;

2023 год – 2408,0 тыс. рублей;

2024 год – 2499,0 тыс. рублей.

К уровню 2021 года, расходы запланированы: в 2022 году увеличены на 16,2 %, в плановом периоде 2023 -2024 годы – снижены на 18,1% и 15,0 процентов соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022-2024 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:

2022 год – 8008,7 тыс. рублей;

2023 год – 7810,3 тыс. рублей;

2024 год – 6501,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2021 году: в 2022 году на 36,0%, в 2023 году снижение расходов на 37,6 %, в 2024 году уменьшение на 48,0 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2022 году составят 4,3 %, в 2023 году – 5,1 %, в 2024 году – 4,3 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 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 2021 году будет приходиться 99,2 % расходов по данному разделу, в 2022-2024 годах – 99,5 % ежегодно.

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

2022 год – 525,5 тыс. рублей;

2023 год – 6200,0 тыс. рублей;

2024 год – 0,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их увеличение по сравнению с оценкой текущего года: в 2022 году на 95,9% , в 2023 году на 51,1 процента, в 2024 году – средства не планируются. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022-2024 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств. В 2022 - 2024 годах запланированы капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в сумме 6200,0 тыс. рублей.

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

2022 год – 106809,4 тыс. рублей;

2023 год – 79807,3 тыс. рублей;

2024 год – 79362,3 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2022 году составят 56,8 %, в 2023 году – 52,5 %, в 2024 году – 52,9 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022-2024 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 2022 году будет приходиться 87,8 % расходов по данному разделу, в 2023-2024 годах – 88,9% - 91,2% соответственно.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена

в таблице:(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **проект** |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 14280,6 | 12015,4 | 11987,3 |
| Общее образование | 0702 | 52807,3 | 46848,8 | 46848,8 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 5375,7 | 4607,4 | 4902,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 342,5 | 337,5 | 337,5 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 10894,6 | 6670,5 | 7016,1 |
| **итого** |  | **106809,4** | **79807,3** | **79362,3** |

 Значительный объем расходов по разделу в 2022 году связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования (49,4% бюджетных ассигнований): в 2022-2024 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 52807,3 тыс. рублей, 46848,8 тыс. рублей, 46848,8 тыс. рублей соответственно.

 В 2022 году к уровню 2021 года объем средств на образование уменьшился на 8,6 процента.

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

2022 год – 13422,8 тыс. рублей;

2023 год – 6469,1 тыс. рублей;

2024 год – 8235,0 тыс. рублей.

Расходы 2022 года по сравнению с расходами 2021 года запланированы в объеме 102,7 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2022 году составит 7,1 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022 - 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 2022 -2024 годах.

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

на 2022 год – 21826,1 тыс. рублей;

на 2023 год – 23974,7 тыс. рублей;

на 2024 год – 26300,1 тыс. рублей.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом расходы утверждены в сумме 21826,1 тыс. рублей, что составляет 132,7 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2022 году – 11,6 %, в 2023 году – 15,8 %, в 2024 году – 17,5 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022-2024 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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

на 2022 год – 2339,6 тыс. рублей;

на 2023 год – 1041,6 тыс. рублей;

на 2024 год – 1041,6 тыс. рублей.

В 2022 году расходы утверждены значительно выше уровня 2020 года, на 13,0%.

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

2022 год – 4307,0 тыс. рублей;

2023 год – 2307,0 тыс. рублей;

2024 год – 2307,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера в 2022 году по сравнению с уровнем 2020 года характеризуется снижением на 40,0 %. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

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

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

| **Наименование** | **2021****оценка** | **2022** | **2023** | **2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **211389,4** | **188115,8** | **152157,5** |  **150016,3** |
| Администрация Рогнединского района |  85184,2 | 73196,0 | 65042,6 | 62071,7 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района |  114080,1 | 104804,0 | 78026,2 | 77329,0 |
|  Финансовый отдел администрации Рогнединского района |  10745,8 | 8838,0 | 7807,0 | 9282,4 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов |  465,2 | 444,3 | 433,8 | 451,5 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района |  914,1 | 833,5 | 847,9 | 881,7 |

**6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

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

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

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

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

 тыс. рублей

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

**6.1. Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2022-2024 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает в себя три подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2022–2024 годы)»;

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2022 – 2024 годы)»;

«Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2022 – 2024 годы)».

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 2022-2024 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2022-2024 годы определен в сумме 200331,8 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 73203,2 тыс. рублей, на 2023 год – 65049,7 тыс. рублей, на 2024 год – 62078,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 4 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 120703,4 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 51205,5 тыс. рублей, на 2023 год – 33944,6 тыс. рублей, на 2024 год – 35553,3 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 76623,1 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 21012,5 тыс. рублей, на 2023 год – 30111,6 тыс. рублей, на 2024 год – 25499,0 тыс. рублей;

за счет федерального бюджета в сумме 2974,7 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 975,0 тыс. рублей, на 2023 год – 983,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1016,4 тыс. рублей.

**за счет средств бюджетов поселений в сум**ме 30,6 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 10,2 тыс. рублей, на 2023 год – 10,2 тыс. рублей, на 2024 год – 10,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2022 году составляет 39,2 %, в 2023-2024 годах 43,5%, 42,5 процента соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 21 показателями. В сравнении с 2021 годом количество показателей увеличилось на 1 единицу.

**6.2. Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2022-2024 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 2022-2024 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2022-2024 годы определен в сумме 260159,2 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 104804,0 тыс. рублей, на 2023 год – 78026,2 тыс. рублей, на 2024 год – 77329,0 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 43680,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 22211,9 тыс. рублей, на 2023 год – 112707 тыс. рублей, на 2024 год – 10198,3 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме216478,3 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 82592,1 тыс. рублей, на 2023 год – 66755,5 тыс. рублей, на 2024 год – 67130,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2022 году составляет 56,1 %, в 2023-2024 годах с 52,1%, 52,9 процента соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 20 показателями. В сравнении с 2021 годом количество показателей не изменилось.

**6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2022-2024 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 2022-2024 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2022-2024 годы определен в сумме 22174,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 8788,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6607,2 тыс. рублей, на 2024 год – 6779,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 21253,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 8481,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6300,0 тыс. рублей, на 2024 год – 6472,7 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме921,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 307,0 тыс. рублей, на 2023 год – 307,0 тыс. рублей, на 2024 год – 307,0 тыс. рублей;

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2021 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2022-2024 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 7 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

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

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

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

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

При планировании бюджета на 2022-2024 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год предусмотрен в сумме 136790,8 тыс. рублей, что на 13173,5 тыс. рублей или 8,8 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2021 года. В сравнении с исполнением 2020 года объем безвозмездных поступлений 2022 года выше на 10070,0 тыс. рублей, или 8,0 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2022 год безвозмездные поступления составляют 72,7 %, что на 6,5 процентных пункта ниже уровня оценки 2021 года (79,2 процента).

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

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составляет:

2022 год – 188115,8 тыс. рублей;

2022 год – 152157,5 тыс. рублей;

2024 год – 150016,3 тыс. рублей.

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

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

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

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

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

Положение «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденное решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 3-341, (в редакциях от 29.02.2012 года № 4-221; от 16.10.2020 года № 6-84) **не в полной мере соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ (в ред. ФЗ от 01.07.2021 № 251-ФЗ), в части п.п. 1.2.2.1, п.1.2.2, ст.1.2. раздела 1 данного «Положения».**

Данное нарушение устранено во время проведения мероприятия. (Решение Рогнединского районного Совета народных депутатов № 6-167 от 22.11.2021 года).

**9. Предложения**

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

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

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

4. Главным распорядителям бюджетных средств своевременно осуществлять корректировку муниципальных проектов.

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина