**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района**

**на проект решения**

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

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 № 3-341 «О [Поряд](#Par36)ке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и его внешней проверке».

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития района на 2020 год и на плановый период на 2021 – 2022 годы являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2019 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на период до 2024 года.

Прогноз социально-экономического развития района на 2020 год и на плановый период на 2021 – 2022 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 2020 год и на плановый период на 2021 – 2022 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 2019 года составляет 6,5 тыс. человек. Официально к уровню прошлого года оно уменьшилось на 112 человек. Причинами ухудшения демографической ситуации является естественная убыль (93 человека) и миграционные процессы (19 человек).

В 2018 году уровень рождаемости составил 6,0 человек на 1000 человек уровень смертности – 20,5 человек на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли населения за 2018 год 14,5 человек на 1000 человек населения.

По оценке 2019 года уровень рождаемости составит 8,4 человека на 1000 человек населения, уровень смертности – 16 человек на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли в 2019 году оценивается в 8 человек на 1000 человек населения.

Ситуация на регистрируемом рынке труда остается стабильной. Численность безработных, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2019 года, составила 58 человек, на 1.10.2019 года – 62 человека.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по состоянию на 1.01.2020 года ожидается не более 1,8 процента. На уровне значения данного показателя прогнозируется уровень регистрируемой безработицы и в 2020 -2022 годах.

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

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2020 год прогнозируется в сумме 193319,0 тыс. рублей, что составляет 93,0 % уровня 2019 года, на 2021 год – 162589,3 тыс. рублей, на 2022 год – 165916,8 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2020 год прогнозируется в сумме 193319,0 тыс. рублей, что составляет 92,5 % уровня 2019 года, на 2021 год – 162589,3 тыс. рублей, на 2022 год – 165916,8 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2020 год 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 |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 208059,0 | 193319,0 | 162589,3 | 165916,8 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 65059,0 | 64784,0 | 55441,0 | 58178,0 |
| Расходы | 209090,0 | 193319,0 | 162589,3 | 165916,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1031,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

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

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2020 году повышением доли доходов по сравнению с оценкой 2019 года на 4,3 %, в 2021 и 2022 году понижением доли соответственно на 13,5 и 17,4 процента. Собственные доходы характеризуются повышением в 2020 -2022 годах доли доходов к уровню 2019 года на 5,5% в 2020 году, на 25,8% в 2021 году, на 18,7% в 2022 году.

Прогноз основных параметров проекта бюджета 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,** | **157325,9** | **164025,7** | **135990,4** | **129814,0** |
| в том числе собственные доходы | 45270,6 | 47722,0 | 37953,0 | 40230,0 |
| **Расходы** | **165229,9** | **164025,7** | **135990,4** | **129814,0** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -7904,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 164052,7 тыс. рублей, что составляет 99,3 % уровня 2019 года, на 2021 год – 135990,4 тыс. рублей, на 2022 год – 129814,0 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 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», Решение Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и его внешней проверке» иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 решения определены основные характеристики бюджета на 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, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

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) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета – органов государственной власти Российской Федерации.

Пунктом 9 решения (с приложением) устанавливается ведомственная структуру расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 10 решения (с приложением) устанавливается распределение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 11 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 12 решения устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 13 решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 14 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 15 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 16 решения устанавливается объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенций областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 17 решения устанавливаются межбюджетные трансферты бюджетам поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 18 решения устанавливается размер резервного фонда финансового отдела администрации Рогнединского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Планируемый объем резервного фондов соответствует требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 19 проекта (с приложениями) в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

Пунктом 20 решения предусмотрен индекс увеличения предельных размеров месячных должностных окладов с 1 октября 2020 года.

Пунктом 21 проекта решения определяются особенности исполнения бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области без внесения изменений в настоящее Решение.

Пунктом 22 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 23 решения (с приложениями) устанавливается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 24 решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по государственным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2021 года, 2022 года и 2023 года, что соответствует требованиям п. 6 ст. 107 и ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения 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 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** | **161611,4** | **157325,9** | **164025,7** | **104,3** | **135990,4** | **82,9** | **129814,0** | **95,5** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***39229,0*** | ***45270,6*** | ***47695,0*** | ***105,4*** | ***37953,0*** | ***79,6*** | ***40230,0*** | ***106,0*** |
| *налоговые доходы* | *33646,5* | *34764,1* | *35247,0* | *101,4* | *36159,0* | *102,6* | *38420,0* | *106,3* |
| *неналоговые*  *доходы* | *5582,5* | *10506,5* | *12448,0* | *118,5* | *1794,0* | *14,5* | *1810,0* | *100,9* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **122382,4** | **112055,3** | **116330,7** | **103,9** | **98037,4** | **84,3** | **89584,0** | **91,4** |

Доходы проекта бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 164025,7 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 6699,8 тыс. рублей, или на 4,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 135990,4 тыс. рублей в 2021 году, и 129814,0 тыс. рублей в 2022 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 17,1 % и 4,5 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 2424,4 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

В 2019 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 2020 году планируются в объеме 35247,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 101,4 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 36159,0 тыс. рублей и 38420,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 102,6 % и 106,3 процента соответственно.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 21,5 % в 2020 году до 26,6 % в 2021 году, до 29,6% в 2022 году, в 2019 году увеличение составит 0,6 процента. В структуре собственных доходов в 2020 году доля налоговых доходов составляет 74,0 процента, в 2021 году – 95,3%, в 2022 году – 95,5 процента.

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** | **33646,5** | **34764,1** | **35247,0** | **101,4** | **36159,0** | **102,6** | **38420,0** | **106,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 25698,1 | 25802,0 | 28479,0 | 110,4 | 30643,0 | 107,6 | 33124,0 | 108,1 |
| Акцизы на ГСМ | 4830,9 | 5500,0 | 3389,0 | 61,7 | 3566,0 | 105,3 | 3785,0 | 106,2 |
| Единый налог на вмененный доход | 1806,2 | 2102,0 | 1889,0 | 89,9 | 450,0 | 23,9 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1030,0 | 1080,0 | 1200,0 | 111,2 | 1200,0 | 100,0 | 1200,0 | 100,0 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3,4 | 10,1 | 12,0 | 118,9 | 12,0 | 100,0 | 12,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 277,8 | 270,0 | 278,0 | 103,0 | 288,0 | 103,6 | 299,0 | 103,9 |
| 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 2019 -2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **25802,0** | **28479,0** | **30643,0** | **33124,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 74,3 | 80,8 | 84,8 | 86,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 103,9 | 2677,0 | 2164,0 | 2481,0 |
| К предыдущему году, % | 100,4 | 110,4 | 107,6 | 108,1 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 110,4 | 118,8 | 128,4 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 28479,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 110,4 процента. Объем поступлений в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 30643,0 тыс. рублей и 33124,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2021 году – 118,8 %, в 2022 году – 128,4 процента. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 128,4 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2020 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 80,8 %, в плановом периоде – 84,8 % и 86,3 % 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Динамика доходов от уплаты акцизов на ГСМ в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Акцизы на ГСМ** | **5500,0** | **3389,0** | **3566,0** | **3785,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 15,9 | 9,6 | 9,9 | 9,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 669,1 | -2111,0 | 177,0 | 219,0 |
| К предыдущему году, % | 113,9 | 61,7 | 105,3 | 106,2 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 61,7 | 64,9 | 68,9 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2020 год прогнозируется в сумме 3389,0 тыс. рублей, что на 2111,0 тыс. рублей ниже планового уровня и оценки 2019 года, темп роста составляет 61,7 процента. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2021 год в сумме 3566,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 3785,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2020 году составляет 64,9 %, в 2021 году – 68,9 %, темп роста акцизов в 2022 году к ожидаемому исполнению 2019 года составит 68,9 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2020 году приходится 9,6 %, в 2021 и 2022 годах соответственно 9,9 процента.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Рогнединского муниципального района Брянской области, согласно приложению №3 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет 0,1253 процента, от суммы доходов акцизов на нефтепродукты подлежащая зачислению в местные бюджеты Брянской области для формирования дорожных фондов. Уменьшение поступления акцизов 2020 году в сравнении с ожидаемым поступлением 2019 года обусловлено изменением порядка зачисления акцизов в 2020 году со 100% по нормативу для Брянской области - 0,8627 %.

Динамика поступления единого налога на вмененный доход в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Единый налог на вмененный налог** | **2102,0** | **1889,0** | **450,0** | **0,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 6,1 | 5,4 | 1,3 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 295,8 | -213,0 | -1439,0 | -450,0 |
| К предыдущему году, % | 116,4 | 89,9 | 23,9 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 89,9 | 21,4 | 0,0 |

Поступление в бюджет единого налога на вмененный доход на 2020 год прогнозируется в сумме 1889,0 тыс. рублей. В плановом периоде поступление доходов прогнозируется на 2021 год в сумме 450,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2020 году составляет 89,9 %, в 2021 году – 21,4 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю единого налога на вмененный доход в 2020 году приходится 5,4 %, в 2021 году - 1,3 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** | **1080,0** | **1200,0** | **1200,0** | **1200,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 3,1 | 3,4 | 3,4 | 3,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 50,0 | 120,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 104,9 | 111,2 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 111,2 | 111,2 | 111,2 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируются в сумме 1200,0 тыс. рублей, что на 120,0 тыс. рублей, или 11,2% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 3,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 1200,0 тыс. рублей и 1200,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде 2020 года составляет 111,2 процента, в 2021 года и 2022 года составляет 100,0 процентов. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 111,2 процента.

Динамика доходов взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **10,1** | **12,0** | **12,0** | **12,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 6,7 | 1,9 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 297,1 | 118,9 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 118,9 | 118,9 | 118,9 |

Доходы бюджета, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения на 2020 год прогнозируются в сумме 12,0 тыс. рублей, что на 1,9 тыс. рублей, или 18,9 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов на долю приходится 0,1 процента. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 12,0 тыс. рублей и 12,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 118,9% в 2021 году, в 2022 году - 100,0%.. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 18,9 раза.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Государственная пошлина** | **270,0** | **278,0** | **288,0** | **299,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,5 | 0,7 | 0,5 | 0,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -7,8 | 8,0 | 10,0 | 11,0 |
| К предыдущему году, % | 97,2 | 103,0 | 103,6 | 103,9 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 103,0 | 106,7 | 110,8 |

Государственная пошлина на 2020 год прогнозируются в сумме 278,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 288,0 тыс. рублей и 299,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 103,0%, в 2021 году и 106,7 % в 2022 году – 110,8 %. В структуре налоговых доходов на его долю приходится 0,7%, 0,5% и 0,5 процента соответственно.

Доходы бюджета по задолженности и перерасчетам на 2020 - 2022 годы прогнозируются в сумме 0,0 тыс. рублей соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 12448,0 тыс. рублей, что на 1941,5 тыс. рублей, или на 18,5 % выше уровня 2019 года. Темп к уровню исполнения 2018 года составляет 223,0 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2017- 2019 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2020- 2022 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| факт | факт | оценка | проект | | |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 17218,2 | 5582,5 | 10506,5 | 12448,0 | 1794,0 | 1810,0 |
| Отклонение от предыдущего года,  тыс. руб. | 6312,2 | -11635,7 | 4924,0 | 1941,5 | -10654,0 | 16,0 |
| Темп роста к предыдущему году,  тыс. руб. | 157,9 | 32,5 | 188,2 | 118,5 | 14,5 | 100,9 |

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2020 год составляет 7,6 %, что выше уровня 2018 года на 4,1 процентных пункта

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых 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 |
| **Неналоговые доходы** | **5582,5** | **10506,5** | **12448,0** | **118,5** | **1794,0** | **14,5** | **1810,0** | **100,9** |
| Доходы от использования имущества | 1243,4 | 665,5 | 1202,0 | 180,7 | 1202,0 | 100,0 | 1202,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 52,6 | 26,0 | 30,0 | 115,4 | 35,0 | 116,7 | 40,0 | 114,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 462,5 | 410,0 | 420,0 | 102,5 | 430,0 | 102,4 | 440,0 | 102,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3412,0 | 9215,0 | 10790,0 | 117,1 | 120,0 | 1,2 | 120,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 412,0 | 190,0 | 6,0 | 3,2 | 7,0 | 116,7 | 8,0 | 114,3 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в проекте бюджета на 2020 год занимают 9,7 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 1202,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **665,5** | **1202,0** | **1202,0** | **1202,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 6,4 | 9,7 | 67,0 | 66,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -577,9 | 536,5 | 100,0 | 100,0 |
| К предыдущему году, % | 53,6 | 180,7 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 180,7 | 180,7 | 180,7 |

Темп роста прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2020 году к уровню 2019 года составляет 180,7 процента.

Прогноз поступлений на 2020 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – отдела имущественных отношений администрации Рогнединского района исходя из объема оценки 2019 года, прогноза начисления арендной платы, с учетом уровня собираемости платежа.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов прогнозируются в сумме 30,0 тыс. рублей, 35,0 тыс. рублей, 40,0 тыс. рублей соответственно, в том числе 100,0% -

плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **26,0** | **30,0** | **35,0** | **40,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,3 | 0,3 | 2,0 | 2,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -26,6 | 4,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 49,5 | 115,4 | 116,7 | 114,3 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 115,4 | 134,7 | 153,9 |

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2020 год предусматриваются в сумме 420,0 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей, или на 2,5 % выше ожидаемой оценки 2019 года. Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2019 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 2021 году в сумме 430,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 440,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 102,4 % и 102,4 % соответственно.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации

затрат государства в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации**  **затрат государства** | **410,0** | **420,0** | **430,0** | **440,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 3,9 | 3,4 | 24,0 | 24,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -52,5 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| К предыдущему году, % | 88,7 | 102,5 | 102,4 | 102,4 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 102,5 | 104,9 | 107,4 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год прогнозируются в сумме 10790,0 тыс. рублей, что составляет 86,5 % показателя бюджета и 117,1% оценки поступлений 2019 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **9215,0** | **10790,0** | **120,0** | **120,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 87,6 | 86,5 | 6,6 | 6,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 5803,0 | 1575,0 | -10670,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 270,1 | 117,1 | 1,2 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 117,1 | 1,3 | 1,3 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в прогнозируемом периоде 2020-2022 годов запланированы в сумме 10790,0 тыс. рублей, 120,0 тыс. рублей, 120,0 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. Объем поступлений в 2020 году и в плановом периоде запланирован в сумме 10790,0 тыс. рублей, 120,0 тыс. рублей, 120,0 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме неналоговых доходов в прогнозе бюджета на 2020 год на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба приходится – 0,1 процента. Поступления учтены в объеме 6,0 тыс. рублей, или 3,2 % к уровню показателей 2019 года, из них 2,0 тыс. рублей, или 33,6 % – за административные правонарушения, посягающие на право граждан, 1,0 тыс. рублей, или 16,7% за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, 1,0 тыс. рублей, или 16,7% за административные правонарушения в области охраны собственности, 2,0 тыс. рублей, или 33,6% за административные правонарушения посягающие на общественный порядок и общественную безопасность..

Объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2021 году в сумме 7,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 8,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 102,9 %, 102,8% соответственно.

Динамика доходов от штрафных санкций и возмещения ущерба в 2020-2022 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2019 года | Прогноз | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **190,0** | **6,0** | **7,0** | **8,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 1,8 | 0,1 | 0,4 | 0,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -222,0 | -184,0 | 1,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 46,2 | 3,2 | 116,7 | 114,3 |
| Темп роста к оценке 2019 года | Х | 3,2 | 3,7 | 4,3 |

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в сумме 116330,7 тыс. рублей, что на 4275,4 тыс. рублей или 3,9 процента больше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года. В сравнении с исполнением 2018 года объем безвозмездных поступлений 2020 года ниже на 6051,7 тыс. рублей, или 4,9 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2020 год безвозмездные поступления составляют 70,9 %, что на 0,3 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2019 года (71,2 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** | **122382,4** | **112055,3** | **116330,7** | **103,9** | **98037,4** | **84,3** | **89584,0** | **91,4** |
| дотации | 43704,3 | 28732,4 | 25903,0 | 90,2 | 12254,0 | 47,3 | 11178,0 | 91,3 |
| субсидии | 10977,3 | 6854,7 | 15785,9 | 230,3 | 11943,3 | 75,7 | 2825,0 | 23,7 |
| субвенции | 65120,0 | 70639,6 | 68808,2 | 97,4 | 66188,7 | 96,2 | 66654,7 | 100,7 |
| межбюджетные трансферты | 2580,8 | 5828,6 | 5833,6 | 100,1 | 7651,4 | 131,2 | 8926,3 | 116,7 |

**5. Расходы проекта бюджета 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 – 164025,7 тыс. рублей;

2021 год – 135990,4 тыс. рублей;

2022 год – 129814,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 99,3 %, на 2021 год – 120,7 %, на 2022 год – 126,4 процента.

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

Проектом бюджета на 2020 год определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам, на плановый период 2021 и 2022 годов расходы будут осуществляться по 9 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 | 21862,5 | 21978,9  793,177 | 24526,3 | 25613,7 | 27797,8 |
| Национальная оборона | 02 | 736,4 | 793,1 | 808,8 | 816,0 | 847,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1712,5 | 3034,4 | 2667,3 | 2662,1 | 2705,5 |
| Национальная экономика | 04 | 9548,2 | 9405,3 | 4404,8 | 4401,4 | 4620,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 0,0 | 929,1 | 5065,8 | 8207,1 | 763,9 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 3,6 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 90077,6 | 83265,5 | 91119,1 | 67697,7 | 65402,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 12452,1 | 14605,8 | 12754,1 | 7747,9 | 8403,2 |
| Социальная политика | 10 | 18336,5 | 24113,5 | 19260,5 | 16575,5 | 17004,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 54,2 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 5530,4 | 7050,7 | 3269,0 | 2269,0 | 2269,0 |
| **Итого** |  | **160310,4** | **165229,9** | **164025,7** | **135990,4** | **129814,0** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

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

2020 год – 24526,3 тыс. рублей;

2021 год – 25613,7 тыс. рублей;

2022 год – 27797,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается увеличение расходов на 11,6 %, отмечается уменьшение в 2021 году – на 4,2 %, в 2022 году – на 11,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 15,0 %, в 2021 году – 18,9 %, в 2022 году – 21,5 процента.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований запланированы расходы на 2020 год в сумме 407,7 тыс. рублей; на 2021 год – 419,6 тыс. рублей и на 2022 год – 436,5 тыс. рублей.

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

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2020 год в сумме 1307,2 тыс. рублей; на 2021 год – 1391,1 тыс. рублей и на 2022 год – 1451,9 тыс. рублей.

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления на 2020 год в общей сумме 15395,6 тыс. рублей; на 2021 год – 14944,4 тыс. рублей и на 2022 год – 15579,6 тыс. рублей.

по подразделу 0105 «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2020 год в сумме 6,6 тыс. рублей; на 2021 год – 6,6 тыс. рублей и на 2022 год – 19,9 тыс. рублей

по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2020 год – 5102,4 тыс. рублей; на 2021 год – 5247,7 тыс. рублей; на 2022 год – 5402,6 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Рогнединского района: 150,0 тыс. рублей на 2020 год и по 150,0 тыс. рублей плановый период 2021 и 2022 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2020 год – 2153,7 тыс. рублей; на 2021 год – 3451,3 тыс. рублей; на 2022 год – 4754,2 тыс. рублей;

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

2020 год – 808,8 тыс. рублей;

2021 год – 816,0 тыс. рублей;

2022 год – 847,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2019 года в 2020 году – на 2,0 %, с уменьшением в плановом периоде – на 0,8% и 4,5 процента соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2021 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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

2020 год – 2667,3 тыс. рублей;

2021 год – 2662,1 тыс. рублей;

2022 год – 2705,5 тыс. рублей.

К уровню 2019 года, расходы запланированы в 2020 году – на 87,9 %,

в плановом периоде – на 100,2% и 98,6 процента соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 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:

2020 год – 4404,8 тыс. рублей;

2021 год – 4401,4 тыс. рублей;

2022 год – 4620,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2019 году: в 2020 году на 53,1%, в 2021 году увеличение расходов на 0,1 %, в 2022 году уменьшение на 4,6 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2020 году составят 1,7 %, в 2021 году – 2,0 %, в 2022 году – 2,1 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации Рогнединского района, на долю которого в 2020 году будет приходиться 99,1 % расходов по данному разделу, в 2021-2022 годах – 99,3 % ежегодно.

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

2020 год – 5065,8 тыс. рублей;

2021 год – 8207,1 тыс. рублей;

2022 год – 763,9 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их увеличение по сравнению с текущим годом: в 2020 году в 5,5 раза, в 2021 году в 8,8 раза и значительного уменьшения в 2022 году- на 17,7 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств. При этом отмечено, что в 2020 - 2022 годах по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» средства запланированы в размерах 89,2%, 96,8%, 41,4% соответственно от всего объема запланированных средств данного раздела.

В 2020 - 2021 годах запланированы капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в сумме 4200,0 тыс. рублей и 5100,0 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** запланированы средства в объеме 100,0 тыс. рублей только на 2020 год.

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

в объемах:

2020 год – 91119,1 тыс. рублей;

2021 год – 67697,7 тыс. рублей;

2022 год – 65402,1 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2020 году составят 55,6 %, в 2021 году – 49,8 %, в 2022 году – 50,4 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 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 2020 году будет приходиться 85,7 % расходов по данному разделу, в 2021-2022 годах – 85,9% - 89,6% соответственно.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена

в таблице: (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **2019 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 12345,0 | 12532,1 | 11088,2 | 11063,0 |
| Общее образование | 0702 | 54576,3 | 57767,8 | 46237,9 | 44632,2 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 2437,3 | 9718,7 | 3454,0 | 3202,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 337,5 | 367,5 | 337,5 | 337,5 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 12569,4 | 10733,0 | 6580,1 | 6167,4 |
| **итого** |  | **82265,5** | **91119,1** | **67697,7** | **65402,1** |

Значительный объем расходов по разделу в 2020 году связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования (более 63,4 % бюджетных ассигнований): в 2020-2022 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 57767,8 тыс. рублей, 46237,9 тыс. рублей, 44632,2 тыс. рублей соответственно.

В 2020 году к уровню 2019 года объем средств увеличится на дошкольное образование на 1,6%, на дополнительное образование на 298,8%, на общее образование увеличение расходов составит 5,9 процента.

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

2020 год – 12754,1 тыс. рублей;

2021 год – 7747,9 тыс. рублей;

2022 год – 8403,2 тыс. рублей.

Расходы 2020 года по сравнению с расходами 2019 года запланированы в объеме 87,4 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2020 году составит 7,8 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 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 2020 -2022 годах.

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

на 2020 год – 19260,5 тыс. рублей;

на 2021 год – 16575,5 тыс. рублей;

на 2022 год – 17004,6 тыс. рублей.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом расходы утверждены в сумме 19260,5 тыс. рублей, что составляет 79,9 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 11,8 %, в 2021 году – 12,2 %, в 2022 году – 13,1 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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

на 2020 год – 50,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

В 2020 году расходы утверждены на уровне 2019 года в сумме 50,0 тыс. рублей.

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

2020 год – 3269,0 тыс. рублей;

2021 год – 2269,0 тыс. рублей;

2022 год – 2269,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению

с уровнем 2019 года характеризуется снижением на 53,6 %. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2020 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 5 главным распорядителям 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. Крупным главными распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Рогнединского района, в отношении которого в 2020 году запланировано 51,3 % общих расходов областного бюджета, в 2021 году – 48,4 %, в 2022 году – 49,0 процентов.

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

| **Наименование** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **165229,9** | **164025,7** | **135990,4** | **129814,0** |
| Администрация Рогнединского района | 77191,0 | 71007,8 | 60786,3 | 55335,7 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 79325,0 | 84088,9 | 65766,8 | 63620,2 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 8713,9 | 7723,4 | 8192,9 | 9564,3 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 0,0 | 407,4 | 419,6 | 436,5 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 0,0 | 798,2 | 824,8 | 857,3 |

**6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

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 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 9 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 162669,8 тыс. рублей, что составляет 99,2 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 133245,0 тыс. рублей, на 2022 год – 125770,2 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 8145,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1355,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2745,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4043,8 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020-2022** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020-2022 годы) | 187129,6 | 71007,6 | 60786,3 | 55335,7 |
| Развитие образования Рогнединского района (2020-2022 годы) | 213175,9 | 84088,9 | 65766,8 | 63620,2 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2020-2022 годы) | 21079,5 | 7573,3 | 6691,9 | 6814,3 |
| **итого** | **421685,0** | **162669,8** | **133245,0** | **125770,2** |
| Непрограммная деятельность | 8145,1 | 1355,9 | 2745,4 | 4043,8 |
| **Всего** | **429530,1** | **164025,7** | **135990,4** | **129814,0** |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2020-2022 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает в себя подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2020–2022 годы)»;

«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2020 – 2022 годы);

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2020 – 2022 годы);

Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2020 – 2022 года).

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

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2020-2022 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2020-2022 годы определен в сумме 187129,6 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 71007,6 тыс. рублей, на 2021 год – 60786,3 тыс. рублей, на 2022 год – 55335,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 4 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 77609,2 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 19319,3 тыс. рублей, на 2021 год – 28782,3 тыс. рублей, на 2022 год – 29508,1 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 75435,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 40892,3 тыс. рублей, на 2021 год – 18485,8 тыс. рублей, на 2022 год – 16057,6 тыс. рублей;

за счет федерального бюджета в сумме 11673,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 4962,9 тыс. рублей, на 2021 год – 5866,8 тыс. рублей, на 2022 год – 843,7 тыс. рублей.

за счет средств бюджетов поселений в сумме 22411,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 5833,6 тыс. рублей, на 2021 год – 7651,4 тыс. рублей, на 2022 год – 8926,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 43,3 %, в 2021-2022 годах с 44,7%, 42,7 процента соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 21 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей увеличилось на 1 единицу.

**6.2. Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2020-2022 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 2020-2022 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2020-2022 годы определен в сумме 213175,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 84088,9 тыс. рублей, на 2021 год – 65766,8 тыс. рублей, на 2022 год – 63620,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 51237,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 27289,5 тыс. рублей, на 2021 год – 12257,4 тыс. рублей, на 2022 год – 11990,8 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 161938,2 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 56799,4 тыс. рублей, на 2021 год – 53509,4 тыс. рублей, на 2022 год – 51629,4 тыс. рублей;

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2020 году составляет 51,3 %, в 2021-2022 годах с 48,4%, 49,0 процентов соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 20 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей не изменилось.

**6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2020-2022 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 2020-2022 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2020-2022 годы определен в сумме 21079,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 7573,3 тыс. рублей, на 2021 год – 6691,9 тыс. рублей, на 2022 год – 6814,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 20272,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 7304,3 тыс. рублей, на 2021 год – 6422,9 тыс. рублей, на 2022 год – 6545,3 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 807,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 269,0 тыс. рублей, на 2021 год – 269,0 тыс. рублей, на 2022 год – 269,0 тыс. рублей;

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2019 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2020-2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2019 году показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 № 3-341 «О [Поряд](#Par36)ке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а так же представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и его внешней проверке».

Прогноз социально-экономического развития района на 2020 год и на плановый период на 2021 – 2022 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 2020 год и на плановый период на 2021 – 2022 годов на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

Формирование доходной части бюджета на 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 164025,7 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год на 6699,8 тыс. рублей, или на 4,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 135990,4 тыс. рублей в 2021 году, и 129814,0 тыс. рублей в 2022 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 17,1 % и 4,5 % соответственно.

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

2020 год – 164025,7 тыс. рублей;

2021 год – 135990,4 тыс. рублей;

2022 год – 129814,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2019 год, расходы, определенные в проекте решения на 2020 год, составляют 99,3 %, на 2021 год – 120,7 %, на 2022 год – 126,4 процента.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

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 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов представлен в приложении 9 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 162669,8 тыс. рублей, что составляет 99,2 % общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 133245,0 тыс. рублей, на 2022 год – 125770,2 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 8145,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1355,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2745,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4043,8 тыс. рублей.

**9. Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете 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 районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» главе муниципального образования «Рогнединский район», главе администрации Рогнединского района.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина