|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ****БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ** |

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа Брянской области на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год и плановый период 2023и 2024 годов»**

**г. Стародуб**

**2021 г.**

**Содержание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения……………………………………………………….3 |  | Общие положения………………………………………………………………4 |
| 2. | Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета…………………………………………4 |  | Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта областного бюджета………………………………..….. 4 |
| 3. | Общая характеристика бюджета муниципального округа…………11 |  | Общая характеристика проекта областного закона об областномбюджетена очередной финансовый годи на плановый период …………. |
| 3.1 | Основные характеристики бюджета Стародубского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов…………11 |  |  |
| 3.2. | Анализ реализации основных задач, поставленных в бюджетной,налоговой и долговой политике…..…………………………………14 |  | Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике…… |
| 3.3 | Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования……………….................... .15 |  |  |
| 4. | Доходы бюджета муниципального округа…………………………..18 |  | Доходы проекта областного бюджета……………………………………….. |
| 4.1. | Налоговые доходы бюджета муниципального округа……………...20 |  | Налоговые доходы областного бюджета…………………………………….. |
| 4.2. | Неналоговые доходы бюджета муниципального округа……………25 |  | Неналоговые доходы областного бюджета………………………………….. |
| 4.3. | Безвозмездные поступления…………………………………………..29 |  | Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня………………… |
| 5. | Расходы проекта бюджета муниципального округа………………..32 |  | Расходы проекта областного бюджета………………………………………. |
| 5.1. | Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации…34 |  | Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации…………. |
| 6. | Программная часть бюджета муниципального округа……………..45 |  | Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области………………………………….. |
| 7.  | Резервный фонд……………………………………………………….57 |  |  |
| 8.  | Дорожный фонд……………………………………………………….58 |  |  |
| 9. | Дефицит бюджета и источники его финансирования…………….58 | 13 | Бюджетные кредиты из областного бюджета……………………………….. |
| 10. | Муниципальный долг муниципального округа…………………….59 |  | Выводы………………………………………………………………………… |
| 11 | Программа муниципальных внутренних заимствований…………60 |  |  |
| 12. | Выводы………………………………………………………………..60 |  | Предложения…………………………………………………………………… |
| 13 | Предложения…………………………………………………………63 | 8 |  |

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального округа» и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального округа.

Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа №21 от 16.11.2020 года (в редакции от 27.10.2021г №146) (далее – Порядок от 16.11.2020 №21) - не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с бюджетным законодательством, проект решения внесен в Совет и Контрольно-счетную палату 12 ноября текущего года.

 Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 184.2Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

* *Однако, в нарушение пункта 10 статьи 3 Порядка от 16.11.2020 №21 данные по прогнозному плану приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и плановый период, одновременно с проектом решения о бюджете к экспертизе не представлен.*
* *Пункт 3 статьи 2 Порядка от 16.11.2020 №21, не в полной мере соответствует требованиям пункту 3 статьи 184.2 БК РФ в части излишних требований состава показателей в решении о бюджете округа: перечня главных администраторов доходов бюджета, перечня главных администраторов источников финансирования дефицита.*

 В ходе проведения экспертизы проекта бюджета округа на 2022-2024гг в Порядок от 16.11.2020 №21, в соответствии с п.3 ст.184.2 БК РФ решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа от 29.11.2021 №163 внесены соответствующие изменения в пункт 3 статьи 2 вышеуказанного порядка.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Стародубского муниципального округа**

 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Порядком разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области на среднесрочный период, от 05.11.2020 №424 (далее – Порядок разработки прогноза от 05.11.2020 №424), прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период.

 Разработка прогноза социально-экономического развития муниципального округа (далее – Прогноз) на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

 В соответствии с пунктом 9 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424 прогноз социально-экономического развития муниципального округа одобрен распоряжением главы администрации Стародубского муниципального округа от 10.11.2021 №717-р.

 Согласно пункту 19 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424, отдел экономического развития и потребительского рынка размещает уточненный Прогноз на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 дней со дня его одобрения.

* *В нарушение п.19 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424, отдел экономического развития и потребительского рынка не разместил прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2022-2024гг на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 дней со дня его одобрения.*

 В ходе проведения экспертизы прогнозсоциально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2022-2024гг размещен 09.12.2021г на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа.

 Прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

 **В 1 разделе** прогноза социально-экономического развития муниципального округа представлены показатели по **Населению**.

 В 2019 году среднегодовая ***численность* населения** составляла 36,52 тыс.человек, в 2020 году – 36,096 тыс.человек, а в 2021 году предположительно снизится до 35,7 тыс.человек. Прогнозируется, что к 2024 году численность населения составит 34,5 тыс.человек.

 ***Численность населения трудоспособного возраста*** также уменьшается с 19,470 тыс.человек в 2019 году до 18,664 тыс.человек в 2024 году.

 В 2020 году ***коэффициент рождаемости*** сложился на уровне 7,7 родившихся на 1000 человек населения (минус 0,15 к 2019 году), а к концу 2021 года еще ожидается повышение до 7,8. В 2024 году показатель прогнозируется на уровне 8,1 родившихся на 1000 человек населения. *Коэффициент смертности,* как и в прошедшие года превышает коэффициент рождаемости. В текущем году ожидается снижение показателя до 17,45 умерших на 1000 человек населения, а в прогнозные 2022-2024 гг. возможно понижение с 17,9 -17 умерших на 1000 человек.

 Особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения, ухудшение возрастной структуры населения, а с учетом распространение коронавирусной инфекции COVID-19.

 ***Коэффициент естественной убыли*** в 2020 году составил – 9,8 чел. на 1000 человек населения (2019 год - (-8,5).К концу 2021 года показатель прогнозируется на уровне – 10 чел. на 1000 человек населения, а в прогнозные 2022-2024 гг. показатель прогнозируется от -10 до – 8,8 на 1000 человек.

 **Во 2 разделе** прогноза отражены показатели **промышленного производства.** Объем **отгруженных товаров собственного производства**, выполненных работ и услуг собственными силами в 2020 году сложился в размере 14038,8 млн.рублей, что составило 136,9% к уровню 2019 года. В 2021 году объем отгруженных товаров собственного производства составит 14125,0 млн. рублей в ценах соответствующих лет.

Прогноз объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности представлен в таблице.

**Прогноз**

**объема отгруженных товаров собственного производства,**

**выполненных работ и услуг собственными силами предприятий**

**по всем видам экономической деятельности**

(млн. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2020 г.****отчет** | **2021 г.****оценка** | **Прогноз** |
| **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| 14038,8 | 14125,0 | 14690,0 | 15395,1 | 16161,7 |

Прогнозные значения сложились исходя из фактических показателей 2019-2020 гг., оценки 2021 года, предполагаемых среднегодовых темпов роста и индексов-дефляторов, учитывающих рост цен.

 В 2022 году показатель сложится в размере 14690,0 млн.рублей, что составит 104,0% к предыдущему периоду в ценах соответствующих лет, в 2023 году - 15395,1 млн.рублей, а в 2024 году – 16161,7 млн. рублей с темпом роста 104% – 105% в год в ценах соответствующих лет .

Наибольший удельный вес по-прежнему будет приходиться на вид деятельности «обрабатывающие производства».

Прогноз на трехлетний период **по разделу «обрабатывающие производства»** выглядит следующим образом: 2022 год – 8200,0 млн. рублей (103,8% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2023 год – 8500,0млн. рублей (103,6% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2024 год – 8750,0 млн. рублей (102,9% к прошлому году в ценах соответствующих лет).

Отрасль **«обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** в 2021 году оценивается в 145,1 млн. рублей, индекс производства - 116,6%. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2022 год – 150,0 млн. рублей (103,3% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2023 год – 155,0 млн. рублей (103,3% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2024 год – 160,0 млн.рублей (103,2% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов на коммунальные услуги.

 Отрасль **«водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** в 2021 году 62,5 млн.рублей, индекс производства. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2022 год – 64,0 млн.рублей (102,4% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2023 год – 66,0 млн. рублей (103,1% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2024 год – 68,5 млн. рублей (103,7% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов.

 В **3 разделе** прогноза отражены **объемы производства продукции сельского хозяйства.** В прогнозные годы **объем производства** продукции **сельского хозяйства** составит: в 2022 году – 10,9 млн. рублей, в 2023 году- 11,6 млн.рублей, в 2024 году – 12,9 млн. рублей. Темп роста в сопоставимых ценах составит соответственно 97,5%; 101,9%; 106,9%.

 Производство продукции растениеводства оценивается от 7870,0 тыс.рублей в 2022 году до 9455,6 тыс.рублей в 2024 году с темпом роста 99,5% -101,3%.

 Производство продукции животноводства прогнозируется от 3040,4 тыс.рублей в 2022 году до 3521,8 тыс.рублей в 2024 году. Темп роста в сопоставимых ценах 104,8% -105,0%.

 Достижение этих показателей в 2022-2024 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства, реализации новых инвестиционных проектов и государственной поддержки товаропроизводителей.

 В **4 разделе** прогноза отражены **объемы** строительных работ **на 2019-2024 годы.**

 По объему строительных работ прогнозируется рост (в ценах соответствующих лет) от 215,0 млн.рублей в 2022 году до 220,0 млн.рублей в 2024 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор (индекс-цен) в размере 104,2% - 2022; 104,4% - 2023г.; 104,5% - 2024г. Рост объема строительных работ обеспечен привлечением средств федерального бюджета в объекты капитального строительства за счет реализации региональных проектов и государственных программ Брянской области.

**Прогноз**

**объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство»**

(млн. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **2020 г.****отчет** | **2021 г.****оценка** | **Прогноз** |
| **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| 293,9 | 205,7 | 215,0 | 220,0 | 220,0 |

 В **5 разделе** прогноза отражены **объемы производства важнейших видов продукции в натуральном выражении.**

Лидерами агропромышленного сектора экономики Стародубского муниципального округа являются ООО «Красный Октябрь», КФК Богомаз О.А., ООО «Фермерское хозяйство Пуцко», ООО «Меленский картофель», ИП Довгалев М.М., ИП Ахламов А.В.

По итогам 2020 года Стародубский муниципальный округ занял 1 место в Брянской области по объему производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, который составил 10 млрд. 519 млн. рублей. Доля продукции растениеводства в общем объеме производства составила 75%, животноводства – 25%.

Валовой сбор зерна (в весе после доработки) в прогнозные года составит: 200,0 тыс. тонн - 2022 г., 202,0 тыс.тонн – 2023 г., 202,0 тыс.тонн – 2024 г. Увеличение производства зерна планируется за счет внедрения интенсивных сортов и технологий возделывания зерновых культур. Валовой сбор семян масличных культур по отношению к оценке 2021года33,8 тыс. тонн в 2024 году достигнет 48 тыс. тонн.

Валовой сбор картофеля достигнет к 2024 году размера 296,0 тыс.тонн (против 258,7 тыс.тонн в 2021г.) за счет роста урожайности и введения в оборот неиспользуемых земель.

Скот и птица на убой (в живом весе) по отчетным данным 2020 года составила 4,8 тыс. рублей, в прогнозные года составит: 5,2 тыс. тон в 2022 году, 5,5 тыс. тонн в 2023 году, 5,7 тыс. тонн в 2024 году.

Производство молока возрастет с 53,5 тыс.тонн в 2022 году до 54,1 тыс.тонн в 2024 году за счет увеличения надоя на фуражную корову.

 **В 6 разделе** прогноза **«Транспорт»** отражены показатели протяженности автомобильных дорог.

По состоянию на 01.01.2021г. протяженность автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального округа составляла 696,5 км, из которых 340,6 км дорог с твердым покрытием.

В прогнозные 2022-2024 года данный показатель также будет составлять 696,5 км, из них 340,6 км дорог с твердым покрытием.

 **В 7 разделе отражены инвестиции.** Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2020 году составлял 2246,0млн. рублей (99,6% к уровню 2019года).

**Прогноз объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования**

(млн. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **2020 г.****отчет** | **2021г.****оценка** | **Прогноз** |
| **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| 2246,0 | 2320,0 | 2443,0 | 2567,0 | 2703,0 |

В ближайшие годы объем инвестиций составит: 2443,0 млн.рублей в 2022 году, 2567,0 млн. рублей в 2023 году, а к 2024 году возрастет до 2703,0 млн. рублей в ценах соответствующих лет. Данные изменения прогнозируется с индексом-дефлятором (индексом-цен): 105,3% - 2022г., 105,5% - 2023г., 105,6% - 2024г. Индекс физического объема в сопоставимых ценах составит: 100,0% в 2022г., 99,6% в 2023г., 99,7% в 2024г.

В прогнозных 2022-2024 годах в структуре инвестиций собственные средства составят 2375,1 млн. рублей, 2526,8 млн. рублей, 2648,2 млн. рублей соответственно, привлеченные 67,8 млн. рублей, 40,2 млн.рублей, 54,8 млн.рублей соответственно.

 В прогнозном периоде 2022-2024 гг. планируется:

- реконструкция системы водоснабжения в д.Случок на сумму 2475,0 тыс. рублей;

- реконструкция системы водоснабжения в с.Сергеевск на сумму 2475,0 тыс. рублей;

 - строительство водозаборного сооружения в д.Пропоковка на сумму 2475,0 тыс. рублей;

 - реконструкция сетей водоснабжения в с.Мишковка на сумму 1902,0 тыс. рублей;

 - строительство системы водоснабжения в н.п. Кудрявцев на сумму 11596,0 тыс. рублей;

- строительство системы водоснабжения в н.п.Новомлынка на сумму 14552,0 тыс. рублей;

- строительство системы водоснабжения в н.п.Коробовщина на сумму 12997,0 тыс. рублей.

 ИП Ахламов А.В. – строительство картофелехранилища на 3 тыс. тонн единовременного хранения, общий объем финансирования – 60000,0 тыс. рублей (завершение в 2022 г). ООО Красный Октябрь – 3 этап строительства животноводческого комплекса в н.п.Степок на 1062 гол.крупного рогатого скота (общий объем – 3126 гол.КРС) с общим объемом финансирования – 350000,0 тыс. рублей (завершение 2022г).

 Рост инвестиций, в последние года, обусловлен со строительством очистных сооружений, строительством ледового дворца и поликлиники, инвестиционных проектах в фермерских хозяйствах.

 **Раздел 8 отражает показатели малого и среднего предпринимательства, включая микропредприятия.**

 В 2020 году на территории муниципального округа насчитывалось 763 малых и средних предприятия (включая микропредприятия). На конец 2021 г. их число оценивается в 770. К 2024 году прогнозируется рост количества предприятий малого бизнеса до 800, а численность работающих на этих предприятиях составит 5050 человек.

* *Контрольно-счетная палата отмечает, что в прогнозе не указан оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия в ценах соответствующих лет. Соответственно не проанализирован оборот товаров и услуг малыми предприятиями по всем видам деятельности (увеличение или снижение*).

 **Раздел 9** отражает **финансы**. В 2021 году сальдированный финансовый результат по крупным и средним предприятиям сложился положительным –1350,0 млн. рублей, что ниже показателя предыдущего года (2020 год – 440,1 млн. рублей).

 В 2022-2024 годах также предполагается получение положительного финансового результата от 1140,0 млн. рублей в 2022 г. до 1200,0 млн. рублей в 2024г.

**В Разделе 10** отражены показатели **бюджета** муниципального округа.

В 2021 году по предварительной оценке доходная часть бюджета составит 864534,26 тыс. рублей. Расходы бюджета по ожидаемой оценке составят 896953,67 тыс. рублей. В 2021 году исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом 32419,41 тыс. рублей.

* *Необходимо отметить, что данные ожидаемой оценки исполнения бюджета муниципального округа за 2021 год, указанные в прогнозе социально-экономического развития округа (доходы – 864534,26 тыс*. *рублей, расходы - 896953,67 тыс. рублей, дефицит – 32419,41 тыс. рублей), не соответствуют данным указанным представленным в приложении к проекту решения о бюджете округа (доходы – 864989,3 тыс. рублей, расходы – 849985,2 тыс. рублей, профицит – 15004,06 тыс. рублей).*

 На прогнозные годы бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам и составит в 2022 г. – 807914,6 тыс. рублей, в 2023г. – 748361,1 тыс. рублей и в 2024 году – 781225,8 тыс. рублей.

 **В Разделе 11** прогноза социально экономического развития округа отражены показатели, характеризующие **труд и занятость.**

 Ситуация на рынке труда существенно не изменится. Уровень безработицы на конец 2020 года сложился в размере 1,8% к численности экономически активного населения, что на 0,9% выше уровня прошлого года. По оценке 2021 года показатель сохранится на уровне 1,7%. В прогнозные года уровень зарегистрированной безработицы составит: в 2022г – 1,6%, в 2023 г – 1,3%, в 2024г – 1%..

 Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости на конец 2020 года составляла 145 человек. По оценке 2021 года показатель прогнозируется в размере 180 человека. На плановый период 2022-2024гг численность безработных планируется на одном уровне – 160 человек.

 По оценке 2021 года численность рабочей силы составит 19278 человек, уменьшившись в сравнении с 2020 годом на 250 человек, и к 2024 году прогнозируется в размере 18630 человек.

 Численность занятых в экономике за 2020 год составляла 17812 человек или 91,2% к численности рабочей силы. В 2021 году этот показатель оценивается на уровне 17941 человек, а к 2024 г. составит до 18179 человек.

 За 2020г. номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций сложилась в размере 30450,0 рублей, что на 0,9% больше, чем в 2019 году, а в 2021 году также возрастет примерно на 6,0% и составит 32277,0 рублей.

**Прогноз**

**размера среднемесячной номинальной начисленной заработной платы одного работника по полному кругу предприятий**

рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **2020 г.****отчет** | **2021 г.****оценка** | **Прогноз** |
| **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| 30450,0 | 32277,0 | 34471,0 | 36988,0 | 39688,0 |

 В прогнозные годы также ожидается рост заработной платы одного работника по полному кругу предприятий с 34471,0 руб. в 2022 году до 39688,0руб. к 2023 году. Индекс роста составит в среднем 106,0%.

*Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения* в 2019 году сложилась на уровне 10575,0 руб., в 2020 году – 11027,0 руб. (рост к 2019г. – 104,3%). По оценке 2021 года показатель составит 11280,0 руб. В прогнозные годы показатель составит: в 2022 году - 11731,0 руб., в 2023 году – 12200,0 руб., в 2024 году – 12952,0 руб.

 **В 12 разделе** прогноза **«Рынок товаров и услуг»** отражены показатели оборота розничной торговли.

 В 2021 году оборот розничной торговли оценивается в 1500,8 млн.рублей, что составляет 105,3% к уровню 2020 года. На плановый период оборот розничной торговли планируется от 1530,0 млн.рублей в 2022 году до 1600,0 млн.рублей в 2024 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор в размере 104,5% - 2022; 103,9% - 2023г.; 104,0% - 2024г.

 В 2022 году прогнозируется рост объема платных услуг населению с 90,0 млн. рублей(114,9 процентов к оценке 2021 года) до 120,0 млн. рублей в 2024 году (117,6% к уровню 2023 году).

* *В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствуют обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. При этом, пояснительная записка составлена сжато и не отражает основных показателей экономического развития округа.*

 В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия пояснительная записка доработана и предоставлена в Контрольно-счетную палату для экспертизы.

**3.Общая характеристика проекта решения «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2022 годи плановый период 2023 и 2024 годов»**

**3.1. Основные характеристики проекта бюджета Стародубского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

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

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими параметрами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **2020 год** | **2021 год** | **Прогноз 2022-2024** |
| Исполнено на 01.01.2021 | Уточн. план на 01.11.2021 | Динамика 2021 года к исполнению 2020 года, %  | 2022 | 2023 | 2024 |
| *1* | *2* | *5* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА** | **1 198 310,24** | **857 801, 96** | **71,6%** | **807914,6** | **748361,1** | **781225,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **329 074,11** | **377 459,05** | **114,7** | **321 652,64** | **343 144,32** | **359 250,34** |
| **Налоговые доходы** | **269 158,45** | **326 180,71** | **121,19** | **280 508,015** | **308 074,19** | **325 158,21** |
| Налог на доходы физических лиц | 152 796,00 | 152 828,00 | 100,02 | 176 991,00 | 201 530,00 | 215 432,00 |
| Акцизы | 22 813,75 | 26 202,50 | 114,85 | 27 372,01 | 27 157,19 | 27 012,21 |
| Единый налог на вмененный доход | 17 461,36 | 4 193,00 | 24,00 | 15,005 | 10,00 | 5,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 30 774,5 | 86 372,21 | В 2,8 раза | 33 369,00 | 35 809,00 | 38 271,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 529,44 | 14 347,00 | в 27 раз | 6 550,00 | 7 000,00 | 7 460,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 8 688,11 | 9 044,00 | 104,1 | 9 162,00 | 9 281,00 | 9 402,00 |
| Земельный налог | 33 648,46 | 31 280,00 |  93,00 | 24 424,00 | 24 541,00 | 24 704,00 |
| Госпошлина | 2 446,84 | 1 914,00 | 78,22 | 2 625,00 | 2 746,00 | 2 872,00 |
| Прочие налоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **59 915,66** | **51 278,34** | **85,6** | **41 144,63** | **35 070,13** | **34 092,13** |
| Доходы от арендной платы за землю | 17 791,27 | 15 371,30 | 86,4 | 15 373,80 | 15 375,8 | 15 377,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества  | 1 725,69 | 1 574,20 | 91,22 | 1 600,00 | 1 632,00 | 1 664,00 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 0,00 | 0,00 |  0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности  | 0,15 | 0,50 |  333,3 | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 514,61 | 555,00 | 107,8 | 110,7 | 110,7 | 110,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 118,72 | 5 357,00 | 171,8 | 407,00 | 412,00 | 417,00 |
| Доходы от продажи квартир | 0 | 0 |  0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33,18 | 3 500,00 | 10 548,5  | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 35 283,12 | 23 890,00 | 67,7 | 21 990,00 | 15 870,00 | 14 850,00 |
| Административные платежи и сборы | 6,00 | 15,00 | 250,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 391,82 | 703,70 | 50,56 | 653,13 | 659,63 | 662,63 |
| Прочие неналоговые доходы  | 51,10 | 311,64 |  609,9 | 0,00 | 0,00 |  0,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **869 236,14** | **480 342,91** | **55,3%** | **486261,91** | **405216,78** | **421975,48** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ  | 866 045,03 | **480 342,91** | 55,3% | **486261,91** | **405216,78** | **421975,48** |
| Дотации, в т.ч.: | 95 869,50 | 61 836,49 | 64,5% | 45400,0 | 19845,0 | 17092,0 |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 27 963,42 | 30 589,00 | 109,4% | 34537,0 | 19845,00 | 17 092,0 |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | 65 815,08 | 31 247,49 | 47,5% | 10863,0 | 0,00 | 0,00 |
| *прочие дотации* | 2 091,00 | 0,00 | 0,0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 445 244,20 | 106 667,54 | 24% | 95101,88 | 68583,91 | 75010,76 |
| Субвенции | 274 156,83 | 275 949,40 | 100,7% | 327 101,84 | 298 664,03 | 311 748,87 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50 774,5 | 35 889,48 | 70,7% | 18 658,20 | 18 123,84 | 18 123,84 |
| *в том числе из бюджетов поселений на исполнение передаваемых полномочий* | 55,00 | 0,00 | 0,0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 191,11 |  0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 198 310,24** | **864989,26** | **71,6%** | **807914,56** | **748361,1** | **781225,81** |
| **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** | **389 592,60** | **849985,20** | 109,8% | **807914,56** | **748361,1** | **781225,81** |
| **Профицит (+)/дефицит (-)** | **-22 974,90** | **-150004,0** | **112,1%** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован**  по доходам и расходам соответственно в 2022г.- **807914,56 тыс. рублей**, в 2023 г.- **748361,10 тыс. рублей** и **в** 2024 г.**- 781225,8 тыс. рублей** соответственно.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2022 год по сравнению с параметрами ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год **уменьшаются как по доходам, так и по расходам**.

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателей |
| 2021год (оценка) | 2022 год | Отклонен.к ожид.исп. 2021 года | 2023 год | 2024 год |
| **Доходы бюджета, Всего** | **864989,3** | **807914,6** | **- 57074,7** | **748361,1** | **781225,8** |
| В том числе:**собственные доходы бюджета муниципального бюджета** | 361796,3 | 321652,6 | - 40143,7 | 343144,3 | 359250,3 |
| *Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов, %* | 41,8% | 39,8% | - 2,0% | 45,9% | 46,0% |
| **Безвозмездные поступления**  | 503192,9 | 486261,9 | - 16931,0 | 405216,8 | 421975,5 |
| удельный вес безвозмездных поступлений бюджета в общем объеме доходов, % | 58,2% | 60,2% | + 2,0% | 54,1% | 54,0% |
| **Расходы** | **849985,2** | **807914,6** | **- 42070,6** | **748361,1** | **781225,8** |

Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2022 году ожидаются на уровне 321652,6 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 40143,7 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2023 год в сумме 343144,3 тыс. рублей, на2024 год в сумме 349250,3 тыс. рублей. Снижение планируется за счет снижения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2021 году – 41,8%, в 2022 году - 39,8%, в 2023г. – 45,9% , в 2024 г.– 46,0%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2022 году запланированы в сумме 486261,9 тыс. рублей, со снижением на 16931,0 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2021 года. Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 405216,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 421975,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального округа на 2022 год по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года снизилась на 6,6 % или на 57074,7 тыс. рублей, расходная часть также снизилась на 4,9% или 42070,6 тыс. рублей.

 Объем расходов бюджета муниципального округа в 2022 году составит 807914,6 тыс. рублей. **Темп снижения расходов в 2022 году к 2021 году составляет 4,9%.**

Внутренний долг Стародубского муниципального округа по состоянию на 01.01.2023 г. 20972,8 тыс. рублей, на 1 января 2024 года 20972,8 тыс. рублей.

 **Расходы на обслуживание муниципального долга** запланированы в **2022 году в сумме 1501,7 тыс. руб.** и в плановом периоде **2023-2024 года в объеме 2244,1 тыс. рублей** и **1782,9 тыс. рублей**. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2022 году составит 0,2% и в 2023-2024 годах по 0,3% и 0,2% соответственно.

**3.2 Анализ реализации основных задач, поставленных бюджетной,**

 **налоговой и долговой политикой**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 3 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа, а также порядка представления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа и его внешней проверки» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

**Основными подходами к планированию бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются следующие**:

1) в составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в 2022 году;

2) предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов;

3) планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с учетом средств софинансирования для осуществления полномочий

Приоритетной задачей **налоговой политики** в ближайшие три года будет создание устойчивой среды, характеризующейся стабильными налоговыми и неналоговыми доходами, направленными на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций, упорядочение системы существующих налоговых льгот путем отмены неэффективных, невостребованных льгот и льгот, не имеющих стимулирующего влияния на налогоплательщиков и бюджетной отдачи.

 Основные направления бюджетной политики Стародубского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристики и прогнозируемых параметров проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

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

 Для формирования бюджетных проектировок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области.

 Основные направления **долговой политики** округа на 2022-2024гг определяют приоритетные направления деятельности по управлению муниципальным долгом Стародубского муниципального округа.

 Долговая политика округа сформирована с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также исполнения условий соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Стародубского муниципального округа.

Реализация долговой политики Стародубского муниципального округа в 2022-2024 года будет направлена на поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга. При формировании бюджета Стародубского муниципального округа планируется предусмотреть бюджет на 2021-2024 годы сбалансированным по доходам и расходам.

**3.3 Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования**

Проект бюджета Стародубского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки» (с изменениями), утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 года, с учетом действующих норм налогового и бюджетного законодательства, а также положений законодательства, вступающих в силу, начиная с составления бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов.

 **Проект решения** «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» включает 25 пунктов и 12 приложений.

**Пунктом 1,2** проекта решения установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете Стародубского муниципального округа «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*». Кроме того, к важным характеристикам бюджета относятся также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

 Прогнозирование собственных доходов муниципального бюджета в проекте решения проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2022 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего налоговые и неналоговые доходы бюджета.

 В **пункте 2** утверждаются параметры бюджета муниципального округа на плановый период 2023 и 2024 годов.

 В **пункте 3** утверждаются прогнозируемые доходы бюджета муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложения №1).

 **Пунктом 4** утверждаются нормативы распределения доходов бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы (приложения №2).

 **Пунктами 5, 6, 7 и 8** проекта решения (приложения №3, № 4, №5, №6) утверждаются перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального округа, источники доходов, перечень главных администраторов, источники главных администраторов финансирования дефицита бюджета.

* *Вместе с тем, Федеральным законом от 01.07.2021 N 251-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации" п. 3.1 и 3.2 ст. 160.1 БК РФ, в п. 3 ст. 184.1 БК РФ внесены изменения, согласно которым перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита утверждается местной администрацией, а не представительным органом в решении о бюджете. Таким образом, пункты 5,6,7 и 8 проекта решения противоречит требованиям бюджетного законодательства и требует исключения из проекта решения о бюджете на 2022-2024годы.*

 В **пункте 9** утверждается порядок отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащих перечислению в доход муниципального округа в размере 30 процентов.

 В **пункте 10** утверждается ведомственная структура расходов бюджета на 2022-2024 года (приложение №7).

 **Пунктами 11 и 12** проекта решения (приложения № 8 и 9) устанавливается распределение расходов муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам вида расходов, программная и непрограммная структура расходов муниципального бюджета.

 **Пунктом 13** проекта решения устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022-2024 годах, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Пунктом 14** проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со ст.179.4, п.5.

 **В пункте 15** проекта решения в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы межбюджетных трансфертов на 2022-2024 годы. Размер межбюджетных трансфертов соответствует приложениям к проекту решения.

**Пунктом 16** проекта устанавливается объем Резервного фонда администрации округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

**В пункте 17** проекта устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий (приложение №7).

 **Пунктом 18** устанавливаются нормы, определяющие особенности исполнения бюджета муниципального округа в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджетными учреждениями и органами местного самоуправления Стародубского муниципального округа, что не противоречит действующему законодательству.А также устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете, **что соответствует положениям части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.**

 **Пунктом 19** утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2022-2024 года, соответствующие требованиям **ст.96 Бюджетного кодекса РФ** (приложение №10).

 Программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждаемая **в пункте 20** проекта решения (приложение № 11) соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

 **Пунктом 21** утверждается предельный объем муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиямСтародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**.**

 **В пункте 22** проекта решения (приложение 12) утверждается программа муниципальных гарантий на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

 **Пунктом 23** проекта определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального округа информации и отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

 **Пунктами 24 и 25** проекта решения определены сроки вступления в силу

решения о бюджете и определено информационное издание, в котором осуществляется публикация данного решения.

* *Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 11 статьи 8 Устава Стародубского муниципального округа Брянской области от 24.12.2020 №55, официальным источником опубликования нормативно-правовых актов являются сборники муниципальных правовых актов. Таким образом, пункт 24 проекта решения о бюджете противоречит требованиям п.11 ст.8 Устава округа в части указания источника опубликования печатного издания Стародубского муниципального округа в виду его отсутствия и требует корректировки****.***

 Проект решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требует корректировки до его утверждения.

 В ходе проведения экспертизы проекта бюджета округа на 2022-2024гг, проект решения о бюджете скорректирован.

**4. Доходы проекта бюджета Стародубского муниципального округа**

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, муниципального округа, 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 округа, налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа **на 2022 год** прогнозируются в сумме **321652,6 тыс. рублей**. Снижение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа к ожидаемой оценке поступлений 2021 года составляет -11,0% (темп 88,9%) или - 40143,7 тыс. рублей.

**На 2022 год** запланировано поступление собственных доходов **в сумме 321,7 млн.** рублей, что на 40,1 млн. рублей меньше ожидаемой оценки 2021 года.

На **2023 - 2024 годы** собственные доходы запланированы в размере **343,1 млн. рублей и 359,2 млн.рублей** соответственно.

**Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета Стародубского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы**

При расчете доходов бюджета муниципального округа учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2021 года:

1. увеличение налоговых ставок по акцизам 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 РФ на 2022-2024 годы сохранен на уровне 2021 года – 74,9%.

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

1. учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты:

в 2022 году – 77,7% по нормативу 0,8538% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2023 году – 77,7 % по нормативу 0,8538% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8538% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

1. уменьшение с 1 января 2022 года норматива зачисления доходов в бюджет Стародубского муниципального округа по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,661% до 0,6548%.

**Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства**

В целом, поступления по собственным доходам на 2022 год прогнозируются меньше на - 40143,7 тыс. рублей по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года за счет:

- увеличения поступлений по НДФЛ на +24163,0 тыс. рублей в связи с общим прогнозным повышением ФОТ по муниципальному округу на 6,8%.

- рост в 2022 году объема поступлений от акцизов на нефтепродукты в размере +954,7 тыс. рублей в связи с изменением законодательства в части изменения норматива зачисления в областной бюджет и в бюджет муниципального округа;

- отмена с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности влечет уменьшение поступлений на -4384,0 тыс. рублей.

- увеличение в 2022 году налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на +450,0 тыс. рублей прогнозируется в связи с переходом многих налогоплательщиков, применявших систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на патентную систему налогообложения.

- значительное снижение поступлений по сельхозналогу на -53003,2 тыс. руб. в связи с уменьшением налоговой базы;

- снижение в 2022 г. поступлений по продаже земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на -4000,0 тыс. рублей.

**4.1 Налоговые доходы проекта бюджета муниципального округа**

**Налоговые доходы** в проекте муниципального бюджета на 2022 год **планируются в сумме 280508,0 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2021 года **снижение** в 2022 году составит **- 31065,1 тыс. руб. или 10,0%.** В структуре собственных доходов муниципального бюджета налоговые доходы составят в 2022 году **87,2%.**

Темп снижения налоговых доходов к предшествующему году в 2022 году прогнозируется в размере 12,8%, в плановом периоде прогнозируется повышение темпа роста на 9,8 % в 2023 году и на 5,5% в 2024 году. Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  | **2021 год** **(оценка)** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тыс. рублей** | % к пред.году | **Тыс. рублей** | % к пред.году | **Тыс. рублей** | % к пред.году |
| **Налоговые доходы - всего,** **в том числе:** | **311573,7** | **280508,0** | ***90,0*** | **308074,1** | *109,8* | **325158,2** | *105,5* |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | 152828,0 | 176991,0 | 115,8 | 201530,0 | 113,8 | 215432,0 | 106,8 |
| ***Доходы от уплаты акцизов*** | 26202,5 | 27372,0 | 104,5 | 27157,1 | 99,2 | 27012,2 | 99,5 |
| ***Налоги на совокупный доход*** | 96871,2 | 39934,0 | 41,2 | 42819,0 | 107,2 | 45736,0 | 106,8 |
| ***Налоги на имущество*** | 33167,0 | 33586,0 | 101,2 | 33822,0 | 100,7 | 34106,0 | 100,8 |
| ***Госпошлина*** | 2505,0 | 2625,0 | 104,8 | 2746,0 | 104,6 | 2872,0 | 104,5 |

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на текущий год, прогнозируемых показателей прогноза социально – экономического развития муниципального округа, разработанных отделом экономики администрации Стародубского муниципального округа, по показателям, согласованным с Департаментом экономического развития Брянской области.

При оценке поступлений налога в бюджет муниципального округа учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога и ожидаемая оценка 2021 года в сумме 152828,0 тыс. рублей.

 Исходя из прогнозируемых **показателей фонда оплаты труда** и **нормативов отчисления налога** в бюджет муниципального округа, определенных с учетом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. В соответствии с данными, учтенными в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дополнительный норматив отчислений определен от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год в размере 31,0 %, на 2023 год-34,0%, на 2024 год-34,0%; от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента на 2022 год в размере 15,0%, на 2023 год-15,0%, на 2024 год-15,0%.

 Прогнозный объем поступлений налога **в 2022 году** в объеме **176991,0 тыс. рублей,** или 55,0 процентов от собственных доходов.

Увеличение к ожидаемой оценке поступления налога за 2021 год составило – 15,8%, или плюс 24163,0 тыс. рублей.

С учетом изложенного оценка поступлений налога в бюджет муниципального округа **в 2023 году** составит **201530,0** тыс. рублей, **в 2024 году – 215432,0** тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2022-2024 годах приходится 63,1%, 65,4%, 66,2% соответственно.

**Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации**

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона № 1258295-7 «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего дифференцированного норматива зачисления в бюджет муниципального округа, предусматривающий дифференцированный норматив для Стародубского муниципального округа 0,6548 процента и изменение ставок акцизов на нефтепродукты.

С учетом факторов изменения законодательства, поступления в бюджет муниципального округа от уплаты акцизов на нефтепродукты **в 2022 году** в целом планируются в сумме **27372,0 тыс. рублей**, в том числе от уплаты акцизов на дизельное топливо 12375,7 тыс.рублей, на моторные масла 68,5 тыс. рублей, на автомобильный бензин 16479,6 тыс.рублей, на прямогонный бензин – -1551,9 тыс.рублей, что на 401,5% или 1169,5 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2021 году.

Поступления вышеуказанного дохода **в 2023 - 2024 годах** прогнозируются в сумме **27157,2 тыс. рублей** и **27012,2 тыс. рублей** соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2022-2024 годах приходится 9,8%, 8,8%, 8,3% соответственно.

**Налог на совокупный доход**

Сумма поступлений по **налогам на совокупный доход** в бюджет муниципального округа на **2022-2024 года** спрогнозированы в объеме **39934,0 тыс. рублей, 42819,0 тыс. рублей и 45736,0 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых поступлений 2021 года на 56937,2 тыс. руб. или на 58,8%, 54052,2 тыс. рублей или 55,8% и 51135,4 тыс. рублей или 52,8% соответственно, в том числе:

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществляется на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актов, принятых Стародубским муниципальным округом.

В прогнозе на 2022 год учтено прогнозное погашение задолженности по состоянию на 01.01.2021 года.

 Общая сумма прогнозируемых поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет муниципального округа в 2022 году составляет 15,0 тыс. рублей.

 На 2023-2024 года прогнозные поступления составили 10,0 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2022-2024 годах незначительный и составляет 0,005%, 0,003% и 0,001% соответственно.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2022 год рассчитан исходя из планируемой величины налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2022 год и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2020 год по отчету Федеральной налоговой службы (форма 5-ЕСХН). При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2022г, уменьшение налоговой базы.

Норматив распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу установлен ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 100%.

 Планируемые поступления налога на 2022-2024года составят – 33369,0 тыс. рублей, 35809,0 тыс. рублей и 38271,0 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу на 107,3% и 106,8% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2022-2024 годах приходится 11,9%, 11,6% и 11,7% соответственно.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

 Главой 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации принята патентная система налогообложения.

 Расчет налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа Федеральной налоговой службы Российской Федерации, изменений в федеральном законодательстве.

 На 2022 год прогнозируется поступление налога с патента в сумме 6550,0 тыс. рублей, на 2023 год 7000,0 тыс. рублей, на 2024 год 7460,0 тыс. рублей, с ежегодным ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу на 106,8 раза и 106,7% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2022-2024 годах приходится 2,3%, 2,3%, 2,3% соответственно.

**Налог на имущество физических лиц**

Исчисление и уплата налога на имущество физических лиц регламентируется:

главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 04.10.2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса РФ и признании утратившим силу Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц»);

 Федеральным законом от 23.11.2015года № 320-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

 Законом Брянской области от 28.09.2015 года № 80-З «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

 На территории Брянской области с 1 января 2016 года налоговая база по данному налогу определяется, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

 Налоговые льготы по категориям налогоплательщиков установлены **статьей 407 главы 32 Налогового кодекса РФ.**

Прогнозирование осуществлялось с учетом информации о прогнозном поступлении сумм налога, предоставленным главным администратором дохода – МРИ ФНС России №8 по Брянской области.

 **На 2022 год** поступления запланированы в размере **9162,0 тыс. рублей**, **на 2023 год – 9281,0 тыс. рублей, на 2024 год – 9402,0 тыс. рублей** с ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу, на 101,3% и 101,3% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога в 2022-2024 годах приходится 3,2%, 3,0%, 2,9% соответственно.

**Земельный налог**

Исчисление и уплата земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 29 ноября 2004 года № 141-ФЗ), с учетом изменений, вносимых Федеральными законами, а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

Прогнозирование поступлений земельного налога осуществлялось на основе сведений налоговых органов, с учетом кадастровой стоимости земельных участков и проведения работы по улучшению собираемости налога в 2020 году и ожидаемых результатов по погашению имеющейся недоимки.

 В прогнозе учтено 100-процентное зачисление земельного налога в бюджет муниципального округа. В основу расчета положена налоговая база, исходя из поступивших сумм налога в 2020 году, ожидаемой оценки 2021 года.

 Таким образом, прогноз поступления земельного налога в **2022 году** запланированы в размере **24424,0 тыс. рублей**, **на 2023 год – 24541,0 тыс. рублей, на 2024 год – 24704,0 тыс. рублей** с ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу, на 100,5% и 100,7% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога в 2022-2024 годах приходится 8,7%, 7,9%,7,6% соответственно.

**Государственная пошлина**

Порядок взимания, величина и виды государственной пошлины установлены главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

 Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2022 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет муниципального округа в 2021 году, а также учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа - Федеральной налоговой службой по Брянской области.

 Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет муниципального округа на 2022 год составляет 2625,0 тыс. рублей, на 2023 год –2746,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2872,0 тыс.рублей, с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу на 104,8 %, 104,6% и 104,5% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2022-2024 годах приходится 0,9%, 0,9%, 0,9% соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального округа**

Неналоговые доходы в проекте муниципального бюджета **на 2022 год** планируются в сумме **41144,6 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2021 года снижение составит 9078,0 тыс. руб. или 18,0 %. **На 2023 год** запланированы поступления **в сумме 35070,1 тыс. рублей** и на **2024 год 34092,1 тыс. руб.** Анализируя изменения структуры собственных доходов муниципального бюджета следует отметить по сравнению с 2021 годом в 2022 году планируется снижение удельного веса неналоговых доходов с 15,6 % до 9,4%. **Структура неналоговых доходов проекта муниципального бюджета на 2021 - 2024 год** представлена в таблице:

(Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ожидаемое** **2021 г.** | **Уд.****вес%** | **2022 г.** | **Уд.****вес%** | **2023 г.** | **Уд.****вес%** | **2024 г.** | **Уд.****вес%** |
| Доходы от использ.имущ-ва муницип. соб-ти | 16997,3 | *33,8* | 16983,8 | *41,3* | 17017,8 | *48,5* | 17051,8 | 50,0 |
| Платежи при пользов.природн. ресурсами | 111,4 | *0,2* | 110,7 | *0,3* | 110,7 | *0,3* | 110,7 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 6720,0 | *13,4* | 407,0 | *0,9* | 412,0 | *1,1* | 417,0 | 1,2 |
| Доходы от продажи матер.инематер.ресурсов | 24582,3 | *48,9* | 22990,0 | *55,8* | 16870,0 | *48,1* | 15850,0 | 46,5 |
| Штрафы, санкции | 1500,0 | *2,9* | 653,1 | *1,6* | 659,6 | *1,9* | 662,6 | 1,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 311,6 | *0,6* | 0 | *0* | 0 | *0* | 0 | 0 |
|  **Неналоговые доходы** | **50222,6** | ***100*** | **41144,6** | ***100*** | **35070,1** | ***100*** | **34092,1** | **100** |

В 2022-2024 годах основную долю неналоговых доходов муниципального бюджета будут составлять доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов.

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2022-2024 годах составляет 41,3%, 48,5% и 50,0% соответственно, прогнозные объемы данного вида дохода определены на трехлетнюю перспективу в объемах: 16983,8 тыс. рублей, 17017,8 тыс. рублей, 17051,8 тыс. рублей в том числе:

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, прогнозируемый на 2022 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2020 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и прогнозируется в сумме 15373,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства  от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступления в доход муниципального бюджета **в 2023-2024 годах** прогнозируется в  объеме **15375,8 тыс. рублей**, **15377,8 тыс. рублей**.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)** рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, исходя из фактических заключенных договоров аренды по состоянию на 01.07.2021г.

Прогнозируемый объем поступления дохода в **2022-2024 годах** планируется в объемах: **1600,0 тыс. рублей**, **1632,0 тыс. рублей, 1664,0 тыс. рублей**.

 **Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** определена из ожидаемой оценки поступлений по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в 2021 году. Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2022-2024 годах составит в сумме **0,5 тыс. рублей ежегодно**.

**Прочие доходы, от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).** Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2022-2024 годах составит в сумме **10,0 тыс. рублей ежегодно.**

**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

 Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов произведен по данным администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платы в бюджет муниципального округа применён в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 60 процентов.

Ожидаемая оценка поступления в бюджет муниципального округа за 2021 год составит 111,4 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа **на 2022 год составляет 110,7 тыс. рублей.**

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа **в 2022 и 2023 годах** прогнозируется на уровне 2022 года **в сумме 110,7 тыс. рублей ежегодно.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022-2024 годах составляет 0,3% ежегодно.

**ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И**

 **КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА**

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2021 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Стародубского муниципального округа Брянской области.

 Прогноз поступления указанных платежей в бюджет муниципального округа в **2022 году** составит **– 407,0 тыс. рублей, в 2023 году** запланировано поступление в сумме **412,0 тыс. рублей и в 2023 году - 417,00 тыс. рублей.**

 В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022-2023 годах составляет 0,9%, 1,1% и 1,2% соответственно.

 **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

 Прогнозируемый объем поступлений от доходов от продажи материальных активов в 2022 году составят 22990,0 тыс. рублей, в 2023 году – 16870,0 тыс. рублей, в 2024 году – 15850,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов продажи материальных и нематериальных активов в 2022-2024 годах составляет 55,8%, 48,1% и 46,5% соответственно, в том числе:

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных).**

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных, положены данные, представленные администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

Прогнозируемый объем поступления доходов составит на **2022 год – 1000,0 тыс. рублей**, на **2023 год – 1000,0 тыс. рублей**, на **2023 год – 1000,0 тыс. рублей**.

 **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципального собственности**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, определен исходя из сведений администратора - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, - по нормативу 100 процентов.

 Поступления от продажи земельных участков **на 2022** год запланированы в сумме **21990,0 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы** поступления запланированы **16870,0 тыс. руб.** и **15850,0 тыс. рублей соответственно.**

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

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

 Законом Брянской области от 24 октября 2019 года «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», статья 174, установлены единые нормативы отчислений от денежных взысканий (штрафов), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Законом Брянской области от 15 июня 2007 года №88-З «Об административных правонарушениях на территории Брянской области», в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, в бюджет муниципального округа в размере 100 процентов.

Расчеты по прогнозированию денежных взысканий (штрафов) произведены, исходя из анализа фактически складывающегося темпа поступлений указанных платежей на территории муниципального округа за ряд лет.

Ожидаемые поступления платежей в бюджет муниципального округа в виде денежных взысканий (штрафов) за 2021год составят 1500,0 тыс. рублей.

**На 2022 год поступления спрогнозированы в сумме 653,1 тыс. рублей, на 2023 и 2024 год 659,6 тыс. рублей и 662,6 тыс. рублей.**

Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2021 года в 2022 году составит – 846,9 тыс. рублей или на 56,4%, в 2023 году на 840,4 тыс. рублей или на 56,0%, в 2024 году на 837,4 тыс. рублей или на 55,8%.

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов административных платежей и сборов в 2022-2024 годах составляет 1,6%, 1,9% и 1,9% соответственно.

**4.3. Безвозмездные поступления муниципального округа**

При планировании бюджета Стародубского муниципального округа 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 на 2021-2024 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год****(оценка)** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Сумма,****Тыс.руб.** | **Уд.вес,****%** | **Сумма,****Тыс.руб.** | **Уд.вес,****%** | **Сумма,****Тыс.руб.** | **Уд.вес,****%** |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО,** **в том числе** | 503192,9 | 486261,9 | 100 | 405216,8 | 100 | 421975,5 | 100 |
| **Дотации** | 68541,0 | 45400,0 | 9,3 | 19845,0 | 4,9 | 17092,0 | 4,0 |
| **Субсидии** | 102984,2 | 95101,9 | 19,6 | 68583,9 | 16,9 | 75010,8 | 17,8 |
| **Субвенции** | 292385,5 | 327101,8 | 67,2 | 298664,0 | 73,7 | 311748,9 | 73,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 39282,1 | 18658,2 | 3,8 | 19123,8 | 4,7 | 18123,8 | 4,3 |

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа на **2022 год** запланирован в сумме **486261,9 тыс. рублей**, или 47,0% (-503192,9 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2021 года, в том числе:

дотации снизились на – 23141,0 тыс. рублей;

субсидии снизились на – 7882,3 тыс. рублей;

субвенции снизились на –34716,3 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на – 20623,9 тыс. рублей.

На **2023 год -** в сумме **405216,8тыс. рублей**, или 80,5% (- 97976,1 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2021 года.

На **2024 год –** в сумме **421975,5 тыс. рублей**, или 83,8% (- 81217,4 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2021 года.

 В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции, так в 2022 году на их долю приходится – 67,2% (или 327101,8 тыс. рублей), в 2023 году – 73,7% (или 298664,0 тыс. рублей), в 2024 году – 73,9% ( или 311748,9 тыс. рублей).

**Дотации** бюджету муниципального округа из средств областного бюджета состоят из двух частей:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год предусмотрены в размере 34537,0 тыс. рублей, на 2023 год – 19845,0 тыс. рублей, на 2024 год – 17092,0 тыс. рублей;

 - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2022 год предусмотрены в размере 10863,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы средства не предусмотрены.

Объем дотаций в 2022 - 2024 годах к ожидаемой оценке 2021 года снизился на 23141,0 тыс. рублей, 48696,0 тыс. рублей, на 51449,0 тыс. рублей соответственно.

**Субсидии на 2022-2024 годы** запланированы **в суммах 95101,9 тыс. рублей**, **68583,9 тыс. рублей**, **75010,8 тыс. рублей** из них:

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022-2024 г.г. приведены в таблице.

|  |
| --- |
| (тыс.рублей) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024год** |
|  Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 32811,4 | 0,00 | 11596,5 |
|  Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 19200,4 | 12533,8 | 34382,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 0 | 9228,0 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" | 333,9 | 0 | 763,7 |
|  Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 15189,1 | 15342,6 | 16435,8 |
|  Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1235,1 | 1200,0 | 500,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей | 0,00 | 296,8 | 0 |
|  Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1125,4 | 1125,4 | 1125,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры | 10252,2 | 1915,7 | 202,3 |
|  Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 7884,2 | 6971,8 | 7746,5 |
|  Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | 0,00 | 17583,9 | 0,00 |
|  Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов | 7069,7 | 2385,6 | 2257,5 |
| **ИТОГО СУБСИДИЙ**  | **95101,8** | **68583,9** | **75010,7** |

Сумма безвозмездных поступлений на 2022 - 2024 годы будет увеличена после принятия нормативно-правовых актов Губернатором Брянской области по распределению субсидий из областного бюджета.

Общий объем **субвенций** на 2022 год составляет 327101,8 тыс. рублей, что на –34716,3 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2021 года. На 2023 год объем субвенций составит – 298664,0 тыс. рублей, на 2024 год –311748,9 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2022-2024 годы из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022-2024 г.г. приведен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18358,2 | 18123,8 | 18123,8 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальным округов на создание виртуальных концертных залов | 300,0 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ**  | **18658,2** | **18123,0** | **18123,0** |

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в части доходов бюджета, считает, что доходная часть муниципального бюджета в целом сформирована в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального округа.

**5.Расходы проекта бюджета муниципального округа**

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет муниципального округа), что соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2022-2024 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов.

Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области

- в 2022году составит 807914,6 тыс. рублей,

- в 2023 году – 748361,1 тыс.рублей,

- в 2024 году – 781225,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022– 2024 годы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год | доля в общем объеме % | 2023 год | доля в общем объеме % | 2024 год | доля в общем объеме % |
|   |   |   |   |   |   |   |
| Общегосударственные вопросы | 77138,1 | 9,54 | 82112,9 | 10,97 | 91922,2 | 11,77 |
| Национальная оборона | 713,20 | 0,09 | 736,30 | 0,10 | 761,30 | 0,10 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 595,40 | 0,45 | 3 026,20 | 0,40 | 3 026,20 | 0,39 |
| Национальная экономика | 50757,3 | 6,28 | 43882,4 | 5,86 | 65573,4 | 8,39 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 58 553,70 | 7,25 | 57437,0 | 7,68 | 47 913,30 | 6,14 |
| Образование | 487487,80 | 60,34 | 440191,80 | 58,82 | 440924,90 | 56,44 |
| Культура, кинематография | 64 407,60 | 8,00 | 58 764,50 | 7,85 | 56 281,10 | 7,20 |
| Социальная политика | 37376,5 | 4,63 | 39726,8 | 5,31 | 52801,2 | 6,76 |
| Физическая культура и спорт | 26 383,60 | 3,27 | 20 239,20 | 2,70 | 20 239,10 | 2,60 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1 501,60 | 0,19 | 2 244,10 | 0,30 | 1 783,00 | 0,23 |
| **ИТОГО:** | **807 914,6** | **100,00** | **748 361,1** | **100,00** | **781 225,8** | **100,00** |

Проект муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных для реализации 5 муниципальными программами. Доля расходов бюджета, сформированных в программном формате, составляет 99,4% в 2022 году, 98,2 % в 2023 году, 97,0% в 2024 г.

Важнейшей задачей бюджетной политики муниципального округа социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства.

Объем расходов по отраслям так называемого **«социального блока»** (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) **составит в 2022 году 615655,5 тыс. рублей или 74,2 % объема расходов бюджета муниципального округа, в 2023 году – 558922,3 тыс.руб. или 74,7 % и в 2024 году – 570246,3 тыс.руб. или 73,0%.**

Необходимо отметить, что среди отраслей социального блока, наибольший удельный вес принадлежит отрасли **«Образование»,** в 2022 году это 60,3%, в 2023 году – 58,8% и в 2024 году – 56,4% от всех расходов бюджета муниципального округа.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики муниципального округа по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит **в 2022 году – 1,5 процента.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184,1 БК РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств подлежащих исполнению за счет средств субвенций, поступающих из областного бюджета на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным семьям на 2022-2024 годы предусматривается в объемах: 12387,6 тыс. рублей, 13979,6 тыс. рублей, 15110,4 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства подлежащих исполнению за счет средств бюджета округа отсутствуют.

В соответствии с проектом решения о бюджете, ведомственной структурой расходов бюджета муниципального округа на 2022-2024годы (приложение № 7) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета муниципального округа в 2022-2024 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

| **ГРБС** |  | **2022г.** | **2023г.** | **2024г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Расходы бюджета, всего** | **807914,6** | **748361,1** | **781225,8** |
| **901** | Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области | 281523,3 | 257758,5 | 282653,4 |
| **902** | Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области | 1680,9 | 1680,9 | 1680,9 |
| **903** | Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 426166,7 | 390059,1 | 390792,4 |
| **904** | Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 6887,4 | 15987,4 | 25704,4 |
| **905** | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 4690,9 | 4690,9 | 4690,9 |
| **906** | Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области | 84352,7 | 75571,7 | 73088,2 |
| **907** | Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области | 2612,4 | 2612,4 | 2612,4 |

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются **3** главных распорядителя бюджетных средств: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на которые в проекте бюджета 2022 года запланировано **98,0% общих расходов бюджета муниципального округа.**

**5.1 Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации**

В разрезе разделов расходы бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы запланированы в следующих объемах:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В разделе общегосударственные вопросы запланированы средства на содержание аппарата.

По данному разделу **в 2022 году** предусмотрены средства в сумме **77138,0** **тыс. рублей**. Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 9,5%.

На **2023** год расходы запланированы в сумме **82112,9 тыс. рублей** и на **2024 год** в сумме **91922,2 тыс. рублей.** Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 10,9% и 11,7% соответственно.

 Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  | Рз | Пр | Объем расходов **на 2022 г.** | Объем расходов **на 2023 г.** | Объем расходов **на 2024 г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **77138,0** | **82112,8** | **91922,1** |
| Обеспечение деятельности главы муниципального образования  | 01 | 02 | 1774,4 | 1774,4 | 1774,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государст- венной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 837,9 | 837,9 | 837,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 40109,6 | 36779,6 | 36869,6 |
| Судебная система | 01 | 05 | 103,0 | 6,2 | 5,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 8518,3 | 8518,3 | 8518,3 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 25744,7 | 34146,2 | 43866,2 |

Расходы бюджета муниципального округа по 01 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств из них:

1. Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022год – 61266,4 тыс. рублей, на 2023год – 57141,1тыс. рублей и 2024 год – 57230,4тыс. рублей;
2. Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год – 1680,9 тыс. рублей, на 2023 год –1680,9 тыс. рублей, на 2024 год –1680,9 тыс. рублей;
3. Финансовое управление Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022г. – 6887,4 тыс. руб., на 2023 г. – 15987,4 тыс. рублей и 2024 г. – 25707,4 тыс.рублей;
4. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области 2022 г. – 4690,9 тыс. руб., на 2023 г. – 4690,9 тыс. рублей и 2024 г. – 4690,9 тыс. рублей;
5. Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 г. –2612,3тыс. рублей, на 2023 г.- 2612,3тыс. рублей, на 2024 г.- 2612,3 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы на национальную оборону предусмотрены в бюджете **на 2022 год** в сумме **713,2** тыс. рублей, **на 2023 год – 736,3 тыс. рублей и на 2024 год** расходы предусмотрены в сумме **761,3 тыс. рублей.** Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета в 2022-2024 годах составляет 0,09%, 0,1% и 0,1% соответственно.

В данном разделе запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы бюджета муниципального округа по 02 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы на правоохранительную деятельность предусмотрены в городском бюджете **на 2022 год** в сумме **3595,4** тыс. рублей, или **0,45%** от общей суммы расходов. **На 2023 год – 3026,2 тыс. рублей и на 2024 год** расходы предусмотрены в сумме **3026,2 тыс. рублей**

В данном разделе запланированы расходы:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2022г. – 3568,4 тыс. руб., в 2023 г. – 2999,2 тыс. рублей и в 2024 г.– 2999,2 тыс. руб.;

- мероприятия по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2022г-2024г. - 27,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 03 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Бюджетные обязательства в сфере поддержки субъектов экономической деятельности муниципального округа определены **на 2022 год** в сумме **50757,3 тыс. рублей** или **6,2 %** в структуре расходов. **На 2023** год по данному разделу запланировано **43882,4 тыс. рублей, на 2024 год – 65573,4 тыс. рублей.**

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

**Таблица (тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 58,8 | 65,4 | 52,3 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 |
|  Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 46572,4 | 39691,0 | 61395,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 126,0 | 126,0 | 126,0 |
| **Итого по разделу 04** |  |  | **50757,3** | **43882,4** | **65573,4** |

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2022 – 2024 годах:

* субвенция на отлов и содержание безнадзорных животных на 2022г – 58,8 тыс. рублей, 2023г – 65,4 тыс. рублей, 2024г – 52,3 тыс. рублей;
* компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок запланирована субсидия на 2022-2024гг в сумме 4000,0 тыс. рублей ежегодно;
* на проведение работ за счет средств дорожного фонда муниципального округа в 2022 году – 25202,5 тыс. рублей, в 2022 году – 27607,9 тыс. рублей, в 2023 году – 27815,3 тыс. рублей;
* на мероприятия по улучшению условий охраны труда на 2022-2024 годы по 126.0 тыс. рублей ежегодно.

 Расходы бюджета муниципального округа по 04 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель:

- администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2021 году –50757,3 тыс. рублей, в 2023 году – 43882,4 тыс. рублей, в 2024 году - 65573,4 тыс. рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По отрасли ЖКХ предусмотрены расходы на 2022 год в объеме **58553,8** тыс. рублей или **7,2%** всех расходов бюджета. **На 2023 год** по данному разделу запланировано **57437,0 тыс. рублей, на 2024 год – 47913,3тыс. рублей**

Запланированные на 2022-2024 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Прогноз на **2022 год** | Прогноз на **2023 год** | Прогноз на **2024 год** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 405,0 | 405,0 | 405,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 35159,6 | 7346,0 | 18366,8 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 22989,2 | 23465,0 | 29141,5 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 0 | 26221,0 | 0 |
| **Итого по разделу 05** |  |  | **58553,8** | **57437,0** | **47913,3** |

По «**Жилищному хозяйству» средства будут направлены:**

- на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в 2022 году и 2024 году в сумме по 405,0 тыс. рублей ежегодно.

По **«Коммунальному хозяйству» средства будут направлены**:

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства на 2022г -2024 г в объеме по 6160,0 тыс. рублей, 5343,0 тыс. рублей, 6160,0 тыс. рублей;

-на реконструкцию водопроводных сетей муниципального округа (в том числе бюджетные инвестиции и софинансирование) в 2022 году –2899,5тыс. рублей, в 2023 г.- 2002,1тыс. рублей и в 2024 г.- 12206,7 тыс. рублей.

По **«Благоустройству» средства будут направлены**:

 - реализация программ формирование комфортной городской среды предусмотрены бюджетные ассигнования на трехлетнюю перспективу в следующих объемах: в 2022г – 7963,8 тыс. рублей, в 2023 г – 7042,3 тыс. рублей, в 2024 г –7824,8 тыс. рублей;

- расходы на уличное освещение составят в 2022-2024 гг предусмотрены по 5500,0 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия по благоустройству муниципального округа в 2022 году предусмотрены в объеме 9166,2 тыс. рублей; в 2023г – 10922,6 тыс. рублей, в 2024 году в объеме 14995,5 тыс. рублей;

- реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в 2022 году в объеме 359,1 тыс. рублей и в 2024 году 821,2 тыс. рублей;

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие «Развитие топливно-энергетического комплекса в жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» предусмотрено в 2023 году 7711,5 тыс. рублей;

 - на обеспечение комплексного развития сельских территорий в рамках ведомственного проекта «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области» предусмотрено в проекте бюджета округа на 2023 год 18509,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 05 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы на образование в 2022 году составят **487487,7** тыс. рублей или **60,3 %** от всех расходов бюджета. **На 2023 год** по данному разделу запланировано **440191,7тыс. рублей, на 2024 год- 440924,9 тыс. рублей**

Запланированные на 2022-2024 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  | Рз | Пр | Объем расходов на **2022 год** | Объем расходов на**2023 год** | Объем расходов на **2024 год** |
| **Образование** | **07** |  | **487487,7** | **440191,7** | **440924,9** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 110049,2 | 98690,2 | 98690,2 |
| Общее образование | 07 | 02 | 266719,6 | 241585,1 | 242622,9 |
| Дополнительное образование | 07 | 03 | 29789,9 | 24973,3 | 24673,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 2230,0 | 2230,0 | 2230,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 78698,9 | 72713,0 | 72708,2 |

По подразделу **«Дошкольное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2022 год – 110049,2 тыс. рублей, 2023 год – 98690,2 тыс. рублей, 2024год – 98690,2 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление отдельных полномочий в сфере образования, предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2022г – 90800,6 тыс. рублей, в 2023г – 81918,0 тыс. рублей, в 2024 году – 81918,0 тыс. рублей;

- меры соц.поддержки на трехлетнюю перспективу в бюджете муниципального округа по данному подразделу бюджетной классификации предусмотрены в сумме 784,8 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии дошкольным образовательным организациям в 2022-2024гг – 15987,3 тыс. рублей ежегодно;

- на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций в 2022 году предусмотрены средства в сумме – 2476,3 тыс. рублей.

По подразделу **«Общее образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2022 год – 266719,6 тыс. рублей, 2023 год – 241585,1 тыс. рублей, 2024год – 242622,9 тыс. рублей, в том числе:

- на меры соц. поддержки в сфере образования предусмотрены денежные средства в сумме 4149,6 тыс. рублей ежегодно;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в 2022г -2024г – 18358,2 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию питания в образовательных организациях в 2022-2024гг по 3254,0 тыс. рублей ежегодно;

- осуществление отдельных полномочий в сфере образования, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2022г – 195590,8 тыс. рублей, в 2023г – 173751,7тыс. рублей, в 2024г – 173751,7 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2022г – 25102,8 тыс. рублей, в 2023г – 24437,2 тыс. рублей, в 2024г – 24437,2 тыс. рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних 24,3 тыс. рублей ежегодно;

- на мероприятие по работе с детьми и молодежью 72,0 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет предусмотрены денежные средства в 2022-2024 гг по 118,8 тыс. рублей;

- на организацию питания в общеобразовательных организациях по 3254,0 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в 2022г- 16332,4 тыс. рублей, в 2023г – 16497,4 тыс. рублей, в 2024г - 17672,9 тыс. рублей;

- на мероприятие по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных организаций на 2022 год предусматривается объем в 2572,0 тыс. рублей;

- на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в 2022-2024г предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 472,3 тыс. рублей, 484,0 тыс. рублей, 589,4 тыс.рублей;

- приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2022г – 672,0 тыс. рублей, в 2023г – 672,0 тыс. рублей, в 2024г – 428,9 тыс. рублей;

По подразделу **«Дополнительное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2022 год – 29789,9 тыс. рублей, 2023 год – 24973,3 тыс. рублей, 2024год – 24673,5 тыс. рублей.

По подразделу **«Молодежная политика»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2022 год – 2230,0 тыс. рублей, 2023 год – 2230,0 тыс. рублей, 2024год – 2230,0 тыс. рублей.

По подразделу **«Другие вопросы в области образования»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2022 год – 78698,9 тыс. рублей, 2023 год – 72713,0 тыс. рублей, 2024год – 72708,2 тыс. рублей, в том числе:

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2022г – 54645,8 тыс. рублей, в 2023г – 48563,7 тыс. рублей, в 2024г – 48563,7тыс. рублей;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2022г-2024г по 3858,0тыс. рублей ежегодно;

- на учреждение психолого-медико-социального сопровождения по 1908,0 тыс. рублей ежегодно;

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2022г – 17964,6 тыс. рублей, в 2023г – 18060,8 тыс. рублей, в 2024г – 18056,0тыс. рублей

- на организацию и проведение олимпиад в бюджете муниципального округа предусмотрены в 2021 г-146,5 тыс. рублей;

- организация и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий по 39,9 тыс. рублей ежегодно;

- грантовая поддержка работников муниципальных учреждений предусмотрена в сумме по 40,0 тыс. рублей ежегодно;

- стипендии отличникам определены по 203,1 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию праздничных мероприятий запланировано по 39,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 07 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 3 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022г – 54645,8 тыс. рублей, в 2023г – 48563,7 тыс. рублей, в 2024 г – 48563,7 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022 г – 423438,0 тыс. рублей, в 2023г – 387340,5 тыс. рублей, в 2024г – 388073,8 тыс. рублей, отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022г – 9403,8 тыс. рублей, в 2023г – 4287,5 тыс. рублей, в 2024г – 4287,5 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

В разделе «Культура, кинематография» в 2022 году запланированы средства на сумму **64407,1** тыс. рублей или **8,0%** от общей суммы расходов.

**На 2023 год** расходы по разделу «Культура, кинематография» запланированы в сумме **58764,5 тыс. руб., на 2024 год – 56281,1тыс. рублей**

Запланированные на 2022-2024 годы бюджетные средства будут направлены:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  | Рз | Пр | Объем расходов на **2022 год**  | Объем расходов на **2023 год** | Объем расходов на **2024 год** |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **64407,1** | **58764,5** | **56281,0** |
| **Культура** в т.ч.: | **08** | **01** | **47190,3** | **43545,1** | **41061,7** |
| - государственная поддержка отрасли культуры |  |  | 5035,1 | 0 | 0 |
| -техническое оснащение муниципальных музеев |  |  | 0 | 1730,7 | 0 |
| - создание виртуальных концертных залов |  |  | 303,0 |  |  |
| - оплата жилья и коммун.услуг на селе |  |  | 126,0 | 126,0 | 126,0 |
| - парки |  |  | 1935,3 | 1935,2 | 1935,2 |
| - библиотеки |  |  | 15087,1 | 15087,1 | 15087,1 |
| - государственная поддержка отрасли культуры |  |  | 217,5 | 217,5 | 217,5 |
| - музеи и постоянные выставки |  |  | 1744,5 | 1744,5 | 1744,5 |
| - дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы |  |  | 21413,0 | 21413,6 | 21413,6 |
| -укрепление матер.технич. базы домов культуры |  |  | 1328,1 | 1290,3 | 537,6 |
| **Другие вопросы в области культуры** | **08** | **04** |  **17216,8** |  **15219,3** |  **15219,3** |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений |  |  | 7909,9 | 5932,0 | 5932,0 |
| Мероприятия по развитию культуры |  |  | 1521,4 | 1501,8 | 1501,8 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления |  |  | 2411,7 | 2411,7 | 2411,7 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений |  |  | 5373,7 | 5373,7 | 5373,7 |

Расходы бюджета муниципального округа по 08 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022г – 7909,9 тыс. рублей, в 2023г – 5932,0 тыс. рублей, в 2024 г – 5932,0 тыс. рублей; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022 г – 56497,2 тыс. рублей, в 2023г – 52832,5 тыс. рублей, в 2024г – 50349,0 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные обязательства на отрасль «Социальная политика» определены на 2022 год в сумме **37376,4** тыс. рублей или **4,6%** в структуре расходов. На 2023 год запланировано **39726,7 тыс. рублей,** на 2024 год –**52801,1 тыс. рублей**

Запланированные на 2022-2024 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  | Рз | Пр | Объем расходов на **2022 год** | Объем расходов на **2023 год** | Объем расходов на  **2024 год** |
| **Социальная политика** | **10** |  | **37376,4** | **39726,7** | **52801,1** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4812,0 | 4812,0 |  4812,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 136,0 | 192,0 | 249,6 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 |  32356,4 | 34647,7 | 47664,5 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 72,0 | 75,0 | 75,0 |

В разделе социальная политика запланированы средства бюджета на:

- расходы на финансирование муниципальных пенсий на 2022-2024 годы в объеме 4812,0 тыс. рублей ежегодно;

- на расходы по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, запланированы за счет средств областного бюджета на 2022 год - 136,0 тыс. руб., на 2023 г. – 192,0 тыс. руб. на 2024г. – 249,0 тыс.руб.

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2022-2024годы, запланированы в сумме 1575,6 тыс. рублей ежегодно;

- на покупку жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений запланированы средства областного бюджета в 2022-2023гг по 11282,7 тыс. рублей, в 2024 году 22565,4 тыс. рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям запланированы средства из областного бюджета на 2022 год в сумме 16779,4 тыс. рублей. На 2023 год – 19070,7 тыс. руб. и на 2024 год – 20804,8 тыс. рублей.

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2022-2024г.г. предусмотрены средства в сумме 2718,6 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей; подготовка граждан выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних и недееспособных или полностью дееспособных граждан запланировано в 2022 году в объеме 72,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 10 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022г – 34657,8 тыс. рублей, в 2023г – 37008,1 тыс. рублей, в 2024г – 50082,5 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по 2718,6 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В разделе «Физическая культура и спорт» **на 2022 год** запланированы средства в сумме **26383,6** тыс. рублей или **3,2%** от общей суммы расходов, в **2023 году 20239,1 тыс.руб, в 2024 году – 20239,1тыс. рублей**

 Запланированные на 2022-2024 годы бюджетные средства будут направлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  | Рз | Пр | Объем расходов **на 2022 год** | Объем расходов **на 2023 год** | Объем расходов **на 2024 год** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **26383,6** | **20239,1** | **20239,1** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 8112,3 | 1967,8 | 1967,8 |

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2022 – 2024 годах:

- учреждение обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2022 году 2383,2 тыс. рублей, в 2023-2024гг по 1787,5 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподователей учреждений физической культуры и спорта в 2022 году 5538,7 тыс. рублей;

- на мероприятие по развитию физической культуры и спорта в 2022г 190,3 тыс. рублей, в 2023-2024гг по 180,3 тыс. рублей;

 - спортивно-оздоровительные комплексы в 2022-2024гг по 18271,2 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 11 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будут осуществлять 3 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022 году 7922,0 тыс. рублей, в 2023г-2024г по 1787,5 тыс. рублей ежегодно; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022-2024гг по 18451,6 тыс. рублей ежегодно; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа в 2022 году 10,0 тыс. рублей.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По данному разделу запланированы расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Стародубского муниципального округа **на 2022 год в сумме 1501,7 тыс. руб., или 0,2%** от общего объема расходов.  **На 2023 год** 2244,0 тыс. рублей и на **2024 год** в сумме **1782,9 тыс. рублей ежегодно.**

Расходы бюджета муниципального округа по 13 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022г-2024г 1501,7 тыс. рублей, 2244,0 тыс. рублей и 1782,9 тыс. рублей соответственно.

**6. Программная часть проекта бюджета муниципального округа**

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, сформирован в программной структуре расходов **на основе 5 муниципальных программ.**

 В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Стародубского муниципального округа Брянской области, утвержденное постановлением администрации Стародубского муниципального округа Брянской области от 19.08.2020 №85 (далее – Порядок разработки муниципальных программ), перечнем муниципальным программ (подпрограмм) Стародубского муниципального округа Брянской области, подлежащих разработке и реализации на 2022-2024 годы, в составе приложений к законопроекту представлено аналитическое распределение расходов бюджета на 2022-2024 годы по **5 распорядителям средств** бюджета муниципального округа в соответствии с классификацией расходов бюджета.

 Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлен в приложении 8 к проекту решения.

В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2022 году – 803571,2 тыс. рублей (99,4%), в 2023 году –734917,8 тыс. рублей (98,2%), в 2024 году – 758062,5 тыс. рублей (97,0%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Пояснительная записка к Решению о бюджете, разработчиками проекта Решения о бюджете составлена с учетом показателей муниципальных программ по годам их реализации.

Согласно приложению 8 к проекту решения о бюджете распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

- «Обеспечение реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2022-2024 годы)»;

- «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024годы)»;

- «Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)»;

- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)».

Таким образом, в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития муниципального округа в соответствии с задачами,  принятой бюджетной политикой Стародубского муниципального округа Брянской области.

Анализ объема финансирования предусмотренных паспортами программ и объемов, предлагаемых к утверждению проектом решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код****МП** | **Общий объем финансирования****в паспорте программы за 2022-2024гг** | **Общий объем финансирования в проекте решения о бюджете за 2022-2024гг** | **Отклонения****гр.4-гр.5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2022-2024 годы)** | 01 | **821935,3**в т.ч по годам:2022г-281523,3 2023г -257758,52024г-282653,4 | **8219354,3**в т.ч по годам:2022г-281523,3 2023г -257758,52024г-282653,4 |  |
| Подпрограмма «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» | ППМП | **359589,9**в т.ч по годам:2022г-127989,22023г –115973,72024г- 115626,9 | **359481,8**в т.ч по годам:2022г-127953,22023г -115937,72024г-115590,9 | **-108,1**в т.ч по годам:2022г- «-»36,02023г -«-»35,42024г- «-»36,0 |
| 1 |
| Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» | ППМП | **316430,5**в т.ч по годам:2022г-113298,12023г –86227,92024г- 116904,5 | **316430,5**в т.ч по годам:2022г–113298,12023г –86227,92024г- 116904,5 |  |
| 2 |
| Подпрограмма «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» | ППМП | **127287,2**в т.ч по годам:2022г-40196,5 2023г –37008,12024г- 50082,5 | **127395,1**в т.ч по годам:2022г-40232,52023г –37044,12024г- 50118,5 | **+107,9**в т.ч по годам:2022г- «+»36,02023г -«+»36,02024г- «+»36,0 |
| 3 |
| Подпрограмма «Микрорайон комплексной застройки в н.п.Десятуха Стародубского района Брянской области» | ППМП | **18509,4**в т.ч по годам:2023г –18509,4 | **18509,4**в т.ч по годам:2023г –18509,4 |  |
| 4 |
| Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории Стародубского муниципального округа Брянской области» | ППМП | **118200,0**в т.ч по годам:2022г-39,4 2023г –39,42024г- 39,4 | **118200,0**в т.ч по годам:2022г-39,4 2023г –39,42024г- 39,4 |  |
| 5 |
| **Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024годы)** | 03 | **1207018,3**в т.ч по годам:2022г - 426166,72023г -390059,12024г-390792,4 | **1207018,3**в т.ч по годам:2022г - 426166,72023г -390059,12024г-390792,4 | 0 |
| **Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)** | 06 | **233012,7**в т.ч по годам:2022г-84352,7 2023г -75571,62024г-73088,2 | **233012,7**в т.ч по годам:2022г-84352,7 2023г -75571,62024г-73088,2 | 0 |
| **Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)** | 04 | **20512,2**в т.ч по годам:2022г-6837,4 2023г -6837,42024г-6837,4 | **20512,2**в т.ч по годам:2022г-6837,4 2023г -6837,42024г-6837,4 | 0 |
| **Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)** | 05 | **14072,9**в т.ч по годам:2022г-4690,9  2023г -4690,92024г-4690,9 | **14072,9**в т.ч по годам:2022г-4690,9  2023г -4690,92024г-4690,9 | **0** |

* *В нарушение п. 21 Порядка разработки муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограмм «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта»,* *указанный в паспортах этих подпрограмм, не соответствует объему бюджетных ассигнований, указанных в проекте решения о бюджете.*

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024годы)». На реализацию данной программы в 2022 году запланировано 426166,7 тыс. рублей, или 53,0% программной части расходов муниципального бюджета, в 2023 году – 390059,1 тыс. рублей, или 53,0%, в 2024 году  - 390792,4 тыс. рублей, или 51,6% соответственно.

**6.1 МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ» (2022-2024 годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Формирование устойчивой тенденции социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь высокого показателя уровня жизни и создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения.

Эффективное исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с Законом Брянской области.

Проведение политики в сфере безопасности, защите населения и территории Стародубского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в округе.

Данная муниципальная программа состоит из **пяти подпрограмм:**

1. Подпрограмма «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» (2022-2024 годы);
2. Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» (2022-2024гг);
3. Подпрограмма «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2022-2024гг);
4. Подпрограмма «Микрорайон комплексной застройки в н.п.Десятуха Стародубского района Брянской области» (2022-2024гг);
5. Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории Стародубского муниципального округа Брянской области» (2022-2024гг).

 **Ответственный исполнитель**: Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

 Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2022-2024 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

* *В нарушение пункта 12 Порядка разработки муниципальных программ, из 14 показателей (индикаторов) в отношении двух показателей (индикаторов) отсутствует утвержденная программой методика измерения (расчета), отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальных программ.*

**6.1.1.Подпрограмма муниципальной программы «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)»**

**Цели подпрограммы:**

Создание условий для эффективного выполнения полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

**Задачи подпрограммы**:

1. Повышение эффективности и результативности деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по выполнению муниципальной программы социально-экономического развития муниципального округа Брянской области и реализации полномочий Стародубского муниципального округа Брянской области;
2. Организационное, методическое, аналитическое, информационное, финансовое, материально-техническое обеспечение деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 13 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2022-2024 года 359589,9 тыс. рублей, в том числе: в 2022 год – 127989,2 тыс. рублей, в 2023 году – 115973,7 тыс. рублей, в 2024 году – 115626,9 тыс. рублей.

*Необходимо отметить, что объем финансового обеспечения, предусмотренный в паспорте подпрограммы, не соответствует объему, предусмотренному в проекте решения о бюджете.*

**6.1.2. Подпрограмма муниципальной программы «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» (2022-2024гг).**

**Цели подпрограммы:** создание условий для эффективнойреализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа в сфере национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды.

**Задачи подпрограммы**:

1. Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах Стародубского муниципального округа Брянской области.

2.Максимальное удовлетворение потребностей населения в автомобильных дорогах с высокими потребительскими свойствами при минимальных и ограниченных финансовых ресурсах.

3.Создание благоприятных условий для граждан, проживающих в многоквартирных домах и повышение качества предоставления коммунальных услуг для населения Стародубского муниципального округа Брянской области.

4. Повышение уровня благоустройства территории Стародубского муниципального округа Брянской области.

5. Улучшение экологической обстановки в Стародубском муниципальном округе Брянской области.

 В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 17 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2022-2024 года 316298,1 тыс. рублей, в том числе: в 2022 год – 113298,1 тыс. рублей, в 2023 году – 86227,8 тыс. рублей, в 2024 году – 116904,5 тыс. рублей.

**6.1.3.Подпрограмма муниципальной программы «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2022-2024 годы)»**

**Цели подпрограммы:**

Создание благоприятных условий для реализации отдельных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта.

**Задачи подпрограммы**:

1.Обеспечение жильем детей сирот и обеспечение сохранности жилых помещений детей-сирот, за ними закрепленных.

2. Обеспечение жильем молодых семей.

3.Обеспечение выплат приемным семьям и опекунам.

4. Организация деятельности по опеке и попечительству.

5.Организация деятельности комиссии по профилактике безнадзорности среди несовершеннолетних.

6. Создание условий для улучшения демографической ситуации в Стародубском муниципальном округе Брянской области.

7. Реализация мероприятий по доступной среде для инвалидов, оказание помощи в улучшении жилищных условий ветеранам и вдовам ВОВ, оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

 В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 8 основных мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2022-2024 года 127287,2 тыс. рублей, в том числе: в 2022 год – 40196,5 тыс. рублей, в 2023 году – 37008,1 тыс. рублей, в 2024 году – 50082,5 тыс. рублей.

*Необходимо отметить, что объем финансового обеспечения, предусмотренный в паспорте подпрограммы, не соответствует объему, предусмотренному в проекте решения о бюджете.*

**6.1.4. Подпрограмма муниципальной программы «Микрорайон комплексной застройки в н.п.Десятуха Стародубского района Брянской области» (2022-2024гг).**

**Цели подпрограммы:** Развитие социальной инфраструктуры, которая создаст возможность к значительному увеличению объемов жилищного строительства. Создание комфортных условий проживания в сельской местности. Улучшение демографической ситуации. Создание максимально благоприятных условий для развития сельского хозяйства. Формирование трудового и экономического потенциала сельского поселения.

**Задачи подпрограммы**:

1. Удовлетворение потребностей в благоустроенном жилье населения, проживающего на территории сельского поселения, в том числе молодых семей и молодых специалистов.

2.Повышение уровня комплексного обустройства объектами социальной и инженерной инфраструктуры.

 В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 1 мероприятия, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2022-2024 года 18509,4 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году – 18509,4 тыс. рублей.

**6.1.5. Подпрограмма муниципальной программы** «**Профилактика правонарушений на территории Стародубского муниципального округа Брянской области» (2022-2024гг).**

**Цели подпрограммы:** Предупреждение проявлений террористической и экстремистской направленности, сокращение незаконного оборота и немедецинского употребления наркотических средств и психотропных веществ, а также предупреждение причин возникновения дорожно-транспортных происшествий, в том числе с участием детей, на территории Стародубского муниципального округа.

**Задачи подпрограммы**:

1. Организация взаимодействия органов местного самоуправления, территориальных органов исполнительной власти территориальных органов исполнительной власти на территории Стародубского муниципального округа, направленного на предупреждение, выявление и последующее устранение причин и условий, способствующих осуществлению террористической и экстремистской деятельности, осуществление мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма в сферах межнациональных и межрелигиозных отношений, образования, культуры, физической культуры, спорта, в социальной, молодежной и информационной политике, в сфере обеспечения общественного правопорядка.
2. Организация деятельности, направленной на профилактику наркомании и других асоциальных явлений, воспитание социально-отвественной личности, формирование здорового образа жизни детей и молодежи, в т.ч. «группы особого внимания», осуществление комплекса мероприятий, направленных на выявление лиц, допускающих немедицинское употребление наркотических средств и психотропных веществ.
3. Совершенствование профилактической работы с участниками дорожного движения, сокращение дорожного движения, сокращение детского дорожно-транспортного травматизма, формирование у детей навыков безопасного поведения на улицах и дорогах города, совершенствование организации движения транспорта и пешеходов.

 В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 3 мероприятия, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2022-2024 года 118200,0 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году – 39,4 тыс. рублей, в 2023 году – 39,4 тыс. рублей, в 2024 году – 39,4 тыс. рублей.

**6.2. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2022-2024 годы).**

**Цель муниципальной программы:**

Повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Стародубского муниципального округа Брянской области на основе современных принципов и методов управления, а также оптимизация состава муниципальной собственности и увеличение поступлений в бюджет округа от управления и распоряжения муниципальным имуществом и землей, государственная собственность на которую не разграничена.

**Ответственный исполнитель**: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления расходов по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ** | **4 690, 9** | **4690,9** | **4 690,9** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 4 690,9 | 4 690,9 | 4 690,9 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 4 500,0 | 4 500,0 | 4 500,0 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 4 500,0 | 4 500,0 | 4 500,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 188,6 | 188,6 | 188,6 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 188,6 | 188,6 | 188,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 2,3 | 2,3 | 2,3 |

 Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 8 индикаторов.

 Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 14072,9 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2022г – 4690,9 тыс. рублей, в 2023г – 4690,9 тыс. рублей, в 2024г – 4690,9 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

6.3. **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2022-2024 годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

 Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

**Ответственный исполнитель**: Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления расходов по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 6488,7 | 6488,7 | 6488,7 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 348,6 | 348,6 | 348,6 |
| ИТОГО: | 6837,4 | 6837,4 | 6837,4 |

 Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 4 индикаторов.

 Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 20512,2 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2022г – 6837,4 тыс. рублей, в 2023г – 6837,4 тыс. рублей, в 2024г – 6837,4 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

**6.4. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММАРАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2022-2024 годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Обеспечение устойчивого развития системы образования на территории Стародубского муниципального округа.

Создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования оптимальной модели для предоставления равных возможностей для современного качественного образования и позитивной социализации детей.

Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

**Ответственный исполнитель**: Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

 Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 18 индикаторов.

 Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 1207018,3 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2022г – 426166,7 тыс. рублей, в 2023г – 390059,1 тыс. рублей, в 2024г – 390792,4 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

**6.5. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММАРАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ, ТУРИЗМА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И СПОРТА НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА(2022-2024годы)**

**Цели муниципальной программы:**

Обеспечение прав жителей Стародубского муниципального округа на участие в культурной жизни и использование учреждениями культуры, доступ к культурным ценностям и информации, в том числе с привлечением информационно-телекоммуникационных ресурсов.

Создание условий для сохранения, устойчивого развития и эффективного использования историко-культурного наследия и туристко-рекреационного потенциала округа.

Сохранение и укрепление здоровья населения Стародубского муниципального округа посредством вовлечения людей в систематические занятия физической культурой.

Содействие успешной социализации и эффективной самореализации молодежи Стародубского муниципального округа.

 Повышение эффективности управления в сфере культуры, туризма, молодежной политики и спорта.

**Ответственный исполнитель**: Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

 Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2022-2024 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 24 индикатора.

* *Необходимо отметить, что только в отношении 9 индикаторов представлена методика расчета значений показателей (индикаторов), по 15 показателям (индикаторам) отсутствует утвержденная программой методика измерения (расчета), отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности; что может повлиять на своевременный и качественный контроль за ходом реализации муниципальных программ, что является нарушением пункта 21 Порядка разработки муниципальных программ.*

 Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 84352,7 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2022г – 84352,7 тыс. рублей, в 2023г – 75571,7 тыс. рублей, в 2024г – 73088,2 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

**РЕАЛИЗАЦИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2022-2024ГГ**

В составе государственной программы Брянской области «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Чистая вода»**. Целью проекта «Чистая вода» является повышение качества питьевой воды для населения. В рамках данного проекта **в 2023 году** из областного бюджета будет выделено **7 326,0 тыс. рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **74,0 тыс.рублей**, в том числе:

 - на реконструкцию системы водоснабжения в д. Случок Стародубского района Брянской области предусмотрено 2 500,0тыс. рублей (областной бюджет 2 475,0 тыс. рублей, местный бюджет 25,0 тыс. рублей);

- на реконструкцию системы водоснабжения в с. Сергеевск Стародубского района Брянской области предусмотрено 2 400,0 тыс. рублей (областной бюджет 2 376,0 тыс. рублей, местный бюджет 24,0 тыс.рублей);

- на строительство водонапорной башни в д. Прокоповка Стародубского района Брянской области предусмотрено 2 500,0 тыс.рублей (областной бюджет 2 475,0 тыс. рублей, местный бюджет 25,0 тыс. рублей);

В составе государственной программы Брянской области «Формирование современной городской среды Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)».** В рамках данного проекта **в 2022 году** из областного бюджета будет выделено **7 884,2 тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **79,6 тыс.рублей**, **в 2023 году** из областного бюджета будет выделено **6 971,8 тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **70,4 тыс.рублей, в 2024 году** из областного бюджета будет выделено **7 746,5 тыс. рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **78,2 тыс.рублей**.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области» будет осуществляться **реализация регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)»** направленного на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры (капитальный ремонт зданий детских школ искусств). В рамках данного проекта **в 2022 году** из областного бюджета будет выделено **5 065,2 тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **51,1 тыс.рублей**.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области» будет осуществляться **реализация регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)»** направленного на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры (обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения сельской местности). В рамках данного проекта **в 2022 году** из областного бюджета будет выделено **4 984,7 тыс. рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **50,3 тыс. рублей**.

В составе государственной программы Брянской области «**Развитие культуры и туризма в Брянской области» будет осуществляться реализация регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)»** направленного на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры, направленного на техническое оснащение музеев. В рамках данного проекта **в 2023 году** из областного бюджета будет выделено **1 713,4 тыс.рублей**, из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **17,3 тыс. рублей**.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области» будет осуществляться реализация регионального проекта «Цифровая культура (Брянская область)» направленного на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры направленного на создание виртуальных концертных залов. В рамках данного проекта **в 2022 году** из областного бюджета будет выделено **300,0 тыс.рублей**, из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **3,0 тыс.рублей**.

В составе государственной программы Брянской области «Развитие образования и науки Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Успех каждого ребенка (Брянская область)»** направленного на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей. В рамках данного проекта **в 2023 году** из областного бюджета будет выделено **296,7 тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **2,9 тыс.рублей**.

В составе государственной программы Брянской области «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства» будет осуществляться реализация регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)». В рамках данного проекта **в 2024 году** из областного бюджета будет выделено **28116, тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **284,0 тыс. рублей**.

**Непрограммная часть расходов бюджета муниципального округа**

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Условно-утвержденным расходам» в общей сумме на 2022 год **4343,3 тыс. рублей, на 2023 год – 13443,2 тыс. рублей и на 2024 год- 23163,2 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2023 и 2024 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

 Данные непрограммных расходов муниципального бюджета в 2022 – 2024 годах представлены в таблице:

Таблица (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 9100,0 | 18870,0 |
| Резервный фонд  администраций | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа | 2612,3 | 2612,3 | 2612,3 |
| Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области | 1680,9 | 1680,9 | 1680,9 |
| **Итого:** | **4343,2** | **13443,2** | **23163,2** |

**7. Резервный фонд**

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022-2024 годы, предусмотрены в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**8. Дорожный фонд**

В соответствии с пунктом 10 проекта решения о бюджете, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального округа Брянской области предусмотрен на 2022 год в сумме 27372,0 тыс. рублей, на 2023 год – 27157,1 тыс. рублей, на 2024 год – 27012,2 тыс. рублей.

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации спрогнозирован с учетом изменений действующего норматива зачисления в бюджет муниципального округа и изменения ставок акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы.

**9. Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Проектом решения **на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджет муниципального округа прогнозируется без дефицита, т.е. сбалансированным по доходам и расходам.**

Показатели, характеризующие сбалансированность муниципального бюджета планируются в следующих размерах:

* 2022 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);
* 2023 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);
* 2024 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);

Поскольку бюджет муниципального округа на 2022-2024 годы сбалансирован по доходам и расходам, т. е. является бездефицитным, то в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы кредитов коммерческих банков (привлечение и гашение).

Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа и учета возможных к привлечению поступлений.

В 2022 году и 2024 году планируется привлечение и гашение кредитов в сумме 20972,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8 проекта решения и приложения №6, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются:

* финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области;
* администрация Стародубского муниципального округа Брянской области;
* Комитет по управлению муниципальным имуществом Стародубского муниципального округа Брянской области

Также пунктом 19 решения и приложением №10 определены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2022-2024 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование** | **Сумма на 2022 год****(тыс. руб)** | **Сумма на 2023 год****(тыс. руб)** | **Сумма на 2024 год****(тыс. руб)** |
| **901 01 02 00 00 00 0000 000** | **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **0** | **0** | **0** |
| 901 01 02 00 00 00 0000 000 | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 20972,7 | 0 | 20972,7 |
| 901 01 02 00 00 14 0000 710 | Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации | 20972,7 | 0 | 20972,7 |
| 904 01 02 00 00 00 0000 800 | Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями валюте Российской Федерации | -20972,7 | 0 | -20972,7 |
| 904 01 02 00 00 14 0000 810 | Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -20972,7 | 0 | -20972,7 |
| **000 01 05 00 00 0000 000** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0** | **0** | **0** |
| 904 01 05 00 00 00 0000 600 | Уменьшение остатков средств бюджетов  | 0 | 0 | 0 |
| 904 01 05 02 0114 0000 610 | Уменьшение прочих остатков средств бюджетов муниципальных округов | 0 | 0 | 0 |
| 904 01 05 00 00 00 0000 500 | Увеличение  остатков денежных средств бюджетов  | 0 | 0 | 0 |
| 904 01 05 01 01 14 0000 510 | Увеличение прочих  остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов муниципальных округов | 0 | 0 | 0 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита**  | **0** | **0** | **0** |

**10. Муниципальный долг**

В соответствии с проектом решения о бюджете Стародубского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024годов верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года утверждается в сумме 20,9 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года муниципальный долг планируется в объеме 20,9 млн. рублей. К уровню прошлого года, верхний предел муниципального внутреннего долга снизился на 10,0 млн. рублей или на 32,3%.

 **Объем долга в 2022 году и последующие годы не превышает предел, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.**

Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2022 года составляет 20,9 млн. рублей.

**11. Программа муниципальных внутренних заимствований**

В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2022-2024 годы,** привлечение кредитов кредитных организаций **в 2022 году и 2024 году** **составит 20972,7 тыс. руб.,** в том числе на погашение долговых обязательств 2022 года - 20972,7тыс. руб.,

**В 2023 году** привлечение кредитов кредитных организаций **не планируется.**

**12. ВЫВОДЫ**

**12.1.**Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 год

 **12.2.**В соответствии с Бюджетным кодексом РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период. Разработка прогноза социально-экономического развития города на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

 Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядку представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки и другим нормативным актам.

**12.3.** Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа. Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

На 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован**  по доходам и расходам соответственно в 2022г.- **807914,5 тыс. рублей**, в 2023 г.- **748361,1 тыс. рублей** и **в** 2024 г.**- 781225,8 тыс. рублей** соответственно.

**12.4.** Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2022 году ожидаются на уровне 321652,6 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 40143,7 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2023 год в сумме 343144,3 тыс. рублей, на2024 год в сумме 349250,3 тыс. рублей. Снижение планируется за счет снижения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2021 году – 41,8%, в 2022 году - 39,8%, в 2023г. – 45,9% , в 2024 г.– 46,0%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2022 году запланированы в сумме 486261,9 тыс. рублей, со снижением на 16931,0 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2021 года. Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 405216,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 421975,5 тыс. рублей.

**12.5.** Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2022-2024 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов. Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в 2022году составит 807914,5 тыс. рублей, в 2023 году – 748361,1 тыс.рублей, в 2024 году – 781225,8 тыс. рублей.

**12.5.1.**Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 2022 – 2024 годы сформирована в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями. Проанализировав расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств на 2022-2024 годы, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость обеспечения безусловного исполнения социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

 **12.6.** В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2022 году – 803571,2 тыс. рублей (99,4%), в 2023 году –734917,8 тыс. рублей (98,2%), в 2024 году – 758062,5 тыс. рублей (97,0%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

 Достижение целей и решение задач муниципальных программ определено в соответствии с паспортами и характеризуется целевыми показателями (индикаторами). Однако анализ муниципальных программ выявил ряд недостатков.

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Условно-утвержденным расходам» в общей сумме на 2022 год **4343,3 тыс. рублей, на 2023 год – 13443,2 тыс. рублей и на 2024 год- 23163,2 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2023 и 2024 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

**12.7.** Анализ сбалансированности бюджета муниципального округа показал, что в 2022-2023 годах бюджет муниципального округа планируется сбалансированным, то есть доходы равны расходам.

Поскольку бюджет муниципального округа на 2022 -2024 годы сбалансирован по доходам и расходам, т. е. является бездефицитным, то в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы кредитов коммерческих банков (привлечение и гашение). Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа и учета возможных к привлечению поступлений.

В 2022 году и 2024 году планируется привлечение и гашение кредитов в сумме 20972,7 тыс. рублей.

**12.8.** Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2022 года составляет 20,9 млн. рублей.

**12.9.** В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2022-2024 годы,** привлечение кредитов кредитных организаций **в 2022 году и 2024 году** **составит 20972,7 тыс. руб.,** в том числе на погашение долговых обязательств 2022 года - 20972,7тыс. руб.,

**В 2023 году** привлечение кредитов кредитных организаций **не планируется.**

**13. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**13.1.** В соответствии с БК РФ направить данное заключение в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области и главе администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

**13.2.**Принять все необходимые меры, направленные:

- на активизацию работы по эффективному использованию муниципального

имущества;

- на повышение качества администрирования доходов бюджета Стародубского муниципального округа;

- на снижение кредиторской задолженности главных распорядителей средств

 бюджета и подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- на повышение эффективности бюджетных расходов.

**13.3.**Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета муниципального округа принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

 **13.4.** В целях соблюдения основных направлений осуществления бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов, проанализировать обоснованность и эффективность предоставления налоговых льгот с учетом достигаемого экономического и социального эффекта и при необходимости принять меры по их оптимизации.

 **13**.**5.**Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

 **13.6.** Рекомендовать Совету народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области **принять решение** «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Стародубского муниципального округа Н.А.Сусло