



Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района
243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru

Заключение Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на проект решения «О бюджете Суражского городского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

г. Сураж

18.11.2021 года

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на проект решения «О бюджете Суражского городского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пунктом 1.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, приказа № 21 от 12.11.2021 года, иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Суражского городского поселения является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Суражского городского поселения разработан на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Прогноз социально-экономического развития Суражского городского поселения (далее - Прогноз) разработан в порядке, установленном постановлением Администрации Суражского района от 21.07.2016 г. №710 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Суражского городского поселения на среднесрочный и долгосрочный период», утвержден постановлением администрации Суражского района от 12.11.2021 года № 819 «О прогнозе социально-экономического развития Суражского городского поселения на 2022 год и на период до 2024 года».

Прогноз социально-экономического развития Суражского городского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2022 год и на период до 2024 года разработан на основе анализа динамики ситуации в экономической и социальной сфере города, сценарных условий и основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и плановый

период 2022, 2023 и 2024 годов с учетом эффекта от реализации антикризисных мер, направленных на повышение устойчивости и оздоровление экономики города Суража.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2022 год и параметров прогноза экономики города до 2024 года проводилась по двум вариантам, с учетом перспектив восстановления роста экономики, а также проводимой государственной политики.

Консервативный вариант рассматривает сценарий в условиях более низкой динамики цен на нефть и природный газ.

Базовый вариант характеризует возможности экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики.

Базовый вариант рассматривается в качестве основного сценария развития экономики и служит базой для формирования прогноза социально-экономического развития Суражского городского поселения Суражского муниципального района Брянской области.

Поскольку экономика города является составной частью общероссийской, и в среднесрочной перспективе для ее развития будут характерны общие процессы, при разработке данного прогноза использована динамика индексов-дефляторов, рекомендованная Минэкономразвития России.

В целом, экономическая деятельность города Суража складывается из отраслей промышленности и потребительского рынка.

Суражское городское поселения Суражского муниципального района Брянской области наделено статусом монопрофильного муниципального образования распоряжением Правительства РФ от 29.07.2014 года № 1398-р «О Перечне монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов)».

Органами местной власти принимаются меры, направленные на снижение влияния деятельности АО «Пролетарий» на состояние экономики моногорода. По итогам 2019 года на самом крупном предприятии города сосредоточено 28% численности занятого населения. В общем объеме прибыли прибыльных организаций промышленности на градообразующее предприятие приходится 84%.

Демографическая ситуация, в ближайшую перспективу, будет развиваться под влиянием сложившихся тенденций рождаемости, смертности, миграционных процессов населения города. В целом она не получит существенных изменений и продолжится тенденция сокращения населения.

Основные показатели демографической ситуации

Таблица №1

Показатели	Отчет 2017 года	Отчет 2018 года	Отчет 2019 года	Отчет 2020 года	Оценка 2021 года	Прогноз		
						2022 год	2023 год	2024 год
Среднегодовая численность населения, чел.	10820	10850	10793	10642	10546	10430	10360	10295
Количество родившихся, чел.	73	87	76	76	77	78	85	83
Количество умерших, чел.	172	139	157	188	200	180	163	150
Миграционный прирост (+), снижение (-)	6	18	7	51	20	11	10	80

Среднегодовая численность населения за 2020 год составила к аналогичному периоду 2019 года 98,6 % или 10642 человека. По оценке на 2026 г. данный показатель составит к предыдущему периоду 99,1 % или 10546 человек, по прогнозу к 2022 году численность городского населения сократиться до 10430 человек.

Общий коэффициент рождаемости за 2020 год составил 7,1 человек на 1000 человек, по оценке в 2021 году данный показатель повысился до 7,3 на 1000 населения.

Общий коэффициент смертности за 2020 год составил 17,67 человек на 1000 населения, по оценке в 2021 году – 19 человек на 1000 населения, по прогнозу в 2022 года – 17,3 человек на 1000 населения, к уровням прошлых лет.

Коэффициент естественной убыли за 2020 год составил – 10,57 человек на 1000 населения, по оценке в 2021 году – 12,1 человек на 1000 населения, по прогнозу в 2022 году – 9,8 человек на 1000 населения, к уровням прошлых лет.

Миграционный прирост за 2020 год составил 51 человек, по оценке в 2021 году - 20 человек, а в 2022 году – 11 человек.

Средняя продолжительность жизни составляет около 70,1 лет.

На данном этапе повышение рождаемости является основным направлением, т.к. при ее уровне ниже рубежа простого воспроизводства населения даже самая низкая смертность не обеспечит прекращение убыли населения и стабилизации его численности.

Все позитивное, что делается в городе: обеспечение устойчивого роста доходов населения, улучшение жилищных условий граждан, обеспечение доступности и повышение качества медицинских услуг, защита материнства и детства – направлено, в конечном счете, на решение демографических проблем.

Среднегодовая численность экономически активного населения в городе в среднесрочной перспективе останется практически на одном уровне и будет колебаться в пределах 5400 человек. Численность занятого населения в 2022 – 2024 годах сохранится практически на уровне 2020 года.

Из числа работающих на предприятиях и организациях города Суража, наибольший удельный вес составляют работающие в промышленности и в сфере потребительского рынка. В прогнозируемом периоде значительных изменений в отраслевой структуре занятости не произойдет.

Основные показатели занятости населения

Таблица №2

Показатели	Отчет 2017 года	Отчет 2018 года	Отчет 2019 года	Отчет 2020 года	Оценка 2021 года	Прогноз		
						2022 год	2023 год	2024 год
Численность населения в трудоспособном возрасте, чел.	6086	6109	5966	6111	6135	6160	6170	6185
Экономически активное население (возраст с 15 до 72 лет), чел.	5700	5600	5600	5400	5400	5400	5400	5400
Общая численность безработных, чел.	99	73	59	112	65	61	59	55

Число безработных, зарегистрированных в ГУ «Центр занятости населения по Суражскому району», на 01.10.2021г. по городу составило 62 человека. Уровень зарегистрированной безработицы составил на 01.10.2020г. 1,1 %.

В городе Сураже имеется база для подготовки специалистов: преподавателей в педагогическом колледже имени Пушкина, специалистов в филиале Брянского института управления и бизнеса, специалистов рабочих профессий в аграрно-промышленном техникуме. Следовательно, первостепенная задача стоит в обеспечении рабочими местами экономически активное население, их финансовая поддержка с целью закрепления трудовых ресурсов в городе.

АО «Пролетарий» является одним из крупнейших предприятий в России по производству технических картонов, гофрокартона и гофротары. Продукция АО Пролетарий хорошо известна не только в России, но и за ее пределами. Около 10% всех продаж приходится на страны СНГ. История предприятия представляет собой 120 лет успешной работы в своей отрасли.

Место нахождения предприятия: Российская Федерация, 243500, Брянская обл., г. Сураж, улица Фабричная, дом 1а.

Общество является правопреемником прав и обязанностей преобразованного арендного предприятия «Пролетарий» (договор аренды с правом выкупа фабрики технических картонов «Пролетарий» от 28 июня 1991 года). Форма собственности – частная.

В соответствии с Уставом целью АО «Пролетарий» является извлечение прибыли. Для выполнения указанной цели акционерное общество осуществляет основной вид деятельности - производство картона, бумаги и изделий из них.

Перечень изготавливаемой продукции достаточно широк. Всего фабрика производит 55 видов продукции:

- 39 видов технического картона;
- 12 видов гофротары;
- 4 вида гофрокартона.

В 2020 году предприятиями города было отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности в размере 6318,6 млн. рублей (100,01%). По оценке, в 2021 году отгрузка составит 8720 млн. рублей (138,01 %), по прогнозу.

Основную долю в объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятия занимают обрабатывающие производства.

В 2020 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий обрабатывающих производств составил в общем объеме 8415 млн. рублей (138,7 %).

Увеличение темпов роста промышленного производства в городе в прогнозируемом периоде, в первую очередь, связано с ростом результатов производственной деятельности на АО «Пролетарий», а также с техническим перевооружением и модернизацией градообразующего предприятия.

Инвестиции в основной капитал являются одним из основных факторов, способствующих достижению показателей в сфере материального производства.

В 2019 году объем инвестиций в основной капитал составил 1274101 тыс. рублей или 117,9% к уровню предыдущего года.

Потребительский рынок является узловым звеном экономики города, в котором пересекаются интересы государства, предприятий и предпринимателей, производящих и реализующих продукцию и оказывающие потребительские услуги, и потребителей.

Потребительский рынок города состоит из предприятий розничной торговли и организаций, представляющих платные услуги.

В 2019 году оборот розничной торговли составил 846,90 млн. рублей (112,7%). По оценке, в 2020 году этот показатель составит 811,3 млн. рублей (95,8 %).

В 2020 году оборот общественного питания составил 891,6 млн. рублей (105,3%). По оценке, в 2021 году этот показатель составит 948,1 млн. рублей (106,3%).

Товарная насыщенность потребительского рынка носит устойчивый характер и в полной мере соответствует платежеспособному спросу на важнейшие продукты питания, товары легкой промышленности и культурно-бытового назначения. Объем товарных запасов сохранится на оптимальном уровне.

На территории города расположены МУП «Рынок», Универмаг «Ипать», 3 универсама «Магнит», 2 универсама «Пятерочка». Все это позволяет поддерживать торговое обслуживание и ассортимент реализуемой продукции на качественном уровне.

На территории города Суража население пользуется услугами объектов бытового обслуживания: парикмахерскими, баней, ателье по пошиву швейных и трикотажных изделий и др.

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавлением параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В приложении к пояснительной записке прогноза социально-экономического развития Суражского городского поселения в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, представлен сравнительный анализ основных показателей прогнозов социально-экономического развития с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития территории является основой для составления проекта бюджета.

Общая характеристика проекта решения «О бюджете Суражского городского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проект решения администрацией Суражского района внесен в Контрольно-счётную палату Суражского муниципального района 12.11.2021г., что соответствует п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса, п. 1 статьи 4 решения Совета народных депутатов города Суража от 23.10.2015 года №73 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Суражского городского поселения» (с учетом внесенных изменений от 21.11.2016 года №122).

В соответствии с пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее – Закон №131-ФЗ) проект бюджета официально опубликован.

В соответствии с пп.2 пункта 3 статьи 28 Закона №131-ФЗ проект бюджета вынесен на публичные слушания.

Представленные для экспертизы документы соответствуют статье 184.2 Бюджетного Кодекса РФ в части материалов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Проект Решения о бюджете основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике).

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Сураж на 2022-2024 годы разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Сураж направлены на развитие экономики, социальной стабильности, повышения уровня собираемости собственных доходов.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Суражского городского поселения на 2021 год и на период до 2023 года.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете Суражского городского поселения на 2022 год:

§ общий объем доходов бюджета – 58159,4 тыс. руб.

§ общий объем расходов бюджета – 58159,4 тыс. руб.

§ дефицит бюджета – в сумме 0,0 тыс. руб.

§ Утверждены основные характеристики планового периода:

- прогнозируемый объем доходов на 2023 год в сумме 68532,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 54827,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2023 год в сумме 68532,8 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 54827,1 тыс. рублей.

§ Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

§ перечень главных администраторов доходов бюджета;

§ распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно Бюджетным Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

§ ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

§ объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы

- на 2022 год – 17224,3 тыс. рублей;

- на 2023 год – 26865,1 тыс. рублей;

- на 2024 год – 11785,2 тыс. рублей.

§ общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (ст. 179.4 БК РФ)

- на 2022 год – 34782,6 тыс. рублей;

- на 2023 год – 29762,2 тыс. рублей;

- на 2024 год – 23657,1 тыс. рублей.

§ размер резервного фонда (ст. 81 БК РФ)

- на 2022 год – 100,0 тыс. рублей;

- на 2023 год – 100,0 тыс. рублей;

- на 2024 год – 100,0 тыс. рублей.

§ верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 года в сумме 0,00 рублей, на 01.01.2024 года в сумме 0,00 рублей, на 01.01.2025 года в сумме 0,00 рублей.

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Суражского городского поселения на 2021-2023 годы, в том числе условно утвержденные расходы.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Суражским городским поселением в 2021 году и плановом периоде не планируется.

Основные характеристики бюджета Суражского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Таблица №3, тыс. рублей

Основные характеристики проекта бюджета	2021 год- (оценка)	2022 год			2023 год		2024 год	
		тыс. руб.	отклонение	% к предыдущему году	тыс. руб.	% к предыдущему году	тыс. руб.	% к предыдущему году
Доходы	68480,4	58159,4	-10321,0	84,9	68532,8	117,8	54827,1	80,0
Расходы	72776,4	58159,4	-14617,0	79,9	68532,8	117,8	54827,1	80,0
Дефицит (Профицит)	-4296	0	4296,0	0,0	0	0,0	0	0,0

Общий объем доходов бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 58159,4 тыс. рублей, что ниже оценки уровня 2021 года на 10321,0 тыс. руб. или на 15,1%.

Общий объем расходов в 2022 году предусмотрен в сумме 58159,4 тыс. рублей, что на 14617,0 тыс. рублей или на 20,1% меньше оценки объема расходов на 2021 год. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Общий объем доходов и расходов бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 68532,8 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2022 год на 17,8%. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Общий объем доходов и расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 54827,1 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов и расходов на 2023 год на 20,0%. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Анализ доходной части проекта бюджета

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлялось в соответствии со ст. 174.1 БК РФ в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в представительный орган о налогах и сборах, а так же бюджетного законодательства. При расчете собственных доходов использованы данные налоговой отчетности и статистические данные.

Динамика показателей доходной части бюджета.

Таблица №4, тыс. рублей

Показатель	2021 год- (оцен ка)	2022 год			2023 год		2024 год	
		тыс. руб.	откло- нение	% к 2021 году	тыс. руб.	% к 2022 году	тыс. руб.	% к 2023 году
Доходы, всего	68480,4	58159,4	-10321,0	84,9	68532,8	117,8	54827,1	80,0
Налоговые доходы	37755,5	40206,0	2450,5	106,5	41077,7	102,2	42510,9	103,5
Неналоговые доходы	966,8	729,0	-237,8	75,4	590,0	80,9	531,0	90,0
Безвозмездные поступления	29758,1	17224,4	-12533,7	57,9	26865,1	156,0	11785,2	43,9

Доходы на 2022 год в проекте бюджета ниже оценки исполнения бюджета за 2021 на 10321,0 тыс. рублей. Снижение произошло за счет:

- уменьшения суммы безвозмездных поступлений на 12533,7 тыс. рублей, или на 42,1%;

При этом планируется увеличение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года на 2450,5 тыс. рублей или на 6,5%.

Анализ структуры доходов бюджета.

Таблица №5, тыс. рублей

Наименование	Ожидае мое исполне ние 2021 года	Струк- тура, %	Прог- ноз 2022 года	Струк- тура, %	Прог- ноз 2023 года	Струк- тура, %	Прог- ноз 2024 года	Стру- к- тура, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	37755,5	55,1	40206,0	69,1	41077,7	59,9	42510,9	77,5
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	966,8	1,4	729,0	1,3	590,0	0,9	531,0	1,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	29758,1	43,5	17224,4	29,6	26865,1	39,2	11785,2	21,5
ИТОГО ДОХОДОВ:	68480,4	100,0	58159,4	100,0	68532,8	100,0	54827,1	100,0

Структура бюджета 2022 года и планового периода 2023-2024 годов существенно не отличается от структуры бюджета отчетного 2021 года.

В прогнозируемом периоде 2022 года наибольший объем в структуре доходов занимают налоговые доходы – 69,1%, увеличившись к ожидаемому уровню исполнения 2020 года на 14,0%. Доля неналоговых доходов бюджета составит в 2022 году 1,3%, снизившись к ожидаемому уровню 2021 года на 0,1%. Безвозмездные поступления в 2022

году составят 29,6 % в структуре доходов, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 13,9%.

В прогнозируемом периоде 2023-2024 года наибольший объем в структуре доходов по прежнему занимают налоговые доходы – 59,9% и 77,5% соответственно, при этом имеется тенденция к увеличению в 3 плановом году. Аналогичная ситуация наблюдается и по неналоговым доходам, которые в структуре доходов составят 0,9% и 1,0% соответственно. Безвозмездные поступления в 2023-2024 годах в структуре доходов составят 39,2% и 21,5% соответственно.

Собственные доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 40935,1 тыс. рублей, что на 2212,8 тыс. рублей, или на 5,7% выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. В структуре доходов бюджета на 2022 год собственные доходы занимают 70,4%.

Прогнозируемое поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023-2024гг.

Таблица №6, тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета 2021 года	Прогноз 2022 года	Структура, %	Прогноз 2023 года	Прогноз 2024 года	Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.			Темп роста доходов, %		
						к предыдущему году			к предыдущему году		
						2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
НАЛОГОВЫЕ и неналоговые ДОХОДЫ	38722,3	40935,1	70,4	41667,7	43041,9	2212,8	732,6	1374,2	105,7	101,8	103,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	37755,1	40206,1	98,0	41087,7	42510,9	2451,0	881,6	1423,2	106,5	102,2	103,5
Налог на доходы физических лиц	18534,0	20766,0	46,6	21462,0	22689,0	2232,0	696,0	1227,0	112,0	103,4	105,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	2486,1	2600,1	6,3	2579,7	2565,9	114,0	-20,4	-13,8	104,6	99,2	99,5
Единый сельскохозяйственный налог	5,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	7200,0	7235,0	19,2	7402,0	7594,0	35,0	167,0	192,0	100,5	102,3	102,6
Земельный налог	9530,0	9600,0	27,9	9629,0	9657,0	70,0	29,0	28,0	100,7	100,3	100,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	967,2	729,0	2,0	580,0	531,0	-238,2	-149,0	-49,0	75,4	79,6	91,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	470,0	450,0	87,5	410,0	400,0	-20,0	-40,0	-10,0	95,7	91,1	97,6

й собственности											
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	24,4	24,0	0,0	24,0	24,0	-0,4	0,0	0,0	98,4	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250,0	250,0	12,2	150,0	100,0	0,0	-100,0	-50,0	100,0	60,0	66,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7,0	5,0	0,0	6,0	7,0	-2,0	1,0	1,0	71,4	120,0	116,7
Прочие неналоговые доходы	215,8										

Налоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 40206,1 тыс. рублей, что на 2451,0 тыс. рублей, или на 6,5% выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. В структуре собственных доходов бюджета в 2022 году занимают 98,2%.

Основную долю налоговых доходов бюджета в 2022 году по прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц 20766,0 тыс. рублей, или 51,6%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** в бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 20766,0 тыс. рублей, что на 2232,0 тыс. рублей, или на 12,0% выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2021 году, скорректированных на темпы роста фонда оплаты труда на 2021 год, а так же норматива отчислений налога в бюджет.

Темп роста налога на доходы физических лиц в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 3,4 и 5,7% соответственно.

Прогнозный объем поступлений **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ** на 2022 год рассчитан исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области. С учетом факторов изменения законодательства и норматива отчислений (0,0622 %) поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2022 году в целом планируются в сумме 2600,1 тыс. рублей, что на 114,0 тыс. рублей, или на 4,6% выше ожидаемого уровня исполнения бюджета 2021 года. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ в 2022 году приходится 6,5%.

Темп снижения акцизов в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет -0,8 и -0,5% соответственно.

Прогнозный объем поступлений **единого сельскохозяйственного налога** на 2022 год рассчитан в сумме 5,0 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемому исполнению 2021 года. В 2023-2024 годах запланировано поступлений на том же уровне. В структуре налоговых доходов бюджета данный вид дохода занимает 0,0%.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2022 год рассчитан в сумме 7235,0 тысяч рублей, что выше ожидаемого уровня исполнения бюджета 2021 года на 35,0 тыс. рублей или на 0,5%.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2022 год рассчитан исходя из показателей налоговой базы, определенных на основе положений Налогового кодекса

Российской Федерации, Решений Совета народных депутатов города Суража, в соответствии с которыми налогообложение имущества физических лиц осуществляться исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

В основу расчета прогноза налога на имущество физических лиц на 2022 год использованы сведения о начисленных налоговыми органами суммах налога на имущество физических лиц, представленные Управлением ФНС России по Брянской области, а также учитывались поступления от погашения части задолженности по налогу.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (100 процентов).

В структуре налоговых доходов бюджета данный вид дохода занимает 18,0%. Темп роста налога на имущество физических лиц в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 2,3% и 2,6% соответственно.

Прогнозирование поступлений по **земельному налогу** на 2022 год рассчитано в сумме 9600,0 тыс. рублей, что на 70,0 тыс. рублей или на 0,7% выше ожидаемого уровня исполнения бюджета 2021 года. В структуре налоговых доходов бюджета данный вид дохода занимает 23,9%. Темп роста земельного налога в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 0,3% и 0,3% соответственно.

Прогнозирование поступлений по земельному налогу осуществлялось на основе сведений о начисленных суммах, представленных Управлением ФНС России по Брянской области, с учетом собираемости налога, с учетом кадастровой стоимости земли, а также ожидаемых результатов по погашению задолженности.

Расчет налога произведен, исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (100 процентов).

Неналоговые доходы бюджета на 2022 год прогнозируются в объеме 729,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 238,2 тыс. рублей, или 24,6%. Темп снижения неналоговых доходов в плановом периоде составляет 20,4 и 8,4% соответственно. В структуре собственных доходов бюджета неналоговые занимают 1,8%.

Поступление доходов, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2022 году планируется в сумме 450,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня исполнения бюджета 2021 года на 20,0 тыс. рублей, или на 4,3%. В структуре неналоговых доходов бюджета в 2022 году составят 61,7%.

Прогноз на 2022 год определен исходя из сведений комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Суражского района. Темп снижения доходов, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 8,9 и 2,4% соответственно.

Поступление доходов, от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году планируется в сумме 250,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому уровню исполнения бюджета 2021 года. В структуре неналоговых доходов бюджета в 2022 году составят 34,3%.

Прогноз на 2022 год определен исходя из сведений комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Суражского района. Темп снижения доходов, от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 40,0 и 33,3% соответственно.

Безвозмездные поступления в 2022 году планируются в сумме 17224,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня исполнения бюджета 2021 года на 11533,7 тыс. рублей, или на 40,1%. Безвозмездные поступления в 2022 году в структуре доходов бюджета занимают 29,6%. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на Субсидии – 100,0%.

**Прогнозируемое поступление безвозмездных поступлений
в 2022 году и плановом периоде 2023-2024гг.**

Таблица № 7, тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета 2021 года	Прогноз 2022 года	Структура, %	Прогноз 2023 года	Прогноз 2024 года	Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.			Темп роста доходов, %		
						к предыдущему году			к предыдущему году		
						2022 год к бюджету 2021 года	2023 год	2024 год	2022 год к бюджету 2021 года	2023 год	2024 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	28758,1	17224,3	100,0	26865,1	11785,2	-11533,7	9640,7	-15079,9	59,9	156,0	43,9
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	0,0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	25891,2	17224,1	87,0	26864,9	11785,0	-8667,1	9640,8	-15079,9	66,5	156,0	43,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Иные межбюджетные трансферы	3746,9	0,0		0,0	0,0	-3746,9	0,0	0,0	-3746,9	0,0	3746,9
Прочие безвозмездные поступления	119,7	0,0		0,0	0,0	-119,7	0,0	0,0	0,0	0,0	119,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) предусмотрены в объеме 17224,1 тыс. рублей, что на 8667,1 тыс. рублей (33,5%) ниже оценки исполнения 2021 года.

В 2022 году планируются субсидии из федерального и областного бюджетов 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 в сумме 12182,5 тыс. рублей;

- реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 4665,6 тыс. рублей;

- прочие субсидии в сумме 376,0 тыс. рублей.

Субвенции в бюджете 2022 года составляют 0,2 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению бюджета 2020 года. Субвенции предусмотрены на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 0,2 тыс. рублей.

Прогнозирование собственных доходов отвечает нормам, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный (представительный) орган, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

При расчетах соблюдены положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

Анализ расходной части проекта бюджета

Объем расходов, определенный в проекте решения на 2021 год составляет 58159,4 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, ожидаемому в 2021 году расходы, определенные в проекте решения ниже на 14617,0 тыс. рублей, или на 20,1%.

Анализ структуры расходов бюджета поселения за 2021-2024год

Таблица №8, тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемое исполнение бюджета 2021 года		Прогноз 2022 года		Прогноз 2023 года		Прогноз 2024 года	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	0,7	0,0	100,7	0,2	100,7	0,1	100,7	0,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	39627,8	54,5	34896,6	60,0	29876,0	43,6	23756,2	43,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	26129,2	35,9	15876,6	27,3	30220,4	44,1	21484,8	39,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	6955,0	9,6	7245,5	12,5	7245,5	10,6	7245,5	13,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	63,8	0,1	40,0	0,1	40,0	0,1	40,0	0,1
УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ	99	0,0	0,0	0,0	0,0	1050,0	1,5	2200,0	4,0
ИТОГО РАСХОДОВ:		72776,4	100,0	58159,4	100,0	68532,8	100,0	54827,1	100,0

Приоритетными направлениями расходов бюджета Суражского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются национальная экономика и жилищно-коммунальное хозяйство.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 2022-2024 годы занимают разделы:

- «Национальная экономика» – 60,0 %, 43,6 %, 43,3 % соответственно;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 27,3 %, 44,1%, 39,2 % соответственно;
- «Культура, кинематография» – 12,5 %, 10,6 %, 13,2 % соответственно.

Наименьший удельный вес в 2022 году занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» и раздел 10 «Социальная политика», объем которых составляет менее 1,0% в расходах бюджета. Объем расходов по отраслям «социального блока» (культура, социальная политика) составит в 2022 году 12,5% (7285,5 тыс. рублей) объема расходов бюджета, что выше на 2,9% (7018,8 тыс. рублей) оценки исполнения 2021 года.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Условно утверждаемые расходы на плановый период 2023-2024 годы утверждены, соответственно 1050,0 и 2200,0 тыс. рублей, что составляет 1,5 и 4,0% расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Ограничение ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Анализ расходов бюджета по разделам, подразделам.

Таблица №9, тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Ожидаемое исполнение бюджета 2020 года	Прогноз 2021 года	Прогноз 2022 года	Прогноз 2023 года	Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.			Темп роста доходов, %		
							к предыдущему году			к предыдущему году		
							2022 год к оценке 2021 года	2023 год	2024 год	2022 год к оценке 2021 года	2023 год	2024 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		0,7	100,7	100,7	100,7	100,0	0,0	0,0	14385,7	100,0	100,0
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Функционирование местных администраций	01	04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	0,5	0,5	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Обеспечение выборов и референдумов	01	07	0,0	0,0	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0
Резервные фонды	01	11	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0	0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		39627,8	34896,6	29876,2	23756,1	-4731,2	-5020,4	-6120,1	88,1	85,6	79,5
Транспорт	04	08	99,0	99,0	99,0	99,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	39418,8	34782,6	29762,2	23657,1	-4636,2	-5020,4	-6105,1	88,2	85,6	79,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	110,0	15,0	15,0	0,0	-95,0	0,0	-15,0	13,6	100,0	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ	05		26129,2	1587,6	30220,4	21484,8	-10252,	28632,8	-8735,6	60,8	190,3	71,1

ХОЗЯЙСТВО							6					
Жилищное хозяйство	05	01	250,0	250,0	250,0	250,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	6954,0	2595,8	2200,0	2600,0	- 4358,2	-395,8	400,0	37,3	84,8	118,2
Благоустройство	05	03	18925,2	13030,9	27770,4	18634,8	- 5894,3	14739,5	-9135,6	68,9	213,1	67,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	0,0	0,0	10000,0	0,0	0,0	10000,0	- 10000,0	0,0	0,0	0,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		6955,0	7245,5	7245,5	7245,5	290,5	0,0	0,0	104,2	100,0	100,0
Культура	08	01	6955,0	7245,5	7245,5	7245,5	290,5	0,0	0,0	104,2	100,0	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		63,8	40,0	40,0	40,0	-23,8	0,0	0,0	62,7	100,0	100,0
Пенсионное обеспечение	10	01	63,8	40,0	40,0	40,0	-23,8	0,0	0,0	62,7	100,0	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ	99	99	0,0	0,0	1050,0	2200,0	0,0	1050,0	1150,0	0	0	209,5
ИТОГО РАСХОДОВ:			72776,4	58159,4	68552,8	54827,1	- 14617,0	10393,4	- 13725,7	79,9	117,9	80,0

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год определены в размере 100,7 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. руб. или в 143,8 раза выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. Увеличение произошло за счет расходов по подразделу 01 11 «Резервные фонды». В структуре расходов раздела в 2022 году составят 0,2%. Темп роста расходов по данному разделу в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 100,0% соответственно.

Данные расходы определены в подразделах:

01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 0,5 тыс. рублей и предусмотрены на финансирование полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой Суражского муниципального района;

01 11 «Резервные фонды» в сумме 100,0 тыс. рублей и предусмотрены на финансирование расходов резервного фонда местной администрации;

01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 0,2 тыс. рублей и предусмотрены на финансирование отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» на 2022 год определены в размере 34896,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 4731,2 тыс. рублей, или на 11,9%. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» составят 60,0%. Темп снижения расходов по данному разделу в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 14,4% и 20,5% соответственно.

Расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» запланированы в сумме 99,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению бюджета 2021 года и предусмотрены на субсидирование затрат юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при организации транспортного обслуживания населения.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» плановый объем расходов предусмотрен в сумме 34782,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 4636,2 тыс. рублей, или на 11,9%. Расходы данного подраздела предусмотрены на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

Расходы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области» запланированы в сумме 15,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 95,0 тыс. рублей, или на 13,6%. Расходы данного подраздела предусмотрены на:

- поддержку малого и среднего предпринимательства в сумме 15,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год определены в размере 15876,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 10252,6 тыс. рублей, или на 39,2%. В структуре расходов бюджета расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году составят 27,3%. Темп роста расходов по данному разделу в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 190,3% и -28,9% соответственно.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы определены в проекте бюджета в объеме 250,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению бюджета 2021 года. Расходы данного подраздела предусмотрены на:

- уплата взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 250,0 тыс. рублей.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» запланировано 2595,8 тыс. Расходы данного подраздела предусмотрены на:

- мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами в сумме 1200,0 тыс. рублей;
- мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 1000,0 тыс. рублей;
- софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в сумме 395,8 тыс. рублей.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» запланировано 13030,9 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела предусмотрены на:

- уличное освещение в сумме 2200,0 тыс. рублей;
- озеленение в сумме 350,0 тыс. рублей;
- организация мест захоронения в сумме 450,0 тыс. рублей;
- прочие мероприятия по благоустройству в сумме 5318,1 тыс. рублей;
- реализация программы формирования современной городской среды в сумме 4712,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» определены в размере 7245,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 290,5 тыс. рублей, или на 4,2%. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 08 «Культура и кинематография» составят 12,5%. Темп роста расходов по данному разделу в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 0,0% соответственно.

Расходы предусмотрены на содержание МБУК «Суражская городская детская библиотека» в сумме 3137,6 тыс. рублей и МБУК «Суражский городской центр культуры» в сумме 4107,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» определены в размере 40,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 23,8 тыс. рублей, или на 37,3%. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 10 «Социальная политика» составят 0,1%. Темп роста расходов по данному разделу в 2023-2024 годах к предыдущему году составляет 0,0% соответственно. Расходы предусмотрены по

подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим.

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован по доходам и расходам. В соответствии с пунктом 7 и приложением №5 проекта решения главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является финансовый отдел администрации Суражского района. В соответствии с пунктом 20 проекта решения и приложением №9 к проекту решения утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Нормы п. 3 статьи 92.1 БК РФ – соблюдены.

Программная часть бюджета Суражского городского поселения

В Суражском городском поселении программы разработаны в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Суражского района от 02.11.2016 года №1095 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, утверждены постановлением администрации Суражского района от 23.11.2020 года № 868 (О внесении изменений в Постановление администрации Суражского района от 08.11.2016г №1110 «Об утверждении перечня муниципальных программ (подпрограмм) Суражского городского поселения, подлежащих разработке и реализации администрацией Суражского района на 2016 и последующие годы).

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные программы направлены в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы до их утверждения. В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

В бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрены ассигнования на реализацию 4-х муниципальных программ.

В проекте Решения «О бюджете Суражского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы на реализацию целевых программ в 2022 году составляют 58058,9 тыс. рублей, что соответствует 99,9% объема расходов бюджета, что выше первоначального плана бюджета на 2021 год на 1948,3 тыс. рублей, или на 3,5%.

Анализ программной части проекта решения о бюджете

Таблица №10, тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Первоначальный план 2021 года	2022 год	Отклонение (+,-)	Отклонение (%)
01	«Реализация полномочий администрации Суражского района на территории Суражского городского поселения 2019-2024гг.»	43202,1	46085,7	2883,6	106,7
02	«Развитие культуры на территории Суражского городского поселения 2019-2024гг.»	6955,5	7245,5	290,0	104,2
03	«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Сураж» 2016-2020гг.»	5,0	15,0	10,0	300,0
04	«Формирование современной городской среды на территории Суражского городского поселения 2018-2024гг.»	5948,0	4712,8	-1235,2	79,2
	ИТОГО:	56110,6	58058,9	1948,3	103,5

Непрограммные расходы бюджета на 2022- 2024 годы предусмотрены в сумме 100,5 тыс. рублей, 1150,5 тыс. рублей и 2300,5 тыс. рублей соответственно (резервный фонд и

условно утверждаемые расходы). Непрограммные расходы в 2022 году занимают 0,1% от общих расходов бюджета.

ВЫВОДЫ

Проект решения администрацией Суражского района внесен в Контрольно-счётную палату Суражского муниципального района 12.11.2021г., что соответствует п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса, п. 1 статьи 4 решения Совета народных депутатов города Суража от 23.10.2015 года №73 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Суражского городского поселения» (с учетом внесенных изменений).

В соответствии с пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее – Закон №131-ФЗ) проект бюджета официально опубликован.

В соответствии с пп.2 пункта 3 статьи 28 Закона №131-ФЗ проект бюджета вынесен на публичные слушания.

Проект решения о бюджете в полной мере удовлетворяет требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Суражского городского поселения на 2022 год и на период до 2024 года.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава основных характеристик бюджета, утверждаемых в проекте решения «О бюджете Суражского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Соблюдена ст. 179.4 п. 5 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Объем доходов, определенный в проекте решения на 2022 год составляет 58159,4 тыс. рублей. В прогнозируемом периоде 2022 года наибольший объем в структуре доходов занимают налоговые доходы – 69,1%, увеличившись к ожидаемому уровню исполнения 2021 года на 14,0%. Доля неналоговых доходов бюджета в 2022 году составит 1,3%, увеличившись к ожидаемому уровню 2021 года на 0,1%. Безвозмездные поступления в 2022 году составят 29,6 % в структуре доходов, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 13,9%.

Прогнозирование собственных доходов отвечает нормам, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный (представительный) орган, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

При расчетах соблюдены положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

Объем расходов, определенный в проекте решения на 2022 год составляет 59159,4 тыс. рублей. Приоритетным направлением расходов бюджета Суражского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются расходы разделов:

- «Национальная экономика» – 60,0 %, 43,6 %, 43,3 % соответственно;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 27,3 %, 44,1%, 39,2 % соответственно;
- «Культура, кинематография» – 12,5 %, 10,6 %, 13,2 % соответственно.

Наименьший удельный вес в 2022 году занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» и раздел 10 «Социальная политика», объем которых составляет менее 1,0% в расходах бюджета. Объем расходов по отраслям «социального блока» (культура, социальная политика) составит в 2022 году 12,5% (7285,5 тыс. рублей) объема расходов бюджета, что выше на 2,9% (7018,8 тыс. рублей) оценки исполнения 2021 года.

Условно утверждаемые расходы на плановый период 2023-2024 годы утверждены, соответственно 1050,0 и 2200,0 тыс. рублей, что составляет 1,5 и 4,0% расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Ограничение ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдено.

Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован по доходам и расходам. В 2022 году согласно проекту решения главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является финансовый отдел администрации Суражского района. Так же утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Таким образом, нормы п. 3 статьи 92.1 БК РФ – соблюдены.

В проекте Решения «О бюджете Суражского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы на реализацию целевых программ в 2021 году составляют 55823,1 тыс. рублей, что соответствует 99,8% объема расходов бюджета, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 14367,4 тыс. рублей, или на 21,1%.

Непрограммные расходы бюджета на 2022- 2024 годы предусмотрены в сумме 100,5 тыс. рублей, 1150,5 тыс. рублей и 2300,5 тыс. рублей соответственно (резервный фонд и условно утверждаемые расходы). Непрограммные расходы в 2022 году занимают 0,2% от общих расходов бюджета.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района предлагает Совету народных депутатов города Суража принять проект решения «О бюджете Суражского городского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с предлагаемыми параметрами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Суражского муниципального района

Н. В. Жидкова