**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1.

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

26.11.2020 год п.г.т. Погар

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Погарского района», утверждённого решением районного Совета народных депутатов №4-249 от 15.12.2011 года и иными нормативно-правовыми актами, п.1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2020 год, утверждённого решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 25.12.2019 года №17-рк, Приказом председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 13.11.2020 года №15.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой Погарского района учтена необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, содержащим основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2021-2023 годах.

Проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесён администрацией Погарского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок с представлением необходимых документов, соответствующих СВФМК 101 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета Погарского района на очередной финансовый год и на плановый период», утверждённого решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Погарского района от 26.04.2012 года №11 р-к.

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

Распространение новой коронавирусной инфекции стало масштабным вызовом и для мировой, и для российской экономики. Траектория развития в кратко- и среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации в мире, затяжном мировой экономики и структурном замедлении в среднесрочной перспективе из-за последствий коронавирусной инфекции.

Прогнозная траектория роста до конца 2020 г. и в 2021 г. по-прежнему характеризуется существенной неопределенностью. В базовом и консервативном варианте не предполагается «вторая волна» новой коронавирусной инфекции, однако она остается ключевым источником риска для параметров прогноза.

Прогноз на 2021–2023 гг. построен с учетом необходимости достижения национальных целей развития на период до и инструменты их достижения будут конкретизированы в рамках Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета.**

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2018 года** | **Отчёт 2019 года** | **Оценка 2020 года** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности | 3 268 271,40 | 5 021 309,80 | 5 026 331,00 | 5 438 490,00 | 5 830 061,00 | 6 261 485,00 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | 3 114 500,00 | 3 683 000,00 | 3 693 791,00 | 3 863 654,00 | 4 092 866,00 | 4 343 910,00 |
| Оборот розничной торговли | 1 164 500,00 | 1 267 126,00 | 1 352 135,00 | 1 454 043,00 | 1 568 159,00 | 1 696 121,00 |
| Объём платных услуг населению | 112 971,50 | 123 557,00 | 131 718,00 | 141 236,00 | 152 320,00 | 165 225,00 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая микро предприятия | 1 958 046,00 | 2 224 681,00 | 2 373 735,00 | 2 551 765,00 | 2 750 803,00 | 2 976 369,00 |

Объём инвестиций в основной капитал по оценке 2020 года составит 409 000,00 тыс. руб., на 2021 год – 447 500,00 тыс. руб., на 2022 год – 488 200,00 тыс. руб., на 2023 год – 532 100,00 тыс. рублей. Ожидаемый объем инвестиций в 2020 году на 9,6% выше факта 2019 года. Анализ структуры инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования представлен в таблице:

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт 2018 года** | **Отчёт 2019 года** | **Оценка 2020 года** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Объём инвестиций (в основной капитал) за счёт всех источников финансирования - всего | 181,2 | 374,3 | 409,0 | 447,5 | 488,2 | 532,1 |
| Собственные средства предприятий | 106,4 | 105,6 | 115,4 | 126,3 | 137,8 | 150,2 |
| Привлечённые средства | 74,8 | 268,7 | 293,6 | 321,2 | 350,4 | 381,9 |
| Бюджетные средства | 55,9 | 164,3 | 179,6 | 196,5 | 214,4 | 233,7 |
| Из федерального бюджета | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Из бюджета субъекта федерации | 51,2 | 143,8 | 157,2 | 172,0 | 187,7 | 204,5 |
| Стоимость основных фондов по полной учётной стоимости на конец года | 2 988,2 | 4 056,6 | 3 838,3 | 4 049,4 | 4 243,8 | 4 443,2 |
| Ввод в действие новых основных фондов | 239,1 | 1 392,7 | 100,3 | 541,1 | 646,3 | 701,7 |

Численность занятых в экономике по оценке 2020 года составит 13 130 человек, на 2021 год – 13 140 человек, на 2022 год – 13 150 человек, на 2023 год – 13 160 человек. Численность экономически активного населения в 2021 году будет составлять 14 040 человек. За 8 месяцев текущего года заработная плата по крупным и средним предприятиям – 28 921,3 руб. (темп роста 121,1 процент к аналогичному уровню 2019 г.). В прогнозируемом периоде с учетом принятых пакетов антикризисных мер, направленных на поддержание доходов населения, среднемесячная номинальная заработная плата по полному кругу предприятий по оценке в 2021 - 2023 годах возрастет на 6,7-7,3% и составит в 2023 году 27 908,0 рублей.

Основные параметры трудовых ресурсов представлены в следующей таблице:

(человек)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт 2018 года** | **Отчёт 2019 года** | **Оценка 2020 года** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) – всего (тыс. человек) | 23,47 | 23,03 | 23,02 | 23,02 | 23,03 | 23,04 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего | 13,16 | 13,14 | 13,13 | 13,14 | 13,15 | 13,16 |
| Среднесписочная численность работников предприятий и  организаций | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий | 1,7 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 1,6 |
| (тыс. рублей). | | | | | | |
| Фонд заработной платы | 1 044,0 | 1 223,8 | 1 323,0 | 1 435,0 | 1 531,0 | 1 641,0 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника | 21,8 | 24,2 | 26,1 | 28,0 | 29,5 | 31,2 |
| Количество малых и средних предприятий – всего (по состоянию на конец года) (единиц) | 79 | 70 | 72 | 74 | 76 | 78 |

**Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной части районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проводилось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основе бюджетной стратегии на трёхлетнюю перспективу с учётом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трёхлетний период, а также оценки поступления доходов в 2020 году.

Проект бюджета Погарского района Контрольно-счетной палатой рассмотрен в соответствии с решением районного Совета народных депутатов от 31.10.2014 года № 5-17 «О принятии Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Погарского района на очередной финансовый год и плановый период».

Основные характеристики районного бюджета на 2021 – 2023 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Департаментом финансов Брянской области.

Основными подходами к формированию районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов являлись:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2021 – 2023 годы приняты расходы, утвержденные решением Погарского районного Совета народных депутатов от 06 декабря 2019 года №6-41 «О бюджете Погарского района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»;

2) объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия;

3) в составе бюджетных ассигнований в полном объеме предусмотрены средства на оплаты труда, начисления на оплату труда, оплата коммунальных услуг, оплату налогов, продуктов питания;

4) учтена индексация расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи на 4% с 01 января 2021 года.

5) предусмотрены ассигнования в целях реализации Федерального закона от 28.12.2017 года № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения» в связи с ростом минимального размера оплаты труда до 12 792,00 рублей с 1 января 2021 года;

6) планирование бюджетных ассигнований, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, с учётом предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92%, в 2021 году 94% в 2022-2023 годах в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2020 года №2221-р, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 года №2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов.

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2021-2023 годы являются:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы Погарского района в рамках принятых районом обязательств в соответствии с заключенными с департаментом финансов Брянской области соглашениями;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

3) ограничение принятия новых расходных обязательств районного бюджета, минимизация кредиторской задолженности;

4) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;

5) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления муниципальными финансами;

6) интеграция методов проектного управления в деятельности органов муниципальной власти;

7) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;

8) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;

10) повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

Проект районного бюджета на 2021 год, сформирован по доходам в объёме 510 499 137,62 рублей, по расходам в объёме 510 499 137,62 рублей. Бюджет района на 2021 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме 486 674 915,59 рублей, на 2023 год в сумме 473 390 850,89 рублей.

Параметры доходов районного бюджета по годам и видам доходов представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполнено**  **за 10-ть месяцев**  **2020 года** | **Утверждено на 2020 год ( в редакции на 01.11. 2020 года)** | **Проект бюджета на**  **2021 год** | **Соотношение объёма доходов 2021 года к утв. бюджету 2020 г. (%)** |
|
| Налоговые доходы | 126 719,0 | 155 273,0 | 168 392,0 | 108,5 |
| Неналоговые доходы | 5 289,0 | 5 895,0 | 5 597,0 | 95,0 |
| **Итого собственные доходы** | **132 008,0** | **161 168,0** | **173 989,0** | **108,0** |
| Удельный вес налоговых доходов (%) | 96,0 | 96,3 | 96,8 | - |
| Удельный вес неналоговых доходов (%) | 4,0 | 3,7 | 3,2 | - |

Собственные доходы на 2021 год прогнозируются в сумме 173 989,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 182 985,0 тыс.руб., на 2023 год 194 479,0 тыс.руб.

Налоговые доходы в районный бюджет в 2021 году планируются в сумме 168 392,0 тыс.руб., в 2022 году – 177 388,0 тыс. рублей, в 2023 году – 188 882,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в районный бюджет на 2021-2023 годы планируются в сумме 5 597,0 тыс. рублей соответственно.

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых платежей** на 2021 год приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Утверждено на 2020 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 10 месяцев**  **2020 года** | **Прогноз на 2021 год** | **Темп роста доходов 2021 года (%)**  **к утв. бюджету 2020 г.** |
| **Налоговые доходы** | **155 273,0** | **126 719,0** | **168 392,0** | **108,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 125 717,0 | 103 834,0 | 146 704,0 | 116,7 |
| Акцизы на ГСМ | 14 674,0 | 10 916,0 | 14 944,0 | 101,8 |
| Единый налог на вменённый доход | 10 223,0 | 6 968,0 | 1 750,0 | 17,1 |
| Единый сельхозналог | 2 346,0 | 3 235,0 | 2 800,0 | 119,4 |
| Налог взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 148,0 | 74,0 | 324,0 | 2,2 раза |
| Государственная пошлина | 2 165,0 | 1 692,0 | 1 870,0 | 86,4 |

Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет на 2021 год с учётом дополнительного норматива отчислений (56,0%) прогнозируется в сумме 146 704,0 тыс. руб., что на 20 987,0 тыс. руб. или на 16,7% выше утверждённого показателя на 2020 год.

Удельный вес НДФЛ в налоговых доходах в 2020 году ожидается 81,0%, в прогнозе на 2021 год он составляет 87,1%, за 10-ть месяцев 2020 года он составил 81,9%.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 год планируется в сумме 156 517,0 тыс.руб., в 2023 году 167 763,0 тыс.руб.

Расчет **акцизов на нефтепродукты** произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в районный бюджет, предусматривающие уменьшение с 1 января 2021 года дифференцированного норматива для Погарского района с 0,380 до 0,3799 процента.

В 2021 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 14 944,0 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 6 862,0 тыс. рублей, моторные масла – 39,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 9 026,0 тыс. рублей, прямогонный бензин (–983,0) тыс. рублей.

Доходы районного бюджета на 2022 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 15 746,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 864,0 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности по муниципальному району на 2021 год рассчитан в сумме 1 750,0 тыс. рублей. Действующее законодательство предусматривает полную отмену ЕНВД с 01 января 2021 года [п. 8 ст. 5](consultantplus://offline/ref=CD680139787BDE930F79F1C65D97990568A552CA74FD9F8A1DC0E66ED40A5CB8E0A10057849404DFA01D600B59B63A60647643SBsBG) Федерального закона от 29 июня 2012 г. N 97-Ф.

В основу расчета прогноза **единого сельскохозяйственного налога** на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 годов принимается ожидаемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) на 2021 год, с учетом погашения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу, сложившуюся на конец 2020 года.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов. Норматив распределения поступления налога в районный бюджет составляет 50% по налогу, взимаемому на территории городского поселения и 70% - по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений. Плановая сумма единого сельскохозяйственного налога на 2021 год составила 2 800,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 835,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 868,0 тыс. рублей.

Прогнозирование **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2021 год, осуществлялось с применением оценки поступлений за 2020 год. Кроме того, при расчёте прогноза на 2021-2023 годы учитывается изменение налогового законодательства в части не применения с 2021 года положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности) и перехода части плательщиков на патентную систему налогообложения. Сумма прогнозируемого поступления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального района в 2021 году составляет 324,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются на 2022 и 2023 годы в сумме 340,0 тыс. рублей и 357,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем поступления **государственной пошлины** на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 годов определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в районный бюджет в 2020 году. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет муниципального района, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы РФ.

В целом, сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет на 2021 год составляет 1 870,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 950,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 030,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы районного бюджета** на 2021 год предусматриваются в объёме 5 597,0 тыс. руб., что ниже плановых поступлений в 2020 году на 298,0 тыс. руб. или на 5,1%.

Поступление неналоговых доходов на 2022-2023 годы планируется в сумме 5 597,0 тыс.руб. ежегодно.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых платежей представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Утверждено на 2020 год** | **Исполнено за 10 месяцев 2020 года** | **Прогноз на 2021 год** | **Темп роста доходов 2021 года**  **к утв. бюджету 2020 г.** |
| **Неналоговые доходы** | **5 895,0** | **5 289,0** | **5 597,0** | **95,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков | 3 366,0 | 3 599,0 | 3 890,0 | 115,6 |
| Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества | 627,0 | 464,0 | 651,0 | 103,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | - | 14,0 | - | - |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 30,0 | - | 40,0 | 133,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 239,0 | 156,0 | 239,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков и муниципального имущества | 1 000,0 | 279,0 | 300,0 | 30,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 633,0 | 752,0 | 477,0 | 75,4 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 25,0 | - | - |

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2021 год на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитан на основе сведений администратора платежа (Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2020 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 3 890 000,0 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 году и 2023 году в сумме 3 890 000,0 тыс. рублей соответственно.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет  
50% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах городского поселения и  
100% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитан главным администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, исходя их фактических начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2020 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме по 651,0 тыс. рублей в 2021, 2022, 2023 годах.

Планируемая сумма поступлений в районный бюджет в 2021 году от **перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприят**ий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, определялась на основании сведений Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района по каждому муниципальному унитарному предприятию, с учетом действующего норматива зачисления в районный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в районный бюджет в размере 25%.

С учетом изложенного, прогноз части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2021 год определен в сумме 40,0 тыс. рублей, на 2022 год и 2023 год объем поступлений прогнозируется также по 40,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведен исходя из фактической оценки 2020 года.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год составляет 239,0 тыс. рублей, на 2022 год – 239,00 тыс. рублей, на 2023 год – 239,00 тыс. рублей.

Объем поступления **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена определен с учетом динамики поступлений за предыдущие периоды, исходя из планируемой продажи земельных участков в 2021 году в сумме 300,0 тыс. рублей, в 2022 году – 300,0 тыс. рублей, в 2023 году – 300,0 тыс. рублей.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет 50% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах городского поселения и 100% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений.

Прогноз денежных **взысканий, штрафов, возмещений ущерба** представлен с учётом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесённых ФЗ №62-Фз «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф. Исключение составляют штрафы за нарушение бюджетного законодательства, которые будут поступать в доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом, административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 50 процентов и местные бюджеты по нормативу 50 процентов.

Объем поступления штрафных санкций в бюджет муниципального района в 2021 году рассчитан в сумме 477,0 тыс. рублей, на 2022 год – 477,0 тыс. рублей, на 2023 год – 477,0 тыс. рублей.

При планировании районного бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2021 году предусмотрен в размере 336 510 137,62 рублей, на 2022 год в размере 303 689 915,59 рублей, на 2023 год в размере 278 911 850,89 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2021 год, рублей** | **2022 год, рублей** | **2023 год, рублей** |
| **Безвозмездные поступления** ВСЕГО, в том числе: | **336 510 137,62** | **303 689 915,59** | **278 911 850,89** |
| **дотации** | 50 120 300,00 | 26 278 000,00 | 10 150 000,00 |
| **субсидии** | 33 334 620,93 | 24 437 661,80 | 16 129 241,10 |
| **субвенции** | 236 505 216,69 | 236 424 253,79 | 236 082 609,79 |
| **иные межбюджетные трансферты** | 16 550 000,00 | 16 550 000,00 | 16 550 000,00 |

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2021-2023 годы представлена в следующей таблице: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **поступлений** | **Прогноз на**  **2021 год** | **Прогноз на**  **2022 год** | **Прогноз на 2023 год** |
| Дотация бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности | 24 935,0 | 26 278,0 | 10 150,0 |
| Дотация району на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районного бюджета | 25 185,3 | - | - |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 199,3 | 1 211,3 | 1 257,6 |
| Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 332,9 | 346,2 | 346,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8 515,2 | 8 515,2 | 8 515,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1 194,6 | 1 194,6 | 1 194,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 238,9 | 238,9 | 238,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержание безнадзорных животных на территории Брянской области | 10,5 | 10,5 | 10,5 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 96,4 | 130,8 | 139,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 9 707,1 | 9 856,8 | 9 598,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в образовательных организациях | 61 911,2 | 61 911,2 | 61 911,2 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования | 140 128,1 | 140 128,1 | 140 128,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 380,2 | 2 380,2 | 2 380,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 9 122,1 | 9 122,1 | 9 122,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 158,4 | 158,4 | 158,4 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 22,7 | 146,8 | 9,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий РФ по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения | 414,5 | - | - |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание | 1 073,0 | 1 073,0 | 1 073,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 33 334,6 | 24 437,7 | 16 129,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 550,0 | 16 550,0 | 16 550,0 |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год предусмотрена в размере 24 935 000,00 рублей (на 11 281 000,00 рублей ниже объема дотации 2020 года); дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 25 185 300,00 рублей, что на 3 768 700,00 рублей ниже, чем утверждено на 2020 год.

Общий объем субсидий на 2021 год составляет 33 334 620,93 рублей, в том числе на:

- организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе учреждений образования – 524 160,00 рублей;

- подготовку объектов ЖКХ к зиме – 500 000,00 рублей;

- обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек – 1 000 000,00 рублей;

- капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций 16 920 000,00 рублей;

- замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций 1 717 299,73 рубля;

- строительство полигона ТБО 2 475 865,00 рублей;

- строительство системы водоснабжения в с. Лобки 6 758 314,20 рублей;

- создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях 504 000,00 рублей;

- приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций 1 000 000,00 рублей;

- реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей – 1 934 982,00 рублей.

Общий объем субвенций на 2021 год составляет 235 620 814,22 рублей и составляет наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений 72,01%.

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета, бюджетам поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование иного межбюджетного трансферта** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений на обеспечение сохранности автомобильных дорог и условий безопасного движения по ним | 13 053 800,00 | 13 754 400,00 | 13 857 400,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление передаваемых полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в сфере электро-,тепло-,газо- и водоснабжения населения ,водоотведения ,снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ. | 110 000,00 | 110 000,00 | 110 000,00 |
| на определение перечня лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| **ИТОГО:** | 13 164 000,00 | 13 864 00,00 | 13 967 600,00 |

Общий объем иных межбюджетных трансфертов составляет 16 550 000,00 рублей на переданные полномочия Погарского городского поселения в район, в том числе:

по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры – 10 400 000,00 рублей;

по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 6 150 000,00 рублей.

**Расходы проекта районного бюджета.**

В 2021 году решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года».

Основными целями бюджетной политики на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов будут являться:

* обеспечение сбалансированности бюджетной системы Погарского района в рамках, принятых Погарским районом обязательств в соответствии с заключённым с Департаментом финансов Брянской области соглашением;
* финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учётом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;
* ограничение принятых новых расходных обязательств районного бюджета, минимизация кредиторской задолженности;
* безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;
* совершенствование нормативного правового регулирования и методологи управления общественными финансами;
* интеграция методов проектного управления в деятельности органов муниципальной власти;
* развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;
* модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;
* повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;
* повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

В проектировках бюджета Погарского района на 2021 – 2023 годы произведена индексация отдельных статей расходов.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 510 499 137,62 рублей, на 2022 год в сумме 486 674 915,59 рублей, на 2023 год в сумме 473 390 850,89 рублей.

По отношению к объёму расходов, утверждённому на 2020 год (в последней редакции), расходы, определённые в проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, меньше на 6,7%.

Информация об объёмах расходов районного бюджета за 2019-2021 годы в разрезе разделов классификации расходов представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Расходов | Факт  2019  года | Утверждено на 2020  год в последней редакции | Исполнено за 9-ть месяцев  2020 г. | Прогноз на 2021 год | Темп роста расходов 2021 года (%) | |
| К факту  2019 г. | К утв. бюджету  2020 г. |
| Рз 01 Общегосударственные вопросы | 41 001,6 | 47 812,4 | 30 589,2 | 43 308,1 | 105,6 | 90,6 |
| Рз 02 Национальная оборона | 1 110,3 | 1 199,9 | 818,9 | 1 199,3 | 108,0 | 100,0 |
| Рз 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 162,1 | 2 957,3 | 2 096,4 | 3 155,1 | 99,8 | 106,7 |
| Рз 04 Национальная экономика | 22 732,2 | 27 564,2 | 16 291,9 | 17 729,1 | 78,0 | 64,3 |
| Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 193,0 | 2 533,4 | 2 293,4 | 7 537,1 | 53,1 | 3,0 раза |
| Рз 06 Охрана окружающей среды | 487,6 | 69,6 | 42,8 | 2 675,8 | 5,5 раза | - |
| Рз 07 Образование | 353 985,6 | 371 324,0 | 248 020,6 | 354 785,6 | 100,2 | 95,5 |
| Рз 08 Культура, кинематография | 40 369,7 | 35 801,0 | 20 653,4 | 33 441,7 | 82,8 | 93,4 |
| Рз 10 Социальная политика | 18 418,0 | 25 091,5 | 13 554,6 | 31 426,2 | 170,6 | 125,2 |
| Рз 11 Физическая культура и спорт | 10 561,7 | 10 704,3 | 7 349,3 | 11 168,1 | 105,8 | 104,3 |
| Рз 14 Межбюджетные трансферты | 6 661,0 | 21 678,5 | 2 648,3 | 4 073,0 | 61,1 | 18,8 |
| **Всего расходов:** | **512 682,80** | **546 736,1** | **344 358,8** | **510 499,1** | **99,6** | **93,4** |

Среди отраслей расходов в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 354 785,6 тыс. рублей в 2021 году или 69,5% от общего объёма расходов районного бюджета.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2021 год с фактическими расходами за 2019 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2020 года), расходами на 2020 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

**Расходы районного бюджета по разделу** **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 43 308,1 тыс.руб., что выше факта 2019 года на 2 306,5 тыс.руб. или на 5,6% и ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 4 504,3 тыс.руб. или на 9,4%.

Объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год планируется в сумме 48 141,4 тыс. рублей и на 2023 год планируется в сумме 53 015,3 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований раздела 01 «Государственные вопросы» по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов, по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2020 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2020 года** | **Прогноз на 2021 год** | **Темп роста расходов 2021 года (%)** |
| **к утверждённому бюджету 2020 г.** |
| **Рз 01 Общегосударственные вопросы** | **47 812,4** | **30 589,2** | **43 308,1** | **90,6** |
| РзПр 0102  Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 440,8 | 319,1 | 453,3 | 102,8 |
| РзПр 0103 Функционирование законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 222,8 | 832,3 | 1 198,7 | 98,0 |
| РзПр 0104 Функционирование местных администраций | 31 321,5 | 19 291,8 | 26 745,0 | 85,4 |
| РзПр 0105 Составление списков кандидатов | 13,3 | 13,3 | 22,7 | 170,7 |
| РзПр 0106 Обеспечение деятельности финансовых, таможенных органов и органов финансового надзора | 7 160,8 | 5 292,4 | 7 352,8 | 102,7 |
| Рз Пр 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 7,3 | 7,3 | - | - |
| РзПр 0111 Резервные фонды | 200,7 | - | 200,0 | 99,7 |
| РзПр 0113 Другие общегосударственные вопросы | 7 445,2 | 4 833,0 | 7 335,6 | 98,5 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы на 2021 год, по сравнению с 2020 годом уменьшены на 9,4%.

**Расходы по разделу** **02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 1 199,3 тыс.руб., что на 89,0 тыс. руб. или на 8,0% выше факта 2019 года и на 0,6 тыс.руб. ниже ожидаемого исполнения за 2020 год. Расходы бюджета по данному разделу на 2022 год предусмотрены в сумме 1 211,3 тыс. рублей, на 2023 год – 1 257,6 тыс. рублей.

Расходы проходят по подразделу **03 «Мобилизация и вневойсковая подготовка»** за счёт субвенции бюджетам поселений по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу** **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 3 155,1 тыс.руб., что на 7,0 тыс.руб. или на 0,2% ниже факта 2019 года и на 197,8 тыс.руб. или на 6,7% выше ожидаемого исполнения 2020 года. Расходы в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 3 185,0 тыс. рублей, на 2023 год 3 216,1 тыс. рублей.

Расходы планируются по подразделу 09 «Защита населения на территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и предусмотрены на 2021 год в сумме 3 120,1 тыс.руб. на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.

**Расходы по разделу** **04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 17 729,1 тыс.руб. или 3,5% от общего объёма расходов, что на 22,0% ниже факта 2019 года и на 35,7% ниже ожидаемого исполнения 2020 года. В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2022 год планируются в сумме 17 125,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16 125,6 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2021 год, а также темп роста (снижение), по сравнению с текущим годом представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2020 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2020 года** | **Прогноз на**  **2021 год** | **Темп роста**  **расходов**  **2021 года (%)**  **к утвержденному бюджету 2020 г.** |
| **Рз 04 Национальная экономика** | **27 564,2** | **16 291,9** | **17 729,1** | **64,3** |
| РзПр 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 10,5 | - | 10,5 | 100,0 |
| РзПр 0408 Транспорт | 8 291,2 | 5 353,0 | 1 889,0 | 22,8 |
| РзПр 0409 Дорожное хозяйство | 16 743,5 | 8 873,0 | 14 944,0 | 89,3 |
| РзПр 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 2 519,0 | 2 065,9 | 885,6 | 35,2 |

Анализ расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** равны с ожидаемым исполнением 2020 года. Расходы по подразделу **09 «Дорожное хозяйство»** прогнозируются в сумме 14 944,0 тыс.руб. и равны доходам от акцизного сбора на ГСМ. Расходы по подразделу **08 «Транспорт»** прогнозируются в сумме 1 889,0 тыс. рублей, что на 77,2% ниже ожидаемого исполнения 2020 года.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 7 537,1 тыс.руб.

Расходы прогнозируются по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» 02 «Коммунальное хозяйство» для выполнения муниципальных программ и реализации отдельных мероприятий по реконструкции, модернизации и развитию систем водоснабжения муниципального образования. Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2022 год планируются в сумме 178,6 тыс. рублей, на 2023 год – 178,6 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **06 «Охрана окружающей среды»**, в проекте бюджета на 2022 и 2023 годы не планируются, а на 2021 год планируются в сумме 6 826,6 тыс. рублей.

**По разделу** **07 «Образование»** расходные обязательства проектом бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 354 785,6 тыс.руб., что выше фактических расходов за 2019 год на 800,0 тыс. руб. или на 0,2% и ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 16 538,4 тыс.руб. или на 4,5%.

Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 344 773,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 324 027,7 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований в 2021 году по подразделам, а также темпы роста (снижения), по сравнению с текущим и предыдущим годами, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2020 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2020 года** | **Прогноз на 2021 год** | **Темп роста расходов 2021 года (%)** |
| **к утв. бюджету 2020 г.** |
| **Рз 07 Образование** | **371 324,0** | **248 020,6** | **354 785,6** | **95,5** |
| РзПр 0701 Дошкольное образование | 91 350,4 | 55 149,5 | 82 809,8 | 90,6 |
| РзПр 0702 Общее образование | 218 032,5 | 150 668,5 | 206 929,5 | 94,9 |
| Рз Пр 0703 Дополнительное образование | 16 869,8 | 11 395,7 | 17 699,7 | 104,9 |
| РзПр 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 557,6 | 19,7 | 798,0 | 143,1 |
| РзПр 0709 Другие вопросы в области образования | 44 513,7 | 30 787,2 | 46 548,6 | 104,6 |

Расходы по подразделу **01 «Дошкольное образование»** в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 82 809,8 тыс.руб., что на 8 540,6 тыс.руб. или на 9,4% ниже, чем ожидаемое исполнение 2020 года.

Расходы по подразделу **02 «Общее образование»** в проектебюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 206 929,5 тыс.руб., что на 11 103,0 тыс.руб. или на 5,1% ниже ожидаемых расходов 2020 года.

Расходы по подразделу **03 «Дополнительное образование»** предусмотрены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 17 699,7 тыс. рублей, что на 829,9 тыс. рублей или на 4,9% выше ожидаемого исполнения 2020 года.

Расходы по подразделу **07 «Молодёжная политика и оздоровление детей»** в проекте бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены в сумме 798,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу **09 «Другие вопросы в области образования»** представленырасходами по содержанию аппарата управления образования, бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, групп хозяйственного обслуживания, муниципальных программ по отдельным мероприятиям в сфере образования, а также на этот подраздел в течение года поступают денежные средства на реализацию областных программ. Расходы по данному подразделу на 2021 год предусмотрены в сумме 46 548,6 тыс.руб., что на 2 034,9 тыс.руб. или на 4,6% выше утвержденных расходов на 2020 год.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** в проекте бюджета района на 2021 год, представлены в сумме 33 441,7 тыс.руб., что на 6 928,0 тыс.руб. или на 17,2% ниже факта 2019 года и на 2 359,3 тыс.руб. или на 6,6% ниже ожидаемого исполнения 2020 года. В проекте бюджета расходы на 2022 год предусмотрены в сумме 34 823,7 тыс.руб., на 2023 год – 39 022,1 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы по содержанию библиотек, домов культуры, музеев района.

**Расходы по разделу** **10 «Социальная политика»** в проекте бюджета района на 2021 год прогнозируются в сумме 31 426,2 тыс.руб, что на 6 334,7 тыс. руб. или на 25,5% выше ожидаемых расходов в 2020 году. Расходы по данному разделу на 2022 год планируются в сумме 26 497,7 тыс. рублей и на 2023 год планируются в сумме 25 810,2 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год по подразделам представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2020 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2020 года** | **Прогноз на 2021 год** | **Темп роста расходов 2021 г. (%) к утверждённому бюджету 2020 г.** |
| **Рз 10 Социальная политика** | **25 091,5** | **13 554,6** | **31 426,2** | **125,3** |
| РзПр 1001 Пенсионное обеспечение | 5 965,0 | 4 731,5 | 6 226,0 | 104,4 |
| РзПр 1003 Соцобеспечение населения | 239,8 | 100,5 | 204,4 | 85,2 |
| РзПр 1004 Охрана семьи и детства | 17 286,2 | 7 735,7 | 23 206,7 | 134,2 |
| РзПр 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 1 600,5 | 986,9 | 1 789,1 | 111,8 |

Расходы по подразделу **01 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих на 2021 год в сумме 6 226,0 тыс. руб., что на 4,4% и выше утвержденного показателя на 2020 год.

Расходы по подразделу **03 «Социальное обеспечение населения»** на 2021 год в сумме 204,4 тыс. руб., предусмотрены на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и субсидии гражданам на приобретение жилья.

Расходы по подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** на 2021 год в сумме 23 206,7 тыс. руб., предусмотрены расходы на выплаты денежных средств на опекаемого ребёнка и вознаграждение приёмной семье; обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа; компенсация части родительской платы на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Расходы по этому подразделу на 5 920,5 тыс.руб. или на 34,2% выше утвержденного показателя на 2020 год.

Расходы по подразделу **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2021 год, предусмотрены в сумме 1 789,1 тыс. руб., на содержание отдела, осуществляющего свою деятельность по опеке и попечительству. Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2021 год выше утверждённых на 2020 год на 188,6 тыс. рублей или на 11,8%.

**Расходы по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в проекте бюджета на 2021 год в сумме 11 168,1 тыс.руб., что на 606,4 тыс.руб. или на 5,8% выше фактических расходов 2019 года и на 463,8 тыс.руб или на 4,3% выше утвержденных расходов на 2020 год.

Расходы по этому разделу в 2021 году представлены расходами в сумме 10 749,1 тыс. руб., в виде субсидии СЦ «Одиссей» и расходами на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 419,0 тыс.руб.

.

**По разделу** **14 «Межбюджетные трансферты»**, предусмотрены трансферты поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений на 2021 год в сумме 4 073,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 1 073,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 1 073,0 тыс.руб..

**Условно утверждённые расходы** районного бюджета предусматриваются на 2022 год в сумме 5 250 000,00 рублей от суммы расходов на 2021 год (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), на 2023 год условно утверждённые расходы предусматриваются в сумме 10 250 000,00 рублей общей суммы расходов на 2023 год (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение). Частью 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объём условно утверждённых расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода не утверждается, а на второй год планового периода, утверждается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объём условно утверждённых расходов в расходах районного бюджета на 2022-2023 годы соответствует по уровню требованиям, определённым Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

**Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показывает, что на 2021 год расходы бюджета спроектированы в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.**

В состав главных распорядителей средств районного бюджета входят:

- Погарский районный Совет народных депутатов;

- Управление образования администрации Погарского района;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом;

- Финансовое управление администрации Погарского района;

- Администрация Погарского района;

- Контрольно-счётная палата Погарского района.

Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2021 год по ведомственной структуре представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Исполнено за 2019 год** | **Утверждено на 2020 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть мес. 2020 г** | **Прогноз**  **бюджета на 2021 год** | **Темп роста расходов 2021 года (%)** | |
| **К факту**  **2019 г.** | **К утвержд.**  **бюджету**  **2020 г.** |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 496,0 | 1 663,6 | 1 151,4 | 1 652,0 |  |  |
| Управление образования администрации Погарского района | 354 813,6 | 373 791,6 | 248 537,4 | 357 165,8 |  |  |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 723,9 | 2 805,9 | 1 936,3 | 3 096,5 |  |  |
| Администрация Погарского района | 139 886,0 | 139 397,0 | 84 755,0 | 136 959,0 |  |  |
| Финансовое управление Погарского района | 12 572,8 | 27 730,2 | 7 028,0 | 10 240,2 |  |  |
| Контрольно-счётная палата Погарского района | 1 190,5 | 1 347,8 | 950,7 | 1 385,6 |  |  |
| **Итого:** | **512 682,8** | **546 736,1** | **344 358,8** | **510 499,1** |  |  |

Наибольший удельный вес расходов районного бюджета, как и в предшествующие годы, в 2021 году – 72,7%, планируется осуществлять через районное управление образования.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2021 год в объеме 200 000 рублей, на 2021-2023 годы запланированы в объёме по 100 000 рублей ежегодно. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам Погарского района на 2021-2023 годы представлено в следующей таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Проект бюджета  на  2021 год | Проект  бюджета  на  2021 год | Проект бюджета  на  2023 год |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района | 119 374,9 | 121 417,5 | 113 140,6 |
| Развитие образования Погарского района | 362 549,6 | 341 474,2 | 329 218,2 |
| Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района | 500,0 | 100,8 | 100,8 |
| Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе | 419,0 | 119,0 | 119,0 |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района | 2 764,6 | 2 764,6 | 2 764,6 |
| Управление муниципальными финансами Погарского района | 9 805,0 | 6 805,0 | 6 805,0 |
| **Итого по программам** | **495 413,1** | **472 681,1** | **452 148,2** |
| **Непрограммная деятельность** | **3 138,4** | **8 012,4** | **13 236,4** |
| **Всего** | **498 551,5** | **480 693,5** | **465 384,6** |

Соотношение удельного веса расходов по программной и непрограммной деятельности в 2021 году составляет 99,4% и 0,6%; на 2021 год – 98,3% и 1,7%; на 2023 год 97,1% и 2,9%.

**Муниципальный долг бюджета Погарского района**

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует. Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов сформирован бездефицитным.

**Выводы**

Проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов» внесён администрацией Погарского муниципального района на рассмотрение и утверждение в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов, разработан на основе анализа развития экономики Погарского муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов 2019 года, а также с учётом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2021-2023 годы. Представленные администрацией Погарского муниципального района прогноз социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2021-2023 годов и предварительные итоги социально-экономического развития района за 2019 год свидетельствуют об умеренно положительной динамике основных показателей развития экономики района. Серьёзных колебаний экономических и финансовых показателей не предвидится.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большой степенью надёжности определять исходные условия для разработки проекта районного бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в муниципальных программах, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики района и качества системы прогнозирования. Подготовка прогноза должна осуществляться в тесной взаимной увязке с муниципальными программами Погарского муниципального района.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, порядку составления, рассмотрения бюджета Погарского муниципального района, а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчётности об исполнении муниципального бюджета и его внешней проверки и другим нормативным актам.

Формирование доходной части районного бюджета на 2021 год проводилось на основе бюджетной стратегии с учётом основных направлений налоговой политики, социально-экономического прогноза развития района на трёхлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2019 году.

Поступление не учтённых в проекте бюджета целевых средств, в течение 2021 года соответственно увеличат доходную и расходную части районного бюджета.

Проект районного бюджета на 2021 год, сформирован по доходам в объёме 498 551,5 тыс. рублей, по расходам в объёме 498 551,5 тыс. рублей. Бюджет района на 2021 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 480 693,5 тыс. руб., на 2023 год в сумме 465 384,6 тыс. руб.

Собственные доходы районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых платежей, их удельный вес в общем объёме доходов из года в год медленно, но увеличивается.

Собственные доходы на 2021 год прогнозируются в сумме 154 737,0 тыс.руб., на 2021 год в сумме 163 229,0 тыс.руб., на 2023 год 171 495,0 тыс.руб. Налоговые доходы в районный бюджет в 2021 году планируются в сумме 149 038,0 тыс.руб., что на 4 508,0 тыс. рублей или на 3,1% выше ожидаемого исполнения 2019 года. Налоговые доходы на 2021 год планируются в сумме 158 711,0 тыс.рублей, на 2023 год – 166 957,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2021 год предусматриваются в объёме 5 335,00 тыс. руб., что ниже плановых поступлений 2019 года на 1 461,00 тыс. рублей или на 21,5%.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году планируется в сумме 4 518,00 тыс.руб., в 2023 году – 4 538,00 тыс.руб.

При планировании районного бюджета на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов». Общий объем безвозмездных поступлений в 2021 году предусмотрен в размере 344 178,5 тыс.руб., на 2021 год в размере 317 464,5 тыс.руб., на 2023 год в размере 293 889,6 тыс.руб.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 498 551,5 тыс.руб., на 2021 год в сумме 480 693,5 тыс.руб., на 2023 год в сумме 465 384,6 тыс.руб.

Среди отраслей расходов в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 360 082,0 тыс. рублей в 2021 году или 72,2% от общего объёма расходов районного бюджета.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2021 год с фактическими расходами за 2018 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2019 года), расходами на 2019 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2021 год в объеме 200 000 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует.

Проект бюджета Погарского района на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов по доходам и расходам сформирован бездефицитным.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов» в Погарский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского муниципального района на проект решения Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов» Главе администрации Погарского муниципального района, с предложениями:

- Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в решение «О бюджете Погарского муниципального района на 2021 год и плановый период 2021 и 2023 годов».

- В целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета.

- Администрации Погарского муниципального района проводить работу по повышению поступления налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки. Своевременно проводить заседания Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и обеспечению поступлений доходов в бюджет по вопросам: сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет с приглашением налогоплательщиков, имеющих просроченную задолженность по уплате налоговых и неналоговых платежей.

- Для увеличения доходной части бюджета провести анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий по итогам работы за год.

- Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского муниципального района и контрольно-ревизионному отделу администрации Погарского района для увеличения доходной части бюджета проводить: работы по проведению муниципального земельного контроля с целью недопущения фактов использования земельных участков без правоустанавливающих документов; инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью выявления неиспользуемого имущества и определения направления его эффективного использования. Так же осуществлять контроль за соблюдением условий договоров аренды земельных участков, сроками поступления платежей с целью выявления арендаторов, имеющих просроченную задолженность; за целевым и эффективным использованием сданных в аренду земель и муниципального имущества; за обеспечением своевременной подготовки для представления в судебные органы материалов по вопросам расторжения договоров и взыскания в принудительном порядке задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество.

- Осуществлять финансирование расходов на содержание органов власти в соответствии с нормативами, установленными действующим законодательством.

- Совместно с управлением образования Погарского района разработать план мероприятий и провести работу по сокращению (реорганизации, приостановления деятельности) малокомплектных общеобразовательных учреждений на основе анализа перспектив развития населенных пунктов, удаленности образовательных организаций, транспортной доступности, с указанием сроков, ответственных должностных лиц на уровне руководителей администрации Погарского района и Управления образования;

- Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**