

Заключение
на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов
«О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского
муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый
период 2023 и 2024 годов»

№ 64

от 22 ноября 2021 года

г. Дятьково

Заключение Контрольно-счётной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011 № 4-169, и иными актами федерального и областного законодательства, правовыми актами Дятьковского муниципального района.

Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский городской Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского городского поселения.

1. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для
составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 09.11.2021 № 1137.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Дятьковского района от 07.12.2018 № 1619 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково» на среднесрочный период».

На уровне городского поселения прогноз разработан по двум вариантам: базовому и консервативному. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития города за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2024 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусматривают функционирование экономики городского поселения по базовому варианту прогноза.

В прогнозе учтены приоритеты и задачи, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Основные параметры прогноза сформированы с учетом влияния пандемии новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

Одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года является обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации. Эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции, оказала негативное влияние на демографическую структуру населения. На период до 2024 г. тенденции к сокращению численности населения сохранятся. Прогнозируется уменьшение численности населения старше трудоспособного возраста ежегодно на 0,1 процент. При этом, ожидаемый рост численности населения трудоспособного возраста (на 0,7 процентов ежегодно), а также незначительный миграционный прирост будут способствовать снижению темпов динамики к сокращению численности (от 0,8 до 0,6 процентов) и естественной убыли населения.

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. В 2022 - 2024 годах прогнозируется постепенное восстановление положительной динамики промышленного производства. Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности превысит допандемические уровни и к 2024 году прирост к фактически показателям 2019 года составит 9,7 процентов, к оценке 2021 года – 5,4 процента. Вклад в восстановление экономической активности внесет и потребительский спрос. Оборот розничной торговли и объем платных услуг населению в 2022-2024 году также превысят допандемический уровень 2019 года в среднем на 32,9 и 21,0 процентов, к ожидаемой оценке 2021 года – на 11,9 и 13,7 процентов.

В сфере предпринимательства прогнозируется постепенное восстановление. Так, число малых и средних предприятий достигнет уровня 2019 года в 2023 году, а в 2024 году к уровню оценки 2023 года возрастет на 1,3 % или на 3 единицы в абсолютном выражении, численность работников превысит допандемический уровень к 2024 году (на 0,8%). При этом, в 2022 - 2024 года прогнозируется рост производства на уровне более 5% в год.

Инвестиционная активность в 2022-2024 характеризуется незначительным ростом (более 5,0% ежегодно). Существенному улучшению инвестиционного климата препятствует замедление темпов роста в основных секторах экономики, обусловленное неблагоприятной санитарно-эпидемиологической ситуацией.

Численность занятых в экономике до 2023 года имеет стабильную тенденцию к снижению. Так, в 2020 году данный показатель составлял 17,9

тыс. человек, оценка 2021 года – 17,3 тыс. человек, оценка 2022 года – 17,1 тыс. человек, 2023 года – 17,0 тыс. человек. В 2024 году показатель вернется к уровню, достигнутому в 2022 году. На фоне постепенного улучшения ситуации на рынке труда, ожидается снижение уровня безработицы, который в 2024 году достигнет допандемического уровня 2019 года (0,4%). Хотя показатель среднесписочной численности работников в 2022-2024 гг. демонстрирует постепенное восстановление положительной динамики к оценке предыдущего года (в 2022 году рост составит 0,8%, в 2023-2024 гг. – 1,4% и 1,2 % соответственно), допандемического уровня 2019 года, показатель не достигнет. Фонд начисленной заработной платы имеет уверенную тенденцию к росту: в 2022 году к оценке 2021 года - 6,8%, в 2023-2024 гг. – 7,3 % ежегодно к уровню предыдущего года.

Анализ Прогноза показал, что показатели, предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения, в основном, соответствуют показателям, предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2022-2024 годы.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения.

Постановлением администрации Дятьковского района от 15.11.2021 №1172/1 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года, инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения, проектом основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

Проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года в размере 13 617 рубля с увеличением на 6,0% к уровню 2021 года (12 850 рублей).

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из бюджета субъекта, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования бюджета субъекта в объеме 95% и предельного уровня

софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов.

Налоговая политика на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов направлена на обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет города.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского городского поселения положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития города.

Основными направлениями бюджетной политики городского поселения на 2022-2024 годы являются:

1) финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета;

2) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского городского поселения, недопущение наличия кредиторской задолженности;

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

4) синхронизация подходов к разработке и управлению муниципальными программами и региональными проектами;

5) достижение целей и целевых показателей региональных проектов, входящих в состав национальных проектов;

6) формирование расходной части бюджета с учетом реализации новых инвестиционных проектов;

7) обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств федерального и регионального бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с региональными органами власти соглашениями;

8) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

9) реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами;

10) комплексное использование государственных информационных систем управления общественными финансами «Электронный бюджет» и «Электронный бюджет Брянской области».

Основные направления налоговой политики городского поселения на 2022-2024 годы предусматривают:

1) совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета;

2) стимулирование инвестиционной деятельности;

3) взаимодействие органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости

доходов, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение утвержденных годовых назначений местного бюджета;

5) проведение ежегодной оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия, пересмотре условий предоставления с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот;

6) отказ от бессрочности и недопущение предоставления новых налоговых льгот, не соответствующих целям социально-экономического развития поселения;

7) совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса, направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

2. Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского городского поселения.

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета».

В пунктах 1, 2 проекта решения представлены указанные параметры бюджета города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Пунктом 3 (с приложением) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета города.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов бюджета города проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципальных правовых актов Дятьковского городского Совета народных депутатов.

Пунктами 4, 5, 6, 7 проекта решения (с приложениями) утверждается ведомственная структура расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным

программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, программная и непрограммная структура расходов бюджета города, а также источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 8 проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 9, 10, 11 проекта решения в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы получаемых, предоставляемых и распределение межбюджетных трансфертов.

В пункте 12 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения.

Пункт 13 проекта решения утверждает объем резервного фонда администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа Дятьковского городского поселения). Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 14,15 проекта решения устанавливаются основания для внесения в 2022 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города без внесения изменений в решение о бюджете города, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта устанавливает порядок направления остатков средств дорожного фонда Дятьковского городского поселения.

Пункт 17 проекта решения устанавливает ограничения увеличения штатной численности муниципальных учреждений.

Пункт 18 проекта решения утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского городского поселения по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, что соответствует требованиям ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 19 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета.

Пункты 20-21 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Дятьковский городской Совет народных депутатов представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023и 2024 годов;

- прогноз социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета Дятьковского городского поселения.

Учитывая, что на 2022-2024 годы верхний предел муниципального внутреннего долга имеет нулевые значения, к проекту решения не прилагаются материалы, отражающие верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, осуществлялась в разрезе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по следующим критериям:

1. Критерий концептуального единства: положения проекта решения о бюджете не должны противоречить установкам послания Президента Российской Федерации в части бюджетной политики;

2. Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы;

3. Критерий реалистичности назначений показателей: доходная и расходная часть проекта решения о бюджете должны подтверждаться данными прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета представлены в следующей таблице.

Наименование критерия	Результаты оценки	
	соответствие	несоответствие
Критерий концептуального единства	Положения проекта решения о бюджете не противоречат установкам, определённым в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации в части бюджетной политики	-
Критерий учёта особенностей бюджетной и налоговой политики	Доходы и расходы бюджета сформированы с учётом приоритетов основных направлений бюджетной политики Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы.	-
Критерий реалистичности назначений показателей доходной и расходной части бюджета	В прогнозе социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы отражены доходы представленного проекта решения о бюджете	-

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Дятьковского городского поселения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского городского поселения в области бюджетных правоотношений.

Основные характеристики бюджета города на 2022-2024 годы
тыс. рублей

Наименование	2021 год оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы, в том числе:	364018,4	186900,7	209833,1	147922,1
налоговые и неналоговые доходы	93240,3	92284,3	94166,8	96798,6
Безвозмездные перечисления	270778,1	94616,4	115666,3	51123,5
Расходы	381824,9	186900,7	209833,1	147922,1
Дефицит (-), профицит (+)	-17806,5	0	0	0

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета города в 2022-2024 годах на уровне доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет города.

3. Доходы проекта бюджета города

Формирование доходной части бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Динамика показателей доходной части бюджета города в 2020-2024 годах представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Значения показателей				
	2020 год	2021 год оценка	2022год	2023 год	2024 год
ИТОГО ДОХОДОВ	330420,1	364018,4	186900,7	209833,1	147922,1
Темпы роста к предыдущему году, %	x	110,2	51,4	112,3	70,5
Налоговые и неналоговые ДОХОДЫ, всего, в том числе:	83988,1	93240,3	92284,3	94166,8	96798,6
Темпы роста к предыдущему году %	x	111,0	99,0	102,0	102,8
Налоговые доходы	75985,3	82499,4	84234,6	87123,5	90216,5
Темпы роста к предыдущему году,	x	108,9	102,1	103,4	103,6

Наименование показателя	Значения показателей				
	2020 год	2021 год оценка	2022 год	2023 год	2024 год
%					
Неналоговые доходы	8002,8	10740,9	8049,7	7043,3	6582,1
Темпы роста к предыдущему году, %	x	134,2	74,9	87,5	93,5
Безвозмездные поступления	246432,0	270778,1	94616,4	115666,3	51123,5
Темпы роста к предыдущему году, %	x	109,9	34,9	122,2	44,2
Удельный вес собственных доходов в бюджете %	25,4	25,6	49,4	44,9	65,4
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете %	74,6	74,4	50,6	55,1	34,6

Доходы проекта бюджета города на 2022 год предусмотрены в объеме 186900,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год на 177117,7 тыс. рублей, или на 48,6 процента, в основном за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета города прогнозируются в объеме 209833,1 тыс. рублей в 2023 году, и 147922,1 тыс. рублей в 2024 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 112,3 % и 70,5% соответственно.

В 2022 году снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируется в объеме 956,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент и составит 92284,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 94166,8 тыс. рублей, 2024 год – 96798,6 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета города показывает, что в 2020-2021 годах основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления, рост которых обусловлен поступлением субсидий на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности. Прогнозные показатели доходов бюджета на 2022 и 2023 годы характеризуются снижением доли безвозмездных поступлений (50,6 % и 55,0% соответственно), в плановом периоде 2024 года удельный вес безвозмездных поступлений значительно снизится и составит 34,6 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского городского поселения на 2022 год составляют 92284,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 год – 94166,8 тыс. рублей, 2024 год – 96798,6 тыс. рублей.

В составе налоговых и неналоговых доходов Дятьковского городского поселения на 2022 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 84234,6 тыс. рублей, или 91,3 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, неналоговые доходы 8049,7 тыс. рублей, или 8,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

На плановый период 2023 и 2024 годов:

- налоговые доходы прогнозируются: на 2023 год – 87123,5 тыс. рублей, или 92,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2024 год – 90216,5 тыс. рублей, или 93,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы прогнозируются: на 2023 год – 7043,3 тыс. рублей, или 7,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2024 год – 6582,1 тыс. рублей, или 6,8 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы продолжают составлять основную долю собственных поступлений в бюджет города, обеспечивая стабильность доходной базы.

Показатели	2021 год (оценка)	2022год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Налоговые доходы, всего:	82499,4	84234,6	87123,5	90216,5
в т.ч.				
налог на доходы физических лиц	33429,3	34138,7	36621,4	39290,7
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	4804,1	5333,9	5292,1	5263,8
налоги на имущество	44320,0	44762,0	45210,0	45662,0
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-54,0	x	x	x

При расчёте прогноза поступления налога на доходы физических лиц применены данные по базовому варианту прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы.

В структуре прогнозируемых налоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы двумя основными источниками поступлений будут:

- налог на доходы физических лиц;
- налоги на имущество.

Прогноз поступлений налогов на имущество был рассчитан на основании данных главного администратора доходов – МИФНС России №5 по Брянской области.

Одним из источников доходов бюджета города предусмотрены акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

При расчете данного доходного источника учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2022 года.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на текущий год, а также показателей фонда оплаты труда, учтенных в прогнозе социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на плановый период по данным, разработанным отделом экономики, стратегического планирования и инвестиций, и труда администрации Дятьковского района.

При оценке поступлений налога в бюджет Дятьковского городского поселения на текущий год учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога, сумма ожидаемого поступления в 2021 году оценивается в объеме 33429,3 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц на 2022 год составит 34138,7 тыс. рублей.

Расчет налога произведен, исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (10 %).

Доходы бюджета Дятьковского городского поселения по поступлениям налога на доходы физических лиц прогнозируются на 2023 и 2024 годы в сумме 36621,4 тыс. рублей и 39290,7 тыс. рублей соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты муниципальных образований в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2022 года дифференцированного норматива для Дятьковского городского поселения с 0,1298 до 0,1276 процента и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2022 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 5333,9 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 2411,6 тыс. рублей, моторные масла – 13,3 тыс. рублей, автомобильный бензин – 3211,4 тыс. рублей, прямогонный бензин (–) 302,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского городского поселения на 2023 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 5292,1 тыс. рублей, на 2024 год – 5263,8 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц

Прогнозирование поступлений по налогу на имущество с физических лиц осуществляется на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах налога на имущество физических лиц, представленных МИФНС России № 5 по Брянской области (отчет 5-МН за 2020 год с учетом уточнений).

В основу расчета на 2022 год принята фактическая налоговая база по объектам недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых исчислена как кадастровая стоимость на 2020 год, согласно налоговой отчетности по форме 5 - МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2020 год».

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из фактической собираемости налога, оплаты задолженности прошлых лет.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2022 год составит 21280,0 тыс. рублей.

Прогнозное поступление налога в 2023 году – 21493,0 тыс. рублей, в 2024 году – 21708,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Расчет произведен отдельно в отношении организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского поселения и физических лиц.

Прогнозирование поступлений по земельному налогу с физических лиц осуществляется на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, представленных МФНС России № 5 по Брянской области (отчет 5-МН за 2020 год).

За базовый показатель для расчета прогноза земельного налога с организаций на 2022– 2024 годы принято начисление налога по данным администратора платежа – МИФНС России № 5 по Дятьковскому району.

Также учтено изменение кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2021 года.

1. Прогноз земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского поселения на 2022 – 2024 годы составит: на 2022 год – 17035,0 тыс. рублей, на 2023 год – 17205,0 тыс. рублей, на 2024 год – 17377,0 тыс. рублей.

2. В основу расчета прогноза земельного налога с физических лиц принята оценка начислений налога на 2020 год и изменение кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2021 года. Прогноз поступлений земельного налога с физических лиц на 2022 год составит 6447,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6512,0 тыс. рублей, на 2024 год – 6577,0 тыс. рублей.

Итого прогноз земельного налога на 2022– 2024 годы составит: на 2022 год – 23482,0 тыс. рублей, на 2023 год – 23717,0 тыс. рублей, на 2024 год – 23954,0 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы

В 2022 году прогнозируется уменьшение объема неналоговых доходов по сравнению с оценкой 2021 года на 2691,2 тыс. рублей или на 25,1%.

Показатели	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Неналоговые доходы, всего:	10740,9	8049,7	7043,3	6582,1
в т.ч.				
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6130,7	5811,6	5266,8	5266,8
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3029,2	997,4	536,2	75,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,0	х	х	х
прочие неналоговые доходы	1578,0	1240,7	1240,3	1240,3

Структура неналоговых доходов в 2022-2024године претерпела значительных изменений: по-прежнему наибольший удельный вес в составе данных доходов приходится на доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Объем поступлений доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, прогнозируемый на 2022 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами, оценки 2021 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды, уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки прогнозируется в сумме 4100,0 тыс. рублей.

Бюджетным кодексом предусмотрено зачисление в доход бюджета Дятьковского городского поселения 50 % отчислений от доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

Прогнозируемый объем поступления в 2023 – 2024 годах арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков оценивается в сумме 4100,0 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2021 году составит 4536,1 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Прогноз поступлений доходов, получаемые в виде арендной платы, рассчитан Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на основе действующих договоров с учетом прогнозной собираемости 100 процентов и погашения задолженности.

Прогноз на 2022 год составит 574,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 30,0 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2021 году составит 337,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Прогноз поступлений платежа на 2022 – 2024 годы рассчитан администратором платежа – администрацией Дятьковского района в сумме 742,7 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений составлен на основе действующих договоров аренды и прогнозной собираемости 100 процентов.

Ожидаемая оценка поступления в 2021 году составит 742,7 тыс. рублей.

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

Прогноз поступлений на 2022 год составляет 0,042 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы указанная плата не прогнозируется.

Ожидаемая оценка поступлений в 2021 году составляет (-)0,02 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налога и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями.

По данным администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района поступлений на 2022-2024 годы не прогнозируется.

Ожидаемая оценка поступления в 2021 году - 120,8 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) включают в себя доходы от сдачи имущества в наем. Прочие поступления определены исходя, из сведений представленных главным администратором платежа – администрацией Дятьковского района.

Прогнозируемый объем поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений составит в 2022-2024 годах составит 394,1 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2021 году - 394,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

Расчет доходов составлен Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре, на основе действующих договоров купли-продажи (с учетом рассрочки в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации или в

муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») с учетом прогнозной собираемости 100 процентов и погашения задолженности.

Ожидаемая оценка поступлений в 2021 году составляет 922,4 тыс.рублей.

Прогноз на 2022 год – 922,4 тыс. рублей, на 2023 год - 461,2 тыс. рублей, на 2024 год поступления указанных доходов не прогнозируется.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на 2022 год, определены на основании прогноза поступлений составленного администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Бюджетным кодексом предусмотрено зачисление в доход бюджета Дятьковского городского поселения по нормативу 50 процентов.

Прогноз доходов на 2022 – 2024 годы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, просчитан в объеме 50 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2021 году - 1988,6 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на основании сведений, представленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района на 2022 – 2024 годы не прогнозируются.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, определена на 2022 – 2024 годы на основании прогноза поступлений составленного администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Прогноз доходов от указанных платежей составит на 2022 – 2024 годы в объеме 25,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений.

Доходы прогнозируются администратором доходов - администрацией Дятьковского района, на 2022 год в сумме 1240,7 тыс. рублей, на плановый период 2023 года в сумме 1240,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1240,3 тыс. рублей, и которые включают в себя:

- 275,0 тыс. рублей ежегодно - плата за размещение объектов во время проведения праздничных и муниципальных ярмарок;

- 900,0 тыс. рублей ежегодно – плата за размещение нестационарных объектов торговли;

- 65,7 тыс. рублей на 2022 год, на плановый период 2023 года – 65,3 тыс. рублей, на 2024 год – 65,3 тыс. рублей - плата за выдачу разрешения на установку объектов на земельных участках без предоставления сервитутов.

Неналоговые доходы должны составлять существенную долю поступлений в бюджет муниципального образования. В этой связи остается актуальной задача поиска резервов роста поступлений неналоговых доходов в бюджет Дятьковского городского поселения, в частности, путем повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также совершенствования механизмов администрирования неналоговых платежей и укрепления платежной дисциплины.

3.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского городского поселения на 2022-2024 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Безвозмездные поступления всего, <i>в том числе:</i>	94616,4	115666,3	51123,5
субсидии	38590,9	67395,7	49600,6
субвенции	1426,6	1472,9	1522,9
иные межбюджетные трансферты	54598,9	46797,7	x

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского городского поселения на 2022 - 2024 годы определены в следующих размерах: на 2022 год в сумме 94616,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 115666,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 51123,5 тыс. рублей.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (приложение 10) Дятьковскому городскому поселению предусмотрено выделение следующих субсидий:

тыс. рублей

Наименование субсидии	2022 год	2023 год	2024 год
Субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» государственной программы «Региональная политика Брянской области»	0	79,7	133,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»	134,4	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы	0	0	37000,0

«Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»			
Субсидий бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области»	12 095,5	11 220,3	12 467,0
Субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)» государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»	14 850,0	34 900,0	0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»	11511,0	21195,7	0
ИТОГО	38590,9	67395,7	49600,6

В бюджетных проектировках на 2022-2024 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 95 процентов, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

Бюджету города предусмотрены *субвенции* в размере 1426,6 тыс. рублей на 2022 год и на плановый период 2023 года - 1472,9 тыс. рублей, 2024 года в объеме 1522,9 тыс. рублей, в том числе:

– субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях по 0,2 тыс. рублей на каждый планируемый год,

– субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составит в 2022 году – 1426,4тыс. рублей, на 2023 год – 1472,7 тыс. рублей, на 2024 год – 1522,7 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)» подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие

дорожного хозяйства Брянской области» предусмотрены в размере 54598,9 тыс. рублей на 2022 год и на плановый период 2023 года - 46797,7 тыс. рублей, на 2024 год не запланировано.

4. Расходы проекта бюджета города

Общий объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского городского поселения составляет:

2022год – 186900,7 тыс. рублей;

2023 год – 209833,1 тыс. рублей;

2024 год – 147922,1 тыс. рублей.

4.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов распределены по следующим разделам классификации расходов бюджета.

тыс. рублей

Направление расходов	Утв. план на 2021 год	2022 год	2022/2021, %	2023год	2024год
01 Общегосударственные вопросы	6651,2	5025,2	75,6	8360,2	2130,2
02 Национальная оборона	1332,5	1426,4	107,0	1472,7	1522,7
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	203,1	214,2	105,5	218,8	223,5
04 Национальная экономика	78694,7	84180,6	107,0	84264,9	15737,0
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	91093,4	92338,6	101,4	109379,8	119672,0
07 Образование	150,0	150,0	100,0	251,0	251,0
08 Культура, кинематография	1500,0	1 500,0	100,0	1 500,0	1 500,0
10 Социальная политика	734,9	714,9	97,3	714,9	714,9
11 Физическая культура и спорт	201464,3	1350,0	0,7	1270,0	1270,0
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,8	0,8	100,0	0,8	0,8
Условно-утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	2 400,0	4900,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	381824,9	186900,7	48,9	209833,1	147922,1

Анализ расходной части бюджета города на 2022 – 2024 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

Среди разделов бюджета наибольший удельный вес занимает **раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, на его долю приходится (49,4%) всех расходов городского бюджета на 2022 год, или 92338,6 тыс. рублей. В данном

разделе основную долю занимают расходы на благоустройство города – 74,9% или 69185,2 тыс. рублей.

Следующий по объему **раздел 04 «Национальная экономика»** в 2022 году составляют 45,0% или 84180,6 тыс. рублей. В данном разделе запланированы расходы на содержание и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, транспортное обслуживание населения автомобильным пассажирским транспортом, дорожный фонд муниципального образования, а также другие расходы в области национальной экономики.

Расходы по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** в 2022 году составят 5025,2 тыс. рублей или 2,7% от общего объема расходов. По данному разделу запланированы расходы по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в сумме 1940,0 тыс. рублей, расходы на обеспечение коммунальной инфраструктурой земельных участков, выделенных многодетным семьям в сумме 2000,0 тыс. рублей. Кроме того по данному разделу запланирован резервный фонд в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 07 «Образование»** в сфере молодежной политики в 2022 году составят 150 тыс. рублей, в 2023 -2024 годах 251,0 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе запланированы мероприятия по работе с детьми и молодежью.

Расходы по **разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2022 год предусмотрены в объеме 1500 тыс. рублей или 0,8 % от общих расходов бюджета для проведения культурно-массовых мероприятий на территории города.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** запланированы на 2022 год в объеме 714,9 тыс. рублей или 0,4 % от общего объема расходов, на 2023 год – 714,9 тыс. рублей, на 2024год – 714,9 тыс. рублей. В этой сфере запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих, а также выплаты почетным гражданам города Дятьково.

Расходы по **разделу 1011 «Физическая культура и спорт»** запланированы на 2022 год в объеме 1350,0 тыс. рублей или 0,7 % от общего объема расходов, на 2023год – 1270,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1270,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составят в 2022-2024годах по 0,8 тыс. рублей ежегодно на осуществление внешнего и внутреннего финансового контроля.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов расходы будут осуществляться главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Дятьковского района.

В проекте решения в составе муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 региональных проектов с объемом финансирования на 2022-2024 годы в сумме 188 817,5 тыс. рублей, в том числе

3 региональных проектов в 2022 году на сумму 82 368,1 тыс. рублей, 3 региональных проектов в 2023 году на сумму 93 856,5 тыс. рублей. На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 1 регионального проекта с объемом финансирования в сумме 12592,9 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях, запланированных на реализацию региональных проектов в период 2022-2024 годов, представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	2022 год	2023 год	2024 год
Формирование комфортной городской среды	F2	12217,7	11333,6	12592,9
Чистая вода	F5	15000,0	35252,5	0
Дорожная сеть	R1	55150,4	47270,4	0
Итого:		82368,1	93856,5	12592,9

5. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

5.1. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2022-2024 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы), «Чистая вода» на 2019-2024 годы», что соответствует Перечню муниципальных программ (подпрограмм) муниципального образования «город Дятьково», утвержденному постановлением администрации Дятьковского района от 30.07.2021 № 781/1.

Распределение расходов бюджета по муниципальной программе и непрограммным направлениям деятельности на 2022-2024 годы

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	МП	2020 год факт	2021 год утв.	2022 год	2022/2021, %	2023 год	2024 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2022-2024 годы)	07	318929,6	279769,9	158683,0	56,7	159846,9	128429,2
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы)»	08	13238,6	11273,9	12217,7	108,4	11333,7	12592,9

«Чистая вода» на 2019-2024 годы»	09	0	0	15000,0	0	35252,5	0
Непрограммная деятельность	80	55,0	1 000,0	1 000,0	100,0	3400,0	6900,0
Итого		332223,2	292043,8	186900,7	64,0	209833,1	147922,1

В соответствии с проектом решения расходы бюджета города на реализацию 3-х муниципальных программ на 2022-2024 годы планируются в объеме 18590,7–206433,1– 141022,1 тыс. рублей, что соответствует или 99,5-98,4-95,3 % от общего объема расходов.

Основной объем финансирования запланирован на реализацию мероприятия МП «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2022-2024 годы)»

5.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2022-2024 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 446959,1 тыс. рублей, в том числе на 2022 год –158683,0 тыс. рублей, на 2023 год –159846,9 тыс. рублей, на 2023 год – 128429,2 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского городского поселения (2022-2024 годы), проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы на 17,8 %.

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 292043,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован ниже на 43,3 процентов.

Согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «город Дятьково», утв. Постановлением Администрации Дятьковского района от 12 июля 2016 года № 951 формирования муниципальных программ осуществляется на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программы.

5.1.2. Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы)

С 2018 года поддержка государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды на территории города запланирована как отдельная муниципальная программа.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода 2022-2024 годов определен в сумме 36144,3 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 12217,7 тыс. рублей, на 2023 год – 11333,7 тыс. рублей, на 2024 год – 12592,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств городского бюджета в сумме 361,5 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 122,2 тыс. руб., на 2023 год – 113,4 тыс. рублей, на 2024 год – 125,9 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 35782,8 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 12095,5 тыс. рублей, на 2023 год – 11220,3 тыс. рублей, на 2024 год – 12467,0 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы, проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2022 год на 4,1% (объем средств по паспорту программы – 11718,8 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 11273,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован выше на 8,4 процента.

5.1.3. Чистая вода на 2019-2024 годы

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода 2022-2023 годов определен в сумме 50252,5 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 15000,0 тыс. руб., на 2023 год – 35252,5 тыс. рублей, Цель расходования средств - строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств городского бюджета в сумме 502,5 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 150,0 тыс. руб., на 2023 год – 352,5 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 49750,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 14850,0 тыс. рублей, на 2023 год – 34900,0 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы, проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год на 68,4% (объем средств по паспорту программы – 25252,5 тыс. рублей).

Анализ расходов бюджета района, не включенных в муниципальные программы Дятьковского района, представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование мероприятия	Исполнение 2020 года	2021 год (первоначальный)	2022 год	2022/2021, %	2023 год	2024 год
)				

Непрограммная деятельность	55,0	1000,0	1 000,0	100,0	3400,0	6900,0
Администрация Дятьковского района	55,0	1 000,0	1 000,0	100,0	3400,0	6900,0
Резервные фонды местных администраций	55,0	1 000,0	1 000,0	100,0	1 000,0	2 000,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	2400,0	4900,0

5.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 97749,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 17400,0 тыс. рублей, на 2023 год – 41402,5 тыс. рублей, на 2024 год – 38947,4 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2022-2024 годы)» запланированы в 2022-2024 годах по трем разделам бюджетной классификации расходов в объеме 47497,4 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 2400,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6150,0 тыс. рублей, на 2024 год – 38947,4 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	2022 год	2023 год	2024 год
			объем, тыс. рублей	объем, тыс. рублей	объем, тыс. рублей
Общегосударственные вопросы <i>Другие общегосударственные вопросы</i>	01	13	2000,0	6150,00	0
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	0	0	38947,4
Физическая культура и спорт <i>Массовый спорт</i>	11	02	400,0	0	0
Итого расходы:			2400,0	6150,0	38947,4

Расходы на капитальные вложения по муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 годы» запланированы в 2022-2024 годах по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 50252,5 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 15000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 35252,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование объектов/мероприятий	2022 год	2023 год	2024 год
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	2000,0	6150,0	0

Обеспечение коммунальной инфраструктурой земельных участков, выделенных многодетным семьям	2000,0	6150,0	0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	0	0	38947,4
Строительство и реконструкция очистных сооружений	0	0	38947,4
<i>в т.ч. софинансирование областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>37000,0</i>
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	15000,0	35252,5	0
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	15000,0	35252,5	0
<i>в т.ч. софинансирование областного бюджета</i>	<i>14850,0</i>	<i>34900,0</i>	<i>0</i>
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	400,0	0	0
Строительство лыжероллерной трассы	400,0	0	0
Итого	17400,0	41402,5	38947,4

5.4. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022-2024 годы

Наименование	тыс. рублей		
	2022 год	2023 год	2024 год
Выплата пенсии за выслугу лет	618,9	618,9	618,9
Выплаты почетным гражданам города Дятьково	96,0	96,0	96,0
Итого	714,9	714,9	714,9

6. Выводы

6.1. Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский городской Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского городского поселения.

6.2. На уровне городского поселения прогноз разработан по двум вариантам: базовому и консервативному. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития города за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2024 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

предусматривают функционирование экономики поселения по базовому варианту прогноза.

Основные параметры прогноза сформированы с учетом влияния пандемии новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

6.3. Анализ показал, что текстовая часть и структура проекта решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета Дятьковского городского поселения: на 2022 год – доходы бюджета в сумме 186900,7 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 186900,7 тыс. рублей, без дефицита; на 2023 год – доходы бюджета в сумме 209833,1 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 209833,1 тыс. рублей, без дефицита; на 2024 год – доходы бюджета в сумме 147922,1 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 147922,1 тыс. рублей, без дефицита.

6.4. Доходы проекта бюджета города на 2022 год предусмотрены в объеме 186900,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год на 177117,7 тыс. рублей, или на 48,6 процента, в основном за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета города прогнозируются в объеме 209833,1 тыс. рублей в 2023 году, и 147922,1 тыс. рублей в 2024 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 112,3 % и 70,5% соответственно.

В 2022 году снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируется в объеме 956,0 тыс. рублей, или на 1,0 процента и составит 92284,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 94166,8 тыс. рублей, 2024 год – 96798,6 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета города показывает, что в 2020-2021 годах основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления, рост которых обусловлен поступлением субсидий на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности. Прогнозные показатели доходов бюджета на 2022 и 2023 годы характеризуются снижением доли безвозмездных поступлений (50,6 % и 55,0% соответственно), в плановом периоде 2024 года удельный вес безвозмездных поступлений значительно снизится и составит 34,6 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского городского поселения на 2022 год составляют 92284,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 год – 94166,8 тыс. рублей, 2024 год – 96798,6 тыс. рублей.

В составе налоговых и неналоговых доходов Дятьковского городского поселения на 2022 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 84234,6 тыс. рублей, или 91,3 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, неналоговые доходы 8049,7 тыс. рублей, или 8,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

На плановый период 2023 и 2024 годов:

- налоговые доходы прогнозируются: на 2023 год – 87123,5 тыс. рублей, или 92,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2024 год –

90216,5 тыс. рублей, или 93,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы прогнозируются: на 2023 год – 7043,3 тыс. рублей, или 7,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2024 год – 6582,1 тыс. рублей, или 6,8 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского городского поселения на 2022 - 2024 годы определены в следующих размерах: на 2022 год в сумме 94616,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 115666,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 51123,5 тыс. рублей.

Из них субсидии в размере 38590,9 тыс. рублей на 2022 год и на плановый период 2023 года - 67395,7 тыс. рублей, 2024 года в объеме 49600,6 тыс. рублей. Субвенции запланированы в размере 1426,6 тыс. рублей на 2022 год и на плановый период 2023 года - 1472,9 тыс. рублей, 2024 года в объеме 1522,9 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты в размере 54598,9 тыс. рублей на 2022 год и на плановый период 2023 года - 46797,7 тыс. рублей.

6.5. Общий объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете города, в 2022 году составит 186900,7 тыс. рублей, в 2023 году – 209833,1 тыс. рублей, в 2024 году - 147922,1 тыс. рублей.

Среди разделов бюджета наибольший удельный вес занимает раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,4% процентов всех расходов городского бюджета на 2022 год или 92338,6 тыс. рублей. В данном разделе основную долю занимают расходы на благоустройство города – 74,9% (69185,2 тыс. рублей).

6.6. В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов расходы будут осуществляться главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Дятьковского района.

6.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2022-2024 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы), «Чистая вода» на 2019-2024 годы».

6.8. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково») в 2022-2024 годах запланирован в сумме 1000,0-1000,0-2000,0 тыс. рублей соответственно. Расходы по резервному фонду определены в соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.9. Объем условно утверждаемых расходов на 2023 и 2024 годы запланирован соответственно 2 400,0 тыс. рублей и 4900,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

6.10. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в рамках трехлетнего бюджета в сумме 97749,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 17400,0 тыс. рублей, на 2023 год – 41402,5 тыс. рублей, на 2024 год – 38947,4 тыс. рублей.

7. Предложения

7.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в городской Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

7.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

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

7.2.2. Главному распорядителю бюджетных средств:

при внесении изменений в региональные проекты и заключенные соглашения своевременно осуществлять корректировку муниципальных программ;

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

7.3. Администрации Дятьковского района в рамках установленных полномочий обеспечивать контроль и координацию работ по своевременному внесению изменений ответственными исполнителями в муниципальные программы.

Председатель



Н.Б. Булаева