**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района
 на проект решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов
«О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района**

**Брянской области**

**на 2022 год и на плановый период**

**2023 и 2024 годов»**

п. Клетня

2021г.

**1.** **Общие положения**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»подготовлено Контрольно-счётной палатой Клетнянского муниципального района (далее - Заключение), в соответствии с бюджетными полномочиями  определёнными статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образовании «Клетнянское городское поселение» а также порядка предоставления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке», утверждённым Решением Клетнянского поселкового Совета народных депутатов от 29.09.2014 №1-14/3с изменениями и дополнениями (далее - Положение) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, органов местного самоуправления Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области.

Экспертиза проекта Решения «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете), осуществлялась, в том числе и в части обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета на 2021 год.

На рассмотрение в Контрольно-счётную палату Клетнянского муниципального района администрацией Клетнянского района проект решения внесен 12.11.2021г., что соответствует пункту 1 статьи 185 Бюджетного Кодекса РФ.

Основные характеристики бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы

 Основными целями бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 годов является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, а также отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

Проект решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» включает 24 пункта и 7 приложений.

 **2. Прогноз социально-экономического развития Клетнянского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Клетнянского городского поселения на 2022 и на период до 2024 года являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Клетнянского городского поселения за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития РФ , Брянской области, Клетнянского района.

Демографическая ситуация в Клетнянском городском поселении характеризуется снижением численности населения ( на 01.01.2015г.-12873 человека, на 1.01.2016г.-12796 человек , на 01.01.2017г.- 12 705 на 01.01.18г. -12 523, на 01.01.19г. – 12480, на 01.01.20г. – 12 284 человек, на 01.01.2021г. - 12243 или на 0,4% меньше). По возрастному составу население делится в удельном весе на трудоспособное 51,4% (6307 человек) уменьшилось на 128 человек, моложе трудоспособного 19,8% (2418 человек),уменьшилось на 41 человек, старше трудоспособного 28,8% (3395 человек),увеличилось на 5 человек. В 2020году родились на территории п.Клетня 73 ребенка, меньше 2019 года на 14 и умерли 187человека, больше на 34человека., естественная убыль населения 114человек, в расчете на 1000 человек населения 9 человек. Миграционный отток населения за 2020 год составил 52 человека: прибыло 305 человек, выбыло 357.

 Численность населения городского поселения прогнозируется в количестве 12 тысяч человек с уменьшением к 2024 году в количестве 243 человека к уровню 2020 года, показатель коэффициент естественной убыли планируется в размере 8,7 человек на 1000 человек населения со снижением на 7%.

 По прогнозу в 2022 – 2024 годах численность рабочей силы ( трудовых ресурсов) и численность занятых в экономике будет постепенно увеличиваться за счет поэтапного увеличения пенсионного возраста при одновременном снижении численности лиц, незанятых трудовой деятельностью: к 2024 году численность трудовых ресурсов составит около 6360 человек.

 В целом численность лиц, занятых в экономике поселка в 2020 году составила 3718человека. В 2021 году оценка планируется в количестве 3878 человек. По прогнозу на 2022-2024 года численность лиц, занятых в экономики составит соответственно3 666человек, 3691человек, 3720человек.

 Численность безработных , состоящих на регистрационном учете в ГКУ «Центр занятости населения Клетнянского района» по состоянию на 01.01.2021 года составляла 208 человек, уровень безработицы – 3,3%.

 Распространение новой коронавирусной инфекции в 2021 году оказало существенное влияние на рынок труда, ограничительные меры привели к резкому росту числа безработных. По оценке численность безработных к началу 2022 года прогнозируется на уровне 120 чел., уровень безработицы увеличится до 1,9% .В период 2023- 2024 годов постепенное снижение до уровня 109 человека на конец 2024 года (1,7%).

 Величина среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2020 году по полному кругу работающих составила 18 741 руб. ( 120,6% к уровню 2019 года), по крупным организациям – 25 628 руб. ( 118,7% к уровню 2019 года). В реальном исчислении среднемесячная заработная плата по полному кругу работающих увеличилась на 18,7%.

 По прогнозу на 2022 - 2024 величина среднемесячной номинальной начисленной заработной платы по полному кругу организаций вырастит на 106,0 – 106,6% и составит в 2024 году 24 291 руб., по крупным организациям – 32 580 руб.

 Оборот розничной торговли по итогам 2020 года оценен в сопоставимых ценах в 119,9% к уровню 2019 года (483 млн. рублей). Оценка 2021 года рост в сопоставимых ценах до 117,8% (605,6 млн.руб.). В 2022-2024 годах прогнозируется рост оборота розничной торговли на 2,8-2,5% (в сопоставимых ценах). В 2024 году объем оборота розничной торговли превысит 747 млн. рублей.

 Согласно представленных сведений для разработки прогноза основными промышленными предприятиями оценка объема промышленного производства в 2021 году оценивается в сумме 421,5 млн. руб., с ростом в действующих ценах к уровню 2020 года на 1,3%, далее прогнозируются темпы роста в действующих ценах: в 2022 году – 102,0%, в 2023 году – 102,4%, в 2024 году – 102,8% к предыдущему году.

 В 2020 году объем инвестиций в основной капитал объектов экономики городского поселения оценивается в сумме 30млн.руб., индекс физического объема 90,9% к уровню 2019 года. Из общего объема инвестиций собственные средства предприятий составили 19,9 млн.руб. (66% от общей суммы инвестиций), бюджетные 10,8 млн.руб.(34%).

 По прогнозным расчетам объем инвестиций в основной капитал в 2021 году оценивается в сумме 70,8 млн. руб. Прогноз инвестиций в основной капитал в 2022 году в сумме 53,2 млн. руб., в том числе собственные средства предприятий – 14,0 млн. руб., бюджетные – 39,1 млн. руб.

 Бюджетные инвестиции планируются направить на строительство водопроводных сетей в п.Клетня-1 очередь (8 км) по ул. и пер.Толстого, Королева, Механизаторов, Шолохова, Строителей, Набережная,

пер.Пятницкого, Южный, Верхний.

 По 2 очереди реконструкции водоснабжения в п.Клетня планируются подготовка проектов в 2022 году по ул.Энгельса, Офицерской, Заозерной, Чапаева, Мелиораторов, Победы, Офицерской.

 По формированию современной городской среды (2018-2024 годы) планируется обустройство в 2022 году 6 дворовых территорий МКД: Микрорайон-1, д.1,3,4,5,8,9.

 Для обеспечения безопасности дорожного движения на 2022 год планируется капитальный ремонт ул.Луначарского и ремонт дороги ул.Заозерная в п.Клетня а также освоение средств дорожного фонда по ремонту дорог поселка.

 За январь-декабрь 2020 года в районе введены в действие 16 жилых домов, общей площадью 1638 кв.м. Обеспеченность жителей района жильем составила 28,7 кв. метра общей площади в среднем на 1 человека, увеличилась 1,8процентов к уровню 2019 года. В 2021-2024 годах планируется ввести нового жилья за счет средств населения в объеме 1,8-2,0-2,2-2,4 тыс.кв.м. соответственно.

**3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования Клетнянского городского поселения Брянской области сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Клетнянского городского поселения **Клетнянского муниципального района Брянской области с учетом следующих принятых решений:**

 В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2022 – 2024 годы приняты расходы, утвержденные Решением поселкового Совета народных депутатов от 14.12.20г. №6-2 «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в первоначальной редакции.

 Бюджетные ассигнования городского бюджета на 2022 – 2024 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

достижения национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №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»;

реализации мероприятий муниципальных программ Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области и непрограммных направлений деятельности с целью достижения запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ и эффективного использования средств городского бюджета;

исполнения публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом прогноза социально-экономического развития Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области с 1 октября 2022 года – 4%, с 1 октября 2023 года – 4%, с 1 октября 2024 года – 4%;

обеспечения уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Основными целями бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будут являться:

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

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

3) концентрация финансовых ресурсов на достижении целей, показателей и результатов региональных проектов, направленных на реализацию целей, показателей и результатов национальных проектов;

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

5) обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств городского бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с органами местного самоуправления соглашениями;

6) повышение эффективности процедур проведения государственных закупок;

7) развитие информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами Брянской области;

8) реализации принципов открытости и прозрачности управления государственными финансами.

Реализация налоговой политики в 2022-2024 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового законодательства на федеральном уровне с 01.01.2022 года.

Основные направления налоговой политики Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 – 2024 годы сконцентрированы на развитии доходной базы бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области за счет наращивания стабильных доходных источников, мобилизации в бюджет имеющихся резервов и предусматривают:

1) совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов городского бюджета;

2) стимулирование инвестиционной деятельности;

3) совершенствование региональной практики налогообложения от кадастровой стоимости по имущественным налогам;

4) взаимодействие органов исполнительной власти области и органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов, повышение уровня ответственности за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение утвержденных годовых назначений городского 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 поселка;

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

**4. Анализ соответствия решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района.**

Проект районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов от 29.09.2014г. №1-14/3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянское городское поселение», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» (далее Решение № 1-14/3), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 2 Решения РСНД от 29.09.2014г. № 1-14/3 установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о районном бюджете «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга*», которые отражены в пункте 1 проекта решения «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» **на 2022 год**.

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 районного бюджета проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации , Брянской области и муниципального образования.

Проект решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» включает 24 пункта и 7 приложений.

 Пунктом 1 проекта Решения определены на 2022 год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. Указанные параметры городского бюджета являются предметом рассмотрения Совета народных депутатов в первом чтении.

Так же установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района на 1 января 2023 года, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района по муниципальным гарантиям.

В пункте 2 проекта Решения утверждаются прогнозируемые общие доходы, общие объемы расходов, прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов, а так же верхние пределы муниципального внутреннего долга.

 Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов бюджета Клетнянского городского поселения на 2023 и 2024 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2023 и 2024 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В пункте 4 в соответствии с пунктом 2 статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждены нормативы распределения доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в бюджет Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области.

В пункте 5 проекта Решения установлен порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области:

часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежит перечислению в доходы бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области в размере 5 процентов.

В пункте 6 установлена ведомственная структуру расходов бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов .

В пункте7 установлено распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В пункте 8 установлено распределение расходов бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пунктом 9 утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год  и плановый период 2023 и 2024 годов.

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Клетнянского городского поселения.

 В пунктах 11- 13 проекта решения в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

В пункте14 утвержден размер резервного фонда Клетнянского городского поселения.

В пункте 15 проекта решения устанавливаются объемы предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункты 16 и 17 проекта решения устанавливают дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует п. 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 18 проекта решения устанавливает направление остатков средств бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств дорожного фонда Клетнянского городского поселения и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных Клетнянским городским поселением в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение: в объеме до 100 процентов могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области, и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Пунктом 19 проекта решения установлено, что наряду с органами муниципального финансового контроля администрация Клетнянского района, как главный распорядитель бюджетных средств, обеспечивает контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Клетнянского городского поселения, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пункт 20 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пунктами 21 и 22 проекта решения определяется форма и периодичность представления в Клетнянский поселковый Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района информации и отчетности об исполнении районного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 23 определено опубликование Решение «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также отчет об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов Клетнянского городского поселения размещение на официальном сайте муниципального образования Клетнянский муниципальный район Брянской области в сети Интернет <http://www.adm-kletnya.ru>.

Пунктом 24 определено вступление Решения вступает в силу.

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

**5. Доходы проекта бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области.**

 Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет народных депутатов. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы:

1. увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин в 2022-2024 годах с темпом роста 104%;
2. изменения принятые Федеральным законом от 01 июля 2021 года №247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым, норматив зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2022 – 2024 годы сохранен на уровне 2021 года - 74,9%.

Ранее норматив был установлен на 2022 год в размере 83,3%, на 2023 год – 91,6%, с 2024 года – 100%.

1. учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты для Брянской области с целью формирования дорожных фондов:

в 2022 году – 77,7% по нормативу 0,8829%;

в 2023 году – 77,7% по нормативу 0,8538;

в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8289%;

1. уменьшение с 1 января 2022 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского городского поселения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1297 до 0,1275.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2022 году в сумме 68 957,2 тыс. рублей.

Общие доходы бюджета муниципального образования «Клетнянское городское поселение» составят к оценке 2021 года 87,6% или меньше на 9 759,3 тыс. рублей ( оценка 2021г.- 78 716,5 тыс. руб.).

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет народных депутатов. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального образования, налоговые и неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 28 739,4 тыс. рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2021 года составляет 105,2% или + 1 428,3тыс. рублей.( 2021г. – 27 311,1 тыс. руб.)

Удельный вес собственных доходов в общем объеме в 2022 году составит 41,7%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 27 442,7 тыс. рублей или 95,5 процента, неналоговых доходов – 1 296,7 тыс. рублей или 4,5 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2022 году будет составлять земельный налог – 38,6% ,НДФЛ – 21,5% , и акцизы – 18,5%.

 Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 29 440,7 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 30 160,3 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

| **Наименование доходов** | **Ожидаем. на 2021 год** | **Прогноз на 2022 год** | **Прогноз в % к ожид.** | **Прогноз на 2023 год** | **Прогноз на 2024 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **27 311,1** | **28 739,4** | **105,2** | **29 440,7** | **30 160,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **25 594,8** | **27 442,7** | **107,2** | **28122,0** | **28 841,6** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **6 360,0** | **6 169,0** | 97,0 | **6 626,0** | **7 106,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 6 360,0 | 6 169,0 | 97,0 | 6 626,0 | 7 106,0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ | 6 360,0 | 6 169,0 | 97,0 | 6 626,0 | 7 106,0 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **5 102,0** | **5 329,7** | **104,5** | **5 288,0** | **5 259,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5 102,0 | 5 329,7 | 104,5 | 5 288,0 | 5 259,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 2 342,7 | 2 409,7 | 102,9 | 2 365,8 | 2 315,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты  | 13,3 | 13,3 | 100,0 | 13,25 | 13,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 3 081,6 | 3 208,9 | 104,1 | 3 202,1 | 3 227,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -335,6 | - 302,2 |  | -293,2 | - 297,2 |
| **Налоги на совокупный доход** | **37,8** | **21,0** | **55,6** | **22,0** | **23,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог  | **37,8** | **21,0** | **55,6** | **22,0** | **23,0** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **14 058,0** | **15 923,0** | **113,3** | **16 186,0** | **16 453,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 4 706,0 | 4 819,0 | 102,4 | 4 935,0 | 5 053,0 |
| Земельный налог | **9 352,0** | **11 104,0** | **118,7** | **11 251,0** | **11 400,0** |
| Земельный налог c организаций | 6 574,0 | 6 501,0 | 98,9 | 6 579,0 | 6 658,0 |
| Земельный налог физических лиц | 2 778,0 | 4 603,0 | 165,7 | 4 672,0 | 4 742,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 37,0 |  |  |  |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 716,3** | **1 296,7** | **75,6** | **1 318,7** | **1318,7** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **1 161,8** | **1 246,7** | **107,3** | **1 268,7** | **1 268,7** |
| Доходы,получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества(за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | **1 161,8** | **1 246,7** | **107,3** | **1 268,7** | **1 268,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 504 ,6 | 519,0 | 102,9 | 541,0 | 541,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий и муниципальных унитарных предприятий | 657,2 | 727,7 | 110,7 | 727,7 | 727,7 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,00** | **0,00** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **470,3** | **50,0** | **10,6** | **50,0** | **50,0** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности(за исключением земельных участков автономных учреждений) | 470,3 | 50,0 | 10,6 | 50,0 | 50,0 |
| штрафы | 1,5 |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 82,7 |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО,** в том числе: | **51 405,4** | **40 217,8** | 78,2 | **28 483,3** | **10 554,8** |
| дотации |  |  |  |  |  |
| субсидии | 50 723,2 | 39 504,4 | 77,9 | 27 746,8 | 9 793,3 |
| Субвенции | 682,2 | 713,4 | 104,6 | 736,5 | 761,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **78 716,5** | **68 957,2** | **87,6** | **57 924,0** | **40 715,1** |

**5.1.НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ**

 ***Налог на доходы физических лиц***

 Прогнозирование поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 год осуществлялось, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году, а также прогнозируемых показателей социально – экономического развития Клетнянского городского поселения на плановый период по данным, разработанным Администрацией Клетнянского района.

 При оценке поступлений налога в местный бюджет в текущем году учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога.

Исходя, из прогнозируемых показателей фонда оплаты труда , а также норматива отчислений налога в местный бюджет на 2022 год, рассчитан прогнозный объем поступлений налога в 2022 году в сумме 6169,0 тыс. рублей, что составляет более 97,0% к ожидаемой оценке на 2021 год. Удельный вес НДФЛ в общем объеме собственных доходов местного бюджета на 2022 год составляет 21,5%,что меньше оценки 2020 года на 1,8 процентных пункта ( 23,3%).

Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируется на 2023 и 2024 годы в сумме 6 626,0тыс. рублей и 7 106,0 тыс. рублей соответственно.

**5.2.НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен с учетом с изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

 В 2022 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 5329,7,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого поступления в 2021году на 227,7 тыс. руб. или 104,5%, в том числе: доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 2 409,7 тыс. рублей, моторные масла – 13,3 тыс. рублей, автомобильный бензин – 3 208,9 тыс. рублей, прямогонный бензин – ( - 302,2 тыс. рублей).

 Удельный вес акцизов в общем объеме собственных доходов в 2022 году – 18,5%, что аналогично ожидаемому поступлению в 2021 году.

 Доходы местного бюджета на 2023 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 5 288 тыс. рублей, на 2024 год – 5 259,6 тыс. рублей.

**5.3.НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2022 год принимается фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2020 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

 Учтены выпадающие показатели налоговой базы в 2021 году в связи, с прекращением своей деятельности на территории Клетнянского района ряда сельхоз производителей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского поселения на 2022 год планируется в сумме 21,0 тыс. рублей, на 2023 год – 22,0 тыс. рублей, на 2024 год – 23,0 тыс. рублей.

**5.4.НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

**Налог на имущество физических лиц**

 Прогноз налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из данных главного администратора доходов МРИ ФНС России №5 по Брянской области, а также ставок, принятых Решением поселкового Совета народных депутатов № 9-2 от 24.11.2015г. ( с изменениями от 25.12.2015г.№ 10-4, от 27.10.2016г. № 15-4, от 27.11.2019г. № 2-5г.) .При прогнозе налога учтен средний процент собираемости данного налога за последние три года, с учетом переоценки кадастровой стоимости имущества физическими лицами в 2021 году.

На 2022 год планируется поступление налога на имущество физических лиц с учетом погашения недоимки в сумме 4 819,0 тыс. руб. Прогнозные значения на 2022 год больше ожидаемой оценки 2021 года по данному налогу на 113,0тыс. рублей или 102,4%.

На 2023 год планируется поступление налога на имущество с учетом погашения недоимки в сумме 4 935,0 тыс. руб.

На 2024 год планируется поступление налога на имущество с учетом погашения недоимки в сумме 5 053,0 тыс. руб.

**Земельный налог**

Прогноз земельного налога рассчитан исходя из данных главного администратора доходов МРИ ФНС России №5 по Брянской области, ставок, принятых Решением поселкового Совета народных депутатов от 27.11.2019г. № 2-4г.

На 2022 год планируется поступление земельного налога с организаций в сумме 11 104,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки 2021 года на 1752,0 тыс. руб. или на 118,7% , на 2023 год планируется поступление налога в сумме 11 251,0 тыс.руб., на 2024 год 11 400,0 тыс.рублей.

 Поступление земельного налога с физических лиц на 2021 год планируется с учетом погашения недоимки в сумме 4603,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2021 года на 1825,0 тыс. рублей;

Прогнозные поступления налога на 2023 год- 4 672,0 тыс.рублей , на 2024 год - 4 742,0 тыс.рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

**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 поселений

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2022 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа (Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2021года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 504,6 тыс. рублей.

 Прогнозируемый объем поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков планируется на 2022 год 519,0 тыс. руб., на 2023 год 541,0 тыс. руб., на 2024 год 541,0 тыс. руб.

 **Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Прогнозируемый объем поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)» на 2022-2024 годы в бюджет городского поселения, оцениваются в сумме 727,7 тыс. рублей ажегодно.

 Расчет данных поступлений составлен, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.09.2021 года.

**Доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, не запланировано.**

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определен исходя из сведений администратора – отдела по управлению муниципальным имуществом администрации района, в соответствии с которыми прогнозируемый объем поступлений в 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годов составит 50,0 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления**

 При планировании бюджета городского поселения на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и проектом решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2022 год запланирован в сумме 40 217,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2021 года на 11 187,6 тыс. руб.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят в 2022 году 58,3%.

**Субсидии** запланированы на 2022 год в сумме 39 504,3 тыс. руб., что на 11 218,8 тыс. руб. меньше ожидаемого уровня 2021 года, в том числе за счет финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2021 году на сумму 34 601,3тыс. руб.

Предварительный объем субсидий на 2023 год составляет 27 746,8 тыс. руб., на 2024 год 9 793,3 тыс. руб.

**Субвенции** бюджету Клетнянского городского поселения для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в установленном порядке запланированы в объеме на 2022 год- 713,4 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки 2021 года на 31,2 тыс. руб. или на 104,6% , на 2022 год -736,5 тыс. рублей , на 2024 год – 761,5 тыс. рублей.

# 6. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА КЛЕТНЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КЛЕТНЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2022-2024 ГОДАХ

Объем расходов местного бюджета, определенный в проекте решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год планируется в сумме 68 957,2 тыс. руб., на 2023 год – 57 924,0 тыс. руб., на 2024 год – 40 715,1 тыс.руб.

Расходы бюджета Клетнянского городского поселения в 2022 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с уменьшением на 28 436,7 тыс. рублей или на 70,8%. Исполнение бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области в 2022 году прогнозируется сбалансированным.

Информация об объемах расходов бюджета 2022- 2024 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожида-емые в 2021****году** | **2022год** | **структура** | **2022г. в % к ожидаем.2021** | **2023г.** | **2024г.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 256,8 | 181,6  | 0,3 |  70,7 | 183,3 | 185,1 |
| Национальная оборона | 02 | 682,0 | 713,2 | 1,0 | 104,6 | 736,5 | 761,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 90,3 |  77,0 | 0,1 | 85,3 | 77,0 | 77,0 |
| Национальная экономика | 04 | 16 713,6 | 18 180,9  | 26,4 | 108,8 | 18 139,2 | 11 699,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 61 975,6 | 43 854,4  | 63,6 | 70,8 | 32 098,2 | 20 532,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 5 401,0 | 5 600,0 | 8,1 | 103,7 | 5 600,0 | 5 600,0 |
| Социальная политика | 10 | 100,0 |  100,0 | 0,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 202,0 |  250,0 | 0,4 | 123,8 | 250,0 | 250,0 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  | 740,0 | 1 510,0 |
| **Итого** |  | **85 421,3** | **68 957,2** | **100,0** | 80,7 | **57 924,2** | **40 715,1** |

Условно утвержденные расходы бюджета городского поселения предусматриваются на плановый период в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме не менее соответственно, 2,5 и 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение).

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам ЖКХ – (63,6%) и «Национальная экономика» (26,4%)«Культура, кинематография» (8,1%), объем которых в совокупности составит в расходах 2022 года – 98,1 процента.

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

оценка 2021 года – 256,8 тыс. рублей;

на 2022 год – 181,6 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2022 года ниже оценки 2021 года на 75,2 тыс. руб.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты и внутреннего контроля запланировано 5,9 тыс. рублей.

На другие общегосударственные вопросы запланировано 172,7 тыс. рублей, в т.ч. на оценку имущества 120,0 тыс.рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,3 процента.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных полномочий первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в следующих объемах:

оценка 2021 год – 682,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 713,2 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2022года больше ожидаемой оценки 2021 года на 31,2 тыс. руб. или на 104,6%.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 1,0 процент.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены на обеспечение пожарной безопасности в объемах:

оценка 2021 год – 90,3 тыс. рублей;

на 2022 год – 77,0тыс. рублей.

Расходы бюджета по данному разделу показывают, что расходы 2022 года планируются выше ожидаемой оценки 2021 года.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,1 процент.

**По разделу 04 «Национальная экономика» расходы** определены в объеме 18 180,9 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2021 года на 1 467,3 тыс. руб. или на 108,8%.

В 2022 году расходы запланированы по подразделу 0406 «Водное хозяйство» в объеме 27,8 тыс. рублей, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в объеме 18 153,1 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 26,4 процента.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2022год в объеме 43 854,4 тыс. рублей, что ниже оценки 2021г. на 18 121,2 тыс. руб.

 В 2022 году расходы будут направлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 100,0 тыс. рублей, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 11 108,1 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» - 12 818,9 тыс. руб. в том числе:

 уличное освещение – 4 994,0 тыс. рублей,

 озеленение – 982,3 тыс. рублей;

 содержание мест захоронения –738,0 тыс. рублей,

 на мероприятия по благоустройству - 2 573,5 тыс. руб.

 на программу формирования современной городской среды – 3793,4

 тыс. руб.

 на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода» - 19 827,4 тыс. руб.

 В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 63,6 процента.

 **По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** на 2022 год определены в проекте бюджета в объеме 5 600,0 тыс. рублей.

В проекте на 2022 год расходы раздела состоят из одного подраздела 0801 «Культура», обеспечивающих деятельность государственных учреждений в области культуры.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 8,1 процента.

 **По разделу 10 «Социальная политика»** расходы предусмотрены в объеме 100,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% общего объема расходов.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2022 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме
250,0 тыс. рублей, больше уровне оценки 2021 года. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,4 процента.

**7.ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ КЛЕТНЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Формирование местного бюджета осуществляется в «программном» формате. В настоящее время в Клетнянском городском поселение утверждена программа «Реализация полномочий Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области » на реализацию которой планируется направить:

 в 2022 году – 68 957,2 тыс. рублей ,

 в 2023 году – 57 924,0 тыс.рублей,

 в 2024 году – 40 715,1 тыс.рублей.

Программная часть местного бюджета составляет 100 процентов расходов бюджета.

Муниципальная программа «Реализация полномочий Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области»

В составе данной программы сформированы подпрограммы:

 - «Развитие дорожного хозяйства в Клетнянском городском поселении Клетнянского муниципального района Брянской области» ;

 - «Развитие жилищно-коммунального комплекса Клетнянского городское поселения Клетнянского муниципального района Брянской области».

 Цели программы:

 - разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области ;

 - реализация полномочий Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области по решению вопросов местного значения Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области , а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области.

**План реализации муниципальной программы «Реализация полномочий Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области »**

|  | Основное мероприятие |  |  объем средств на реализацию, рублей  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
|  | 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 (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях) | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
|  | Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 296 863,76 | 120 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 |
|  | Эксплуатация и содержание имущества находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества | 44 806,53 | 46 479,00 | 48 220,00 | 50 030,00 |
|  | Уплата членских взносов в ассоциацию муниципальных образований | 9 000,00 | 9 000,00 | 9 000,00 | 9 000,00 |
|  | Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
|  | Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля | 900,00 | 900,00 |  900,00 |  900,00 |
|  | Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 682 016,00 | 713 225,40 | 736 314,60 | 761 330,40 |
|  | Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 160 000,00 | 77 000,00 | 77 000,00 | 77 000,00 |
|  | Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 30 000,00 | 27 840,00 | 27 840,00 | 27 840,00 |
|  | Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры | 5 600 000,00 | 5 600 000,00 | 5 600 000,00 | 5 600 000,00 |
|  | Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
|  | Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 250 000,00 | 250 000,00 | 250 000,00 | 250 000,00 |
|  | Разработка и внесение изменений в схему территориального планирования | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|   |  | **Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства в "Клетнянском городском поселение Клетнянского муниципального района Брянской области»**  | **17 481 088,68** | **18 153 072,00** | **18 111 372,00** | **11 671 286,00** |
|  |  | Ремонт автомобильных дорог в Микрорайоне-1, по ул. Советской, ремонт съездов и тротуаров по ул. Орджоникидзе в п. Клетня | 12 404 280,00 | 13 498 286,32 | 13 498 286,32 | 6 749 143,16 |
|  | Ремонт отдельных участков дорог грунтового покрытия (подсыпка щебнем) | 1 726 262,68 | 1 854 785,68 | 1 813 085,68 | 2 022 142,84 |
|  | Капитальный ремонт (ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий) | 1 750 546,00 | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 300 000,00 |
|  | Нанесение горизонтальной дорожной разметки | 300 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
|  | Закупка и установка дорожных знаков | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
|  | Сезонное содержание автомобильных дорог (зимнее и летнее грейдирование) | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 |
|   |  | **Подпрограмма "Развитие жилищно-коммунального комплекса Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области "** | **69 022 503,57** | **40 061 012,19** | **29 023 998,31** |  **17 116 772,57** |
|  | **Жилищное хозяйство** | **420 000,00** | **100 000,00** |  |  | **100 000,00** | **100 000,00** |
|  | Мероприятия в сфере жилищного хозяйства | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
|  | Капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Коммунальное хозяйство** | **53 690 270,88** | **11 108 066,10** | **5 600 000,00** | **6 600 000,00** |
|  | Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности | 3 876 234,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Мероприятия в сфере коммунального хозяйства | 2 300 724,00 | 2 300 724,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 |
|  | Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг | 4 871 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Подготовка объектов ЖКХ к зиме | 4 612 000,00 | 2 000 000,00 | 4 500 000,00 |  5 500 000,00 |
|  | Капитальный ремонт бани  | 7 342,10 | 1 507 342,10 | 0,00  |  0,00 |
|  | Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (реконструкция очистных сооружений) | 36 422 470,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Подготовка жилищно-коммунального комплекса к зиме в рамках государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области" | 0,00 | 4 200 000,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Благоустройство** | **14 912 232,69** | **9 026 733,07** | **11 323 998,31** | **10 416 772,57** |
|  | Уличное освещение  | 5 363 925,00 | 4 994 000,00 | 5 215 000,00 | 5 442 000,00 |
|  | Озеленение территории | 982 300,00 | 738 000,00 | 760 000,00 | 780 000,00 |
|  | Организация и содержание мест захоронения | 720 000,00 | 720 000,00 | 720 000,00 | 720 000,00 |
|  | Прочие мероприятия по благоустройству | 5 433 232,69 | 2 574 733,07 | 4 628 998,31 | 3 474 772,57 |
|  | Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса  | 120 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Реализация инициативных проектов | 2 292 775,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | 0,00 | **19 827 437,39** | **12 000 000,00** | **0,00** |
|  | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (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") | 0,00 | 19 827 437,39 | 12 000 000,00 | 0,00 |
|  | **Муниципальная программа Клетнянского городского поселения Клетнянского района Брянской области "Формирование современной городской среды "** | **3 611 507,00** | **3 793 434,00** | **3 074 168,74** | **3 415 742,84** |
|  | **Формирование современной городской среды**  | 3 611 507,00 | 3 793 434,00 | 3 074 168,74 | 3 415 742,84 |
|  | **Непрограммная деятельность** |  |  | **740 000,00** | **1 510 000,00** |
|  | Условно утвержденные расходы |  |  | 740 000,00 |  1 510 000,00 |
|  |  | **ВСЕГО**  | **97 393 885,54** | **68 957 162,59** | **57 924 013,65** | **40 715 101,81** |

 Непрограммная часть бюджета это условно утвержденные расходы бюджета городского поселения предусматриваются на плановый период в объеме не менее 2,5 и 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение) на плановый период они составят на 2023 год в сумме 740,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 1 510,0 тыс. рублей.

**ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА КЛЕТНЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ КЛЕТНЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

На 2022-2024 годы прогнозируется сбалансированный бюджет, привлечение муниципальных внутренних заимствований Клетнянским городским поселением не планируется. Муниципальный долг отсутствует.

**8. Выводы**

 Проект решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский поселковый Совет народных депутатов до 15 ноября 2021 года.

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Клетнянского городского поселения на 2022 и на период до 2024 года являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Клетнянского городского поселения за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития РФ , Брянской области, Клетнянского района.

 Проект решения о бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, а также муниципального образования в области бюджетных правоотношений.

 Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2022 году в сумме 68 957,2 тыс. рублей.

 Общие доходы Клетнянского городского поселения ниже ожидаемой оценки 2021 года на 9 759,3 тыс. рублей (оценка 2021г.- 78 716,5 тыс. руб.).

 Налоговые и неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 28 739,4 тыс. рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2021 года составляет 105,2% или + 1 428,3 тыс. рублей.( оценка 2021г. – 27 311,1 тыс. руб.)

Удельный вес собственных доходов в общем объеме в 2022 году составит 41,7%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 27 442,7 тыс. рублей или 95,5 процента, неналоговых доходов – 1 296,7тыс. рублей или 4,5 процента.

Основную долю собственных доходов бюджета
в 2022 году будет составлять земельный налог – 38,6% ,НДФЛ – 21,5% , и акцизы – 18,5%.

 Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 29 440,7 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 30 160,3 тыс. рублей.

 Объем расходов местного бюджета, определенный в проекте решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" составит в 2022 году - 68 957,2 тыс. руб., 2023 году- 57 924,0 тыс. руб., в 2024 году – 40 715,1 тыс.руб.

Расходы бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области» в 2022 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с уменьшением на 28 436,79 тыс. рублей, или на 70,8%.

Исполнение бюджета Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 года прогнозируется сбалансированным.

Условно утвержденные расходы городского бюджета предусмотрены на плановый **период в соответствии со статьей 184.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме не менее соответственно 2,5 и 5 процентов общего объема расходов бюджета ( без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов.

 Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2022 год – 100,0% общего объема расходов бюджета городского поселения.

При анализе муниципальной программы установлено, что объемы финансирования предусмотренных проектом программы соответствует объему, предлагаемому к утверждению проектом решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

 В целом муниципальная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района отметила, что особенностью проекта районного бюджета на 2022-2024 годы является его формирование в условиях преодоления последствий распространения новой коронавирусной инфекции, необходимости реализации мер, направленных на восстановление экономики и достижения национальных целей развития, определенных Указами Президента Российской Федерации о национальных целях развития Российской Федерации.

Вместе с тем основные характеристики районного бюджета на 2022-2024 годы сформированы с учетом обязательств по обеспечению сбалансированности бюджета

**8. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Клетнянского поселкового Совета народных депутатов.

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

2. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в администрацию Клетнянского района.

**Председатель Контрольно-счетной**

**палаты Клетнянского района М.Г.Дьячкова**

**30.11.2021г.**