**ДОКЛАД**

**председателя контрольно-счетной палаты Рогнединского района на постоянной комиссии по бюджету, налогам и экономики Рогнединского районного Совета народных депутатов по проекту бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

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

 Прогноз социально-экономического развития района на 2021 год и на плановый период на 2022 – 2023 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики, связанного с нестабильной внешнеполитической ситуацией, а также с кризисными явлениями в экономике, которые продолжают оказывать негативное явление на инвестиционную активность предприятий. Разработан прогноз развития района на 2021 год и на плановый период на 2022 – 2023 годов на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

 Постоянное население района по состоянию на 1 января 2020 года составляет 6,3 тыс. человек. Официально к уровню прошлого года оно уменьшилось на 198 человек. В 2019 году уровень рождаемости составил 6,8 человек на 1000 человек уровень смертности – 15,0 человек на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли населения за 2019 год 8,2 человека на 1000 человек населения.

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

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

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

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

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

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

Проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решение Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект решения содержит 12 приложений.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

 Формирование доходной части бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов, вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

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

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

В 2020 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

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

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 20,1,5 % в 2021 году до 26,2 % в 2022 году, до 28,% в 2023 году, к 2020 году увеличение составит 1,5 процента. В структуре собственных доходов в 2021 году доля налоговых доходов составляет 74,4 процента, в 2022 году – 96,6%, в 2023 году – 92,2 процента.

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020(оценка) | 2021 | 2022 | 2023 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред.году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **108470,1** | **137711,9** | **127981,7** | **93,0** | **102495,3** | **80,1** | **97286,7** | **95,0** |
| дотации | 32532,4 | 25969,6 | 28352,9 | 109,2 | 16010,0 | 56,5 | 8317,0 | 52,0 |
| субсидии | 7101,3 | 34405,1 | 27921,2 | 81,2 | 11619,0 | 41,7 | 12560,9 | 108,2 |
| субвенции | 67284,0 | 68978,2 | 66475,1 | 96,4 | 67195,4 | 101,1 | 67462,5 | 100,4 |
| межбюджетные трансферты | 1552,4 | 8358,0 | 5232,5 | 62,6 | 7670,9 | 146,6 | 8946,3 | 116,7 |

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

2021 год – 175122,7 тыс. рублей;

2022 год – 140640,3 тыс. рублей;

2023 год – 139642,7 тыс. рублей.

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

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

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

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

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

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

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

 тыс. рублей

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

Проект бюджета на 2021-2023 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 11 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин