**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

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

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

26.11.2021 год п.г.т. Погар

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Погарского района», утверждённого решением районного Совета народных депутатов №6-179 от 26.10.2021 года и иными нормативно-правовыми актами, п.1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2021 год, утверждённого решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.12.2020 года №19-рк, Приказом председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 15.11.2021 года №12.

В основу бюджетной и налоговой политики положены стратегические цели развития области, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения области.

Проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесён администрацией Погарского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок с представлением необходимых документов, соответствующих СВФМК 101 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета Погарского района на очередной финансовый год и на плановый период», утверждённого решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Погарского района от 26.04.2012 года №11 р-к.

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Погарского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2021 года, сценарные условия развития экономики Брянской области на 2022-2024 годы.

В качестве основы для составления прогноза социально-экономического развития Погарского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предполагается базовый вариант Сценарных условий.

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

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

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

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2019 года** | **Отчёт**  **2020 года** | **Оценка**  **2021 года** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности | 5 021 309,80 | 6 327 611,20 | 6 852 803,00 | 7 325 646,00 | 7 904 372,00 | 8 592 052,00 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | 3 683 000,00 | 3 880 000,00 | 4 123 000,00 | 4 327 000,00 | 4 577 000,00 | 4 855 000,00 |
| Оборот розничной торговли | 1 267 126,00 | 1 457 400,00 | 1 588 401,00 | 1 701 478,00 | 1 822 582,00 | 1 950 432,00 |
| Объём платных услуг населению | 123 557,00 | 117 824,00 | 135 990,00 | 148 361,00 | 159 230,00 | 170 731,00 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая микро предприятия | 2 224 681,00 | 3 434 893,10 | 3 864 010,40 | 4 099 715,00 | 4 386 695,00 | 4 706 923,00 |

Объём инвестиций в основной капитал по оценке 2021 года составит 489 300,00 тыс. руб., на 2022 год – 535 800,00 тыс. руб., на 2023 год – 587 800,00 тыс. руб., на 2024 год – 645 500,00 тыс. рублей. Ожидаемый объем инвестиций в 2021 году на 9,6% выше факта 2020 года. Анализ структуры инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования представлен в таблице:

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2019 года** | **Отчёт**  **2020 года** | **Оценка**  **2021 года** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Объём инвестиций (в основной капитал) за счёт всех источников финансирования - всего | 374,3 | 446,4 | 489,3 | 535,8 | 587,8 | 645,5 |
| Собственные средства предприятий | 105,6 | 378,3 | 414,7 | 454,1 | 498,2 | 547,1 |
| Привлечённые средства | 268,7 | 68,1 | 74,6 | 81,7 | 89,6 | 98,4 |
| Бюджетные средства | 164,3 | 29,9 | 32,8 | 35,9 | 39,4 | 43,3 |
| Из федерального бюджета | 0,2 | 14,6 | 16,0 | 17,5 | 19,2 | 21,1 |
| Из бюджета субъекта федерации | 143,8 | 11,3 | 12,4 | 13,6 | 14,9 | 16,4 |
| Стоимость основных фондов по полной учётной стоимости на конец года | 4 056,6 | 4 456,6 | 4 683,9 | 4 932,2 | 5 203,5 | 5 494,8 |
| Ввод в действие новых основных фондов | 1 392,7 | 503,3 | 337,9 | 372,4 | 426,9 | 450,8 |

Численность занятых в экономике по оценке 2021 года составит 13 110 человек, на 2022 год – 13 100 человек, на 2023 год – 13 110 человек, на 2024 год – 13 120 человек. Численность экономически активного населения в 2022 году будет составлять 16 660 человек. По оценке текущего года, заработная плата по крупным и средним предприятиям составит – 31 720,00 руб. (темп роста 8,5 процент к уровню 2020 г.). В прогнозируемом периоде с учетом принятых пакетов антикризисных мер, направленных на поддержание доходов населения, среднемесячная номинальная заработная плата по полному кругу предприятий по оценке в 2022 - 2024 годах возрастет на 7,3% и составит в 2024 году 34 923,00 рублей.

Основные параметры трудовых ресурсов представлены в следующей таблице:

(тыс. человек)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2019 года** | **Отчёт**  **2020 года** | **Оценка 2021 года** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) – всего (тыс. человек) | 23,03 | 22,66 | 22,50 | 22,50 | 22,53 | 22,60 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего | 13,14 | 13,12 | 13,11 | 13,10 | 13,11 | 13,12 |
| Среднесписочная численность работников предприятий и  организаций | 4,80 | 4,75 | 4,75 | 4,75 | 4,75 | 4,75 |
| Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий | 1,52 | 1,43 | 1,43 | 1,44 | 1,45 | 1,46 |
| Фонд заработной платы (тыс. рублей) | 1 223,80 | 1 508,00 | 1 619,00 | 1 729,00 | 1 855,00 | 1 990,00 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника (тыс. рублей) | 24,16 | 29,23 | 31,72 | 33,87 | 36,35 | 39,00 |
| Количество малых и средних предприятий – всего (по состоянию на конец года) (единиц) | 70 | 69 | 69 | 70 | 72 | 74 |

**Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной части районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проводилось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основе бюджетной стратегии на трёхлетнюю перспективу с учётом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трёхлетний период, а также оценки поступления доходов в 2021 году.

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

Основные характеристики районного бюджета на 2022 – 2024 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Департаментом финансов Брянской области.

Основными подходами к формированию районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов являлись:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2022 – 2024 годы приняты расходы, утвержденные решением Погарского районного Совета народных депутатов от 15 декабря 2020 года №6-124 «О бюджете Погарского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

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

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

4) учтена индексация расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи на 4% с 01 января 2022 года.

5) проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 01 января 2022 года в размере 13 617 рублей.

6) планирование бюджетных ассигнований, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, с учётом предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92%, в 2022 году 94% в 2023-2024 годах в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2021 года №2221-р, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 года №2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов.

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2022-2024 годы являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;

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

Проект районного бюджета на 2022 год, сформирован по доходам в объёме 600 184 477,60 рублей, по расходам в объёме 600 184 477,60 рублей. Бюджет района на 2022 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 510 132 486,60 рублей, на 2024 год в сумме 503 192 639,60 рублей.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполнено**  **за 10 месяцев**  **2021 года** | **Утверждено на 2021 год ( в редакции на 01.11. 2021 года)** | **Проект бюджета на**  **2022 год** | **Соотношение объёма доходов 2022 года к утв. бюджету 2021 г. (%)** |
|
| Налоговые доходы | 138 246,0 | 176 109,0 | 197 050,0 | 111,9 |
| Неналоговые доходы | 12 699,0 | 10 789,0 | 5 755,0 | 53,3 |
| **Итого собственные доходы** | **150 945,0** | **186 898,0** | **202 805,0** | **108,5** |
| Удельный вес налоговых доходов (%) | 91,6 | 94,2 | 97,2 | - |
| Удельный вес неналоговых доходов (%) | 8,4 | 5,8 | 2,8 | - |

Собственные доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 202 805,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 181 121,0 тыс.руб., на 2024 год 186 810,0 тыс.руб.

Налоговые доходы в районный бюджет в 2022 году планируются в сумме 197 050,0 тыс.руб., в 2023 году – 175 366,0 тыс. рублей, в 2024 году – 181 055,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в районный бюджет на 2022-2024 годы планируются в сумме 5 755,0 тыс. рублей соответственно.

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых платежей** на 2022 год приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Утверждено на 2021 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 10 месяцев**  **2021 года** | **Прогноз на 2022 год** | **Темп роста доходов 2022 года (%)**  **к утв. бюджету 2021 г.** |
| **Налоговые доходы** | **176 109,0** | **138 246,0** | **197 050,0** | **111,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 146 704,0 | 115 074,0 | 168 530,0 | 114,9 |
| Акцизы на ГСМ | 14 944,0 | 12 469,0 | 15 653,0 | 104,8 |
| Единый налог на вменённый доход | 1 750,0 | 1 613,0 | - | - |
| Единый сельхозналог | 4 208,0 | 4 275,0 | 3 164,0 | 75,2 |
| Налог взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6 633,0 | 3 542,0 | 7 933,0 | 119,6 |
| Государственная пошлина | 1 870,0 | 1 273,0 | 1 770,0 | 94,7 |

Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет на 2022 год с учётом дополнительного норматива отчислений (60,0%) прогнозируется в сумме 168 530,0 тыс. руб., что на 21 826,0 тыс. руб. или на 14,9% выше утверждённого показателя на 2021 год.

Удельный вес НДФЛ в налоговых доходах в 2021 году ожидается 83,3%, в прогнозе на 2022 год он составляет 85,5%, за 10-ть месяцев 2021 года он составил 83,2%.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год планируется в сумме 146 108,0 тыс. руб., в 2024 году 151 016,0 тыс.руб.

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

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в районный бюджет, предусматривающие уменьшение с 1 января 2022 года дифференцированного норматива отчислений для Погарского муниципального района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла с 0,3799 до 0,3744 процента.

В 2022 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 15 653,0 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 7 076,0 тыс. рублей, моторные масла – 39,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 9 423,0 тыс. рублей, прямогонный бензин (–885,0) тыс. рублей.

Доходы районного бюджета на 2023 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 15 530,0 тыс. рублей, на 2024 год – 15 447,0 тыс. рублей.

В основу расчета прогноза **единого сельскохозяйственного налога** на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов принимается ожидаемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) на 2022 год, с учетом погашения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу, сложившуюся на конец 2021 года.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов. Норматив распределения поступления налога в районный бюджет составляет 50% по налогу, взимаемому на территории городского поселения и 70% - по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений. Плановая сумма единого сельскохозяйственного налога на 2022 год составила 3 164,0 тыс. рублей, на 2023 год – 3 400,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 610,0 тыс. рублей.

Прогнозирование **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2022 год, осуществлялось с применением оценки поступлений за 2021 год. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, норматив отчислений по данному виду налога в бюджет муниципального района – 100%. Сумма прогнозируемого поступления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального района в 2022 году составляет 7 933,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются на 2023 и 2024 годы в сумме 8 488,0 тыс. рублей и 9 082,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем поступления **государственной пошлины** на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в районный бюджет в 2021 году. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет муниципального района, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы РФ.

Объем поступлений государственной пошлины на 2022 год планируется в сумме 1 770,0 тыс. рублей, в том числе:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 1 760,0 тыс. рублей;

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 10,0 тыс. рублей.

Поступления государственной пошлины в бюджет Погарского муниципального района Брянской области спрогнозированы на 2023 год в общей сумме 1 840,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 900,0 рублей.

**Неналоговые доходы районного бюджета** на 2022 год предусматриваются в объёме 5 755,0 тыс. руб., что ниже плановых поступлений в 2021 году на 5 034,0 тыс. руб. или на 46,6%.

Поступление неналоговых доходов на 2023-2024 годы планируется в сумме 5 755,0 тыс.руб. ежегодно.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых платежей представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Утверждено на 2021 год** | **Исполнено за 10 месяцев 2021 года** | **Прогноз на 2022 год** | **Темп роста доходов 2022 года**  **к утв. бюджету 2021 г.** |
| **Неналоговые доходы** | **10 789,0** | **12 699,0** | **5 755,0** | **53,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков | 3 890,0 | 2 691,0 | 4 270,0 | 109,8 |
| Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества | 651,0 | 31,0 | 30,0 | 4,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | - | 57,0 | - | - |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 40,0 | - | 40,0 | 100,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 239,0 | 318,0 | 265,0 | 110,9 |
| Доходы от продажи земельных участков и муниципального имущества | 5 492,0 | 8 695,0 | 300,0 | 95,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 477,0 | 820,0 | 850,0 | 178,2 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 87,0 | - | - |

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитан на основе сведений администратора платежей (Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2021 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 4 270,0 тыс. рублей в 2022, 2023 и 2024 годах.

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

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитан главным администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, исходя их фактических начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2021 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме по 30,0 тыс. рублей в 2022, 2023, 2024 годах.

Планируемая сумма поступлений в районный бюджет в 2022 году от **перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприят**ий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, определялась на основании сведений Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района по каждому муниципальному унитарному предприятию, с учетом действующего норматива зачисления в районный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в районный бюджет в размере 25%.

С учетом изложенного, прогноз части прибыли муниципальных унитарных предприятий определен в сумме 40,0 тыс. рублей, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Расчет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов произведен исходя из фактической оценки 2021 года.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год составляет 265,0 тыс. рублей, на 2023 год – 265,0 тыс. рублей, на 2024 год – 265,0 тыс. рублей.

Объем поступления **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена, определен с учетом динамики поступлений за предыдущие периоды, исходя из планируемой продажи земельных участков в 2022 году в сумме 300,0 тыс. рублей, в 2023 году – 300,0 тыс. рублей, в 2024 году – 300,0 тыс. рублей.

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

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

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов и санкций в 2022 году составит 850,0 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах также по 850,0 тыс. рублей соответственно.

При планировании бюджета Погарского муниципального района Брянской области на 2022-2024 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2022 году предусмотрен в размере 397 379 477,60 рублей, на 2023 год в размере 329 011 486,60 рублей, на 2024 год в размере 316 382 639,60 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2022 год, рублей** | **2023 год, рублей** | **2024 год, рублей** |
| **Безвозмездные поступления** всего, в том числе: | **397 379 477,60** | **329 011 486,60** | **316 382 639,60** |
| **дотации** | 35 555 000,00 | 4 506 000,00 | 4 295 000,00 |
| **субсидии** | 41 562 851,70 | 30 140 631,00 | 16 029 177,00 |
| **субвенции** | 283 384 705,90 | 257 722 293,60 | 259 415 902,60 |
| **иные межбюджетные трансферты** | 36 876 920,00 | 36 642 562,00 | 36 642 560,00 |

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2022-2024 годы представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **поступлений** | **Прогноз на**  **2022 год** | **Прогноз на**  **2023 год** | **Прогноз на 2024 год** |
| Дотация бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности | 30 128,0 | 4 506,0 | 4 295,0 |
| Дотация району на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районного бюджета | 5 427,0 | - | - |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 283,8 | 1 325,4 | 1 370,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8 470,8 | 8 470,8 | 8 470,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1 305,9 | 1 305,9 | 1 305,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 261,1 | 261,1 | 261,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержание безнадзорных животных на территории Брянской области | 414,0 | 381,3 | 381,3 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 88,0 | 116,4 | 144,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 8 630,5 | 9 739,4 | 11 360,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в образовательных организациях | 78 203,3 | 70 497,2 | 70 497,2 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования | 169 593,2 | 150 643,2 | 150 643,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 422,4 | 2 422,4 | 2 422,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 11 282,7 | 11 282,7 | 11 282,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 154,8 | 158,4 | 158,4 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 166,2 | 10,1 | 8,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание | 1 108,0 | 1 108,0 | 1 108,0 |
| Итого субвенций | 283 384,7 | 257 722,3 | 259 415,9 |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год предусмотрена в размере 30 128 000,0 рублей (на 5 193 000,0 рублей выше объема дотации 2021 года); дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 5 427 000,0 рублей, что на 19 758 300,0 рублей ниже, чем утверждено на 2021 год.

Общий объем субсидий на 2022 год составляет 41 562 851,70 рублей, в том числе на:

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

- обеспечение сохранности автомобильных дорог – 1 516 380,00 рублей;

- обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек –3 398 990,00 рублей;

- создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях - 368 122,00 рублей;

- капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций 12 891 001,70 рублей;

- замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций 9 760 155,00 рубля;

- модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов – 165 429,00 рублей;

- приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций - 625 000,00 рублей;

- реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей – 2 073 195,00 рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 10 240 419,00 рублей.

Общий объем субвенций на 2022 год составляет 283 384 705,90 рублей и составляет наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений 71,3%.

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета, бюджетам поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование иного межбюджетного трансферта** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями | 18 050 000,00 | 18 050 000,00 | 18 050 000,00 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций | 18 826 920,00 | 18 592 562,00 | 18 592 560,00 |
| **ИТОГО:** | 36 876 920,00 | 36 642 562,00 | 36 642 560,00 |

Общий объем иных межбюджетных трансфертов составляет 18 050 000,00 рублей на переданные полномочия Погарского городского поселения в район, в том числе:

по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры – 11 088 000,00 рублей;

по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 6 962 000,00 рублей.

**Расходы проекта районного бюджета.**

В 2022 году решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

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

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

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

В проектировках бюджета Погарского района на 2022 – 2024 годы произведена индексация отдельных статей расходов.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 600 184 477,60 рублей, на 2023 год в сумме 510 132 486,60 рублей, на 2024 год в сумме 503 192 693,60 рублей.

По отношению к объёму расходов, утверждённому на 2021 год (в последней редакции), расходы, определённые в проекте решения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов уменьшены на 1,1%.

Информация об объёмах расходов районного бюджета за 2020-2022 годы в разрезе разделов классификации расходов представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Расходов | Факт  2020  года | Утверждено на 2021  год в последней редакции | Исполнено за 9-ть месяцев  2021 г. | Прогноз на 2022 год | Темп роста расходов 2022 года (%) | |
| К факту  2020 г. | К утв. бюджету  2021 г. |
| Рз 01 Общегосударственные вопросы | 46 789,4 | 48 767,3 | 31 696,6 | 43 442,6 | 92,8 | 89,1 |
| Рз 02 Национальная оборона | 1 199,9 | 1 199,3 | 927,6 | 1 283,8 | 107,0 | 107,1 |
| Рз 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 127,0 | 3 313,4 | 2 216,0 | 3 326,3 | 106,4 | 100,4 |
| Рз 04 Национальная экономика | 23 807,5 | 32 246,5 | 21 367,9 | 25 912,5 | 108,9 | 80,4 |
| Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 362,9 | 9 479,8 | 8 643,6 | 178,6 | 7,6 | 1,9 |
| Рз 06 Охрана окружающей среды | 53,2 | 3 415,0 | 151,5 | 64,1 | 120,5 | 1,9 |
| Рз 07 Образование | 355 976,5 | 422 675,1 | 304 610,7 | 438 868,5 | 123,3 | 103,8 |
| Рз 08 Культура, кинематография | 32 150,3 | 36 815,4 | 22 326,6 | 38 287,6 | 119,1 | 104,0 |
| Рз 10 Социальная политика | 17 744,9 | 31 587,6 | 20 261,7 | 33 062,9 | 186,3 | 104,7 |
| Рз 11 Физическая культура и спорт | 10 692,5 | 11 168,1 | 8 220,5 | 11 649,6 | 109,0 | 104,3 |
| Рз 14 Межбюджетные трансферты | 21 441,4 | 6 304,6 | 4 756,5 | 4 108,0 | 19,2 | 65,2 |
| **Всего расходов:** | **515 345,5** | **606 972,1** | **425 179,2** | **600 184,5** | **116,5** | **98,9** |

Среди отраслей расходов в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 438 868,5 тыс. рублей в 2022 году или 73,1% от общего объёма расходов районного бюджета.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2022 год с фактическими расходами за 2020 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2021 года), расходами на 2021 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

**Расходы районного бюджета по разделу** **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 43 442,6 тыс.руб., что ниже факта 2020 года на 3 346,8 тыс.руб. или на 7,2% и ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 5 324,7 тыс.руб. или на 10,9%.

Объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год планируется в сумме 41 638,3 тыс. рублей и на 2024 год планируется в сумме 46 971,9 тыс.руб.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2021 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2021 года** | **Прогноз на 2022 год** | **Темп роста расходов 2022 года (%)** |
| **к утверждённому бюджету 2021 г.** |
| **Рз 01 Общегосударственные вопросы** | **48 767,3** | **31 696,6** | **43 442,6** | **89,1** |
| РзПр 0102  Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 453,3 | 340,0 | 457,8 | 101,0 |
| РзПр 0103 Функционирование законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 198,7 | 824,2 | 1 209,8 | 100,9 |
| РзПр 0104 Функционирование местных администраций | 31 483,4 | 20 095,3 | 26 432,1 | 84,0 |
| РзПр 0105 Составление списков кандидатов | 22,7 | - | 166,2 | 7,3 раза |
| РзПр 0106 Обеспечение деятельности финансовых, таможенных органов и органов финансового надзора | 7 359,8 | 5 624,2 | 7 428,0 | 100,9 |
| РзПр 0111 Резервные фонды | 274,3 | - | 200,0 | 72,9 |
| РзПр 0113 Другие общегосударственные вопросы | 7 975,1 | 4 812,9 | 7 548,7 | 94,7 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы на 2022 год, по сравнению с 2021 годом уменьшены на 10,9%.

**Расходы по разделу** **02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 1 283,8 тыс.руб., что на 83,9 тыс. руб. или на 7,0% выше факта 2020 года и на 84,5 тыс.руб. выше ожидаемого исполнения 2021 года. Расходы бюджета по данному разделу на 2023 год предусмотрены в сумме 1 325,4 тыс. рублей, на 2024 год – 1 370,4 тыс. рублей.

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

**Расходы по разделу** **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 3 326,3 тыс.руб., что на 199,3 тыс.руб. или на 6,4% выше факта 2020 года и на 12,9 тыс.руб. или на 0,4% выше ожидаемого исполнения 2021 года. Расходы в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 2 489,8 тыс. рублей, на 2024 год 2 489,8 тыс. рублей.

Расходы планируются по подразделу 09 «Защита населения на территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и предусмотрены на 2022 год в сумме 3 292,3 тыс.руб. на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.

**Расходы по разделу** **04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 25 912,5 тыс.руб. или 4,3% от общего объёма расходов, что на 8,9% выше факта 2020 года и на 19,6% ниже ожидаемого исполнения 2021 года. В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2023 год планируются в сумме 16 301,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16 218,7 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2022 год, а также темп роста (снижение), по сравнению с текущим годом представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2021 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | **Прогноз на**  **2022 год** | **Темп роста**  **расходов**  **2022 года (%)**  **к утвержденному бюджету 2021 г.** |
| **Рз 04 Национальная экономика** | **32 246,5** | **21 367,9** | **25 912,5** | **80,4** |
| РзПр 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 54,0 | - | 414,0 | 7,7 раза |
| РзПр 0408 Транспорт | 7 733,1 | 5 075,6 | 7 762,0 | 100,4 |
| РзПр 0409 Дорожное хозяйство | 23 325,1 | 15 919,5 | 17 169,4 | 73,6 |
| РзПр 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 1 134,3 | 372,8 | 567,1 | 50,0 |

Анализ расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** прогнозируются в сумме414,0 тыс. рублей, что на 360,0 тыс. рублей выше утверждённого показателя на 2021 год (в последней редакции) или в 7,7 раза. Расходы по подразделу **09 «Дорожное хозяйство»** прогнозируются в сумме 17 169,4 тыс.руб. и равны доходам от акцизного сбора на ГСМ. Расходы по подразделу **08 «Транспорт»** прогнозируются в сумме 7 762,0 тыс. рублей, что на 0,4% выше ожидаемого исполнения 2021 года.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 178,6 тыс. рублей.

Расходы прогнозируются по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» 02 «Коммунальное хозяйство» для выполнения муниципальных программ и реализации отдельных мероприятий по реконструкции, модернизации и развитию систем водоснабжения муниципального образования. Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2023 год планируются в сумме 178,6 тыс. рублей, на 2024178,6 год – 178,6 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **06 «Охрана окружающей среды»**, в проекте бюджета на 2023 и 2024 годы не планируются, а на 2022 год планируются в сумме 64,1 тыс. рублей.

**По разделу** **07 «Образование»** расходные обязательства проектом бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 438 868,5 тыс.руб., что выше фактических расходов за 2020 год на 82 892,0 тыс. руб. или на 23,3% и выше ожидаемого исполнения 2021 года на 16 193,4 тыс.руб. или на 3,8%.

Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2023 год предусмотрены в сумме 361 620,6 тыс. руб., на 2024 год в сумме 362 188,2 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований в 2022 году по подразделам, а также темпы роста (снижения), по сравнению с текущим и предыдущим годами, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2021 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | **Прогноз на 2022 год** | **Темп роста расходов 2022 года (%)** |
| **к утв. бюджету 2021 г.** |
| **Рз 07 Образование** | **422 675,1** | **304 610,7** | **438 868,5** | **103,8** |
| РзПр 0701 Дошкольное образование | 82 858,8 | 60 388,6 | 100 704,3 | 121,5 |
| РзПр 0702 Общее образование | 274 065,5 | 200 250,6 | 267 700,9 | 97,7 |
| Рз Пр 0703 Дополнительное образование | 18 207,2 | 12 134,5 | 21 101,2 | 115,9 |
| РзПр 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 798,0 | 257,5 | 798,0 | 100,0 |
| РзПр 0709 Другие вопросы в области образования | 46 745,6 | 31 579,5 | 48 564,1 | 103,9 |

Расходы по подразделу **01 «Дошкольное образование»** в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 100 704,3 тыс.руб., что на 17 845,5 тыс.руб. или на 21,5% выше, чем ожидаемое исполнение 2021 года.

Расходы по подразделу **02 «Общее образование»** в проектебюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 267 700,9 тыс.руб., что на 6 364,6 тыс.руб. или на 2,3% ниже ожидаемых расходов 2021 года.

Расходы по подразделу **03 «Дополнительное образование»** предусмотрены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 21 101,2 тыс. рублей, что на 2 894,0 тыс. рублей или на 15,9% выше ожидаемого исполнения 2021 года.

Расходы по подразделу **07 «Молодёжная политика и оздоровление детей»** в проекте бюджета на 2022-2024 годы предусмотрены в сумме 798,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу **09 «Другие вопросы в области образования»** представленырасходами по содержанию аппарата управления образования, бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, групп хозяйственного обслуживания, муниципальных программ по отдельным мероприятиям в сфере образования, а также на этот подраздел в течение года поступают денежные средства на реализацию областных программ. Расходы по данному подразделу на 2022 год предусмотрены в сумме 48 564,1 тыс.руб., что на 1 818,5 тыс.руб. или на 3,9% выше утвержденных расходов на 2021 год.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** в проекте бюджета района на 2022 год, представлены в сумме 38 287,6 тыс.руб., что на 6 137,3 тыс.руб. или на 19,1% выше факта 2020 года и на 1 472,2 тыс.руб. или на 4,0% выше ожидаемого исполнения 2021 года. В проекте бюджета расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 39 613,8 тыс.руб., на 2024 год – 31 675,5 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы по содержанию библиотек, домов культуры, музеев района.

**Расходы по разделу** **10 «Социальная политика»** в проекте бюджета района на 2022 год прогнозируются в сумме 33 062,9 тыс.руб., что на 1 475,3 тыс. руб. или на 4,7% выше ожидаемых расходов в 2021 году. Расходы по данному разделу на 2023 год планируются в сумме 29 481,5 тыс. рублей и на 2024 год планируются в сумме 32 001,7 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований на 2022 год по подразделам представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2021 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | **Прогноз на 2022 год** | **Темп роста расходов 2022 г. (%) к утверждённому бюджету 2021 г.** |
| **Рз 10 Социальная политика** | **31 587,6** | **20 261,7** | **30 062,9** | **101,5** |
| РзПр 1001 Пенсионное обеспечение | 6 226,0 | 4 830,8 | 6 805,0 | 109,3 |
| РзПр 1003 Соцобеспечение населения | 216,9 | 112,5 | 208,5 | 96,1 |
| РзПр 1004 Охрана семьи и детства | 23 349,5 | 14 393,4 | 24 102,8 | 103,2 |
| РзПр 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 1 795,2 | 925,0 | 1 946,6 | 108,4 |

Расходы по подразделу **01 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих на 2022 год в сумме 6 805,0 тыс. руб., что на 9,3% выше утвержденного показателя на 2021 год.

Расходы по подразделу **03 «Социальное обеспечение населения»** на 2022 год в сумме 208,5 тыс. руб., предусмотрены на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и субсидии гражданам на приобретение жилья.

Расходы по подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** на 2022 год в сумме 24 102,8 тыс. руб., предусмотрены расходы на выплаты денежных средств на опекаемого ребёнка и вознаграждение приёмной семье; обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа; компенсация части родительской платы на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Расходы по этому подразделу на 753,3 тыс.руб. или на 3,2% выше утвержденного показателя на 2021 год.

Расходы по подразделу **06 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2022 год, предусмотрены в сумме 1 946,6 тыс. руб., на содержание отдела, осуществляющего свою деятельность по опеке и попечительству. Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2022 год выше утверждённых на 2022 год на 151,4 тыс. рублей или на 8,4%.

**Расходы по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 11 649,6 тыс.руб., что на 957,1 тыс.руб. или на 9,0% выше фактических расходов 2020 года и на 481,5 тыс.руб или на 4,3% выше утвержденных расходов на 2021 год.

Расходы по этому разделу в 2022 году представлены расходами в сумме 11 230,6 тыс. руб., в виде субсидии СЦ «Одиссей» и расходами на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 419,0 тыс.руб.

.

**По разделу** **14 «Межбюджетные трансферты»**, предусмотрены трансферты поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений на 2022 год в сумме 4 108,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 1 108,0 тыс.руб., на 2024 год в сумме 1 108,0 тыс.руб..

**Условно утверждённые расходы** районного бюджета предусматриваются на 2023 год в сумме 4 640,7 тыс. рублей от суммы расходов на 2023 год – 181 121,0 тыс. рублей (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), на 2024 год условно утверждённые расходы предусматриваются в сумме 9 555,3 тыс. рублей общей суммы расходов на 2024 год – 186 810, тыс. рублей (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение). Частью 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объём условно утверждённых расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода не утверждается, а на второй год планового периода, утверждается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объём условно утверждённых расходов в расходах районного бюджета на 2023-2024 годы соответствует по уровню требованиям, определённым Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

**Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показывает, что на 2022 год расходы бюджета спроектированы в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.**

В состав главных распорядителей средств районного бюджета входят:

- Погарский районный Совет народных депутатов;

- Управление образования администрации Погарского района;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом;

- Финансовое управление администрации Погарского района;

- Администрация Погарского района;

- Контрольно-счётная палата Погарского района.

Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2022 год по ведомственной структуре представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Исполнено за 2020 год** | **Утверждено на 2021 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть мес. 2021 г** | **Прогноз**  **бюджета на 2022 год** | **Темп роста расходов 2022 года (%)** | |
| **К факту**  **2020 г.** | **К утвержд.**  **бюджету**  **2021 г.** |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 658,2 | 1 652,0 | 1 164,2 | 1 667,6 | 100,6 | 100,9 |
| Управление образования администрации Погарского района | 356 984,7 | 425 055,3 | 305 591,4 | 441 290,9 | 123,6 | 103,8 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 918,0 | 3 559,7 | 2 200,6 | 3 197,8 | 109,6 | 89,8 |
| Администрация Погарского района | 124 878,3 | 162 766,4 | 105 842,4 | 142 292,3 | 113,9 | 87,4 |
| Финансовое управление Погарского района | 27 616,4 | 12 546,1 | 9 426,8 | 10 329,7 | 37,4 | 82,3 |
| Контрольно-счётная палата Погарского района | 1 289,9 | 1 392,6 | 953,9 | 1 406,2 | 109,0 | 101,0 |
| **Итого:** | **515 345,5** | **606 972,1** | **425 179,3** | **600 184,5** | **116,5** | **98,9** |

Наибольший удельный вес расходов районного бюджета, как и в предшествующие годы, в 2022 году планируется осуществлять через районное управление образования.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2022 год в объеме 200 000,0 рублей, на 2023 год в объеме 100 000,0 рублей, на 2024 год в объеме 200 000,0 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам Погарского района на 2022-2024 годы представлено в следующей таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Проект бюджета  на  2022 год | Проект бюджета  на  2023 год | Проект бюджета  на  2024 год |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района | 141 311,3 | 128 621,6 | 116 199,5 |
| Развитие образования Погарского района | 441 290,9 | 364 043,0 | 364 610,6 |
| Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района | 658,0 | 200,0 | 200,0 |
| Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе | 419,0 | 219,0 | 219,0 |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района | 3 101,7 | 2 776,1 | 2 776,1 |
| Управление муниципальными финансами Погарского района | 10 129,7 | 6 619,7 | 6 619,7 |
| **Итого по программам** | **596 910,6** | **502 479,4** | **490 624,9** |
| **Непрограммная деятельность** | **3 273,9** | **7 653,1** | **12 567,7** |
| **Всего** | **600 184,5** | **510 132,5** | **503 192,6** |

Соотношение удельного веса расходов по программной и непрограммной деятельности в 2022 году составляет 99,5% и 0,5%; на 2023 год – 98,5% и 1,5%; на 2024 год 97,5% и 2,5%.

**Муниципальный долг бюджета Погарского района**

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует. Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован бездефицитным.

**Выводы**

Проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесён администрацией Погарского муниципального района на рассмотрение и утверждение в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, разработан на основе анализа развития экономики Погарского муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов 2021 года, а также с учётом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2024 годы. Представленные администрацией Погарского муниципального района прогноз социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов и предварительные итоги социально-экономического развития района за 2021 год свидетельствуют об умеренно положительной динамике основных показателей развития экономики района. Серьёзных колебаний экономических и финансовых показателей не предвидится.

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

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

Формирование доходной части районного бюджета на 2022 год проводилось на основе бюджетной стратегии с учётом основных направлений налоговой политики, социально-экономического прогноза развития района на трёхлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2021 году.

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

Проект районного бюджета на 2022 год, сформирован по доходам в объёме 600 184,477 тыс. рублей, по расходам в объёме 600 184,477 тыс. рублей. Бюджет района на 2022 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 510 132,486 тыс. руб., на 2024 год в сумме 503 192,639 тыс. руб.

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

Собственные доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 202 805,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 181 121,0 тыс.руб., на 2024 год 186 810,0 тыс.руб. Налоговые доходы в районный бюджет в 2022 году планируются в сумме 197 050,0 тыс.руб., что на 20 941,0 тыс. рублей или на 11,9% выше ожидаемого исполнения 2021 года. Налоговые доходы на 2023 год планируются в сумме 175 366,0 тыс. рублей, на 2024 год – 181 055,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2022 год предусматриваются в объёме 5 755,0 тыс. руб., что ниже плановых поступлений 2021 года на 5 034,0 тыс. рублей или на 46,7%.

Поступление неналоговых доходов в 2023-2024 годах планируются в сумме 5 755,0 тыс. рублей соответственно.

При планировании районного бюджета на 2022-2024 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Общий объем безвозмездных поступлений в 2022 году предусмотрен в размере 397 379,477 тыс.руб., на 2023 год в размере 329 011,486 тыс.руб., на 2024 год в размере 316 382,639 тыс.руб.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 600 184,477 тыс.руб., на 2023 год в сумме 510 132,486 тыс.руб., на 2024 год в сумме 503 192,693 тыс.руб.

Среди отраслей расходов в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 438 868,5 тыс. рублей в 2022 году или 73,1% от общего объёма расходов районного бюджета.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2022 год с фактическими расходами за 2020 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2021 года), расходами на 2021 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2022 год в объеме 200 000,0 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует.

Проект бюджета Погарского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по доходам и расходам сформирован бездефицитным.

**Предложения**

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

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского муниципального района на проект решения Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Главе администрации Погарского муниципального района, с предложениями:

- Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в решение «О бюджете Погарского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

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

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

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

подготовки для представления в судебные органы материалов по вопросам расторжения договоров и взыскания в принудительном порядке задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество.

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

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

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

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**начальник Финансового управления**

**администрации Погарского района Р.Н. Печенко**