

По состоянию на 01.01.2024 г. верхний предел муниципального внутреннего долга составит 50 000 000,00 рублей.

2024 год. Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме **1 283 995 320,03** рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2023 год на 3,8%.

Общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме **1 283 995 320,03** руб. с увеличением к прогнозируемому объему расходов на 2023 год на 3,8%.

Дефицит бюджета предусмотрен в размере 0,0 рублей.

По состоянию на 01.01.2025 г. верхний предел муниципального внутреннего долга составит 50 000 000,00 рублей.

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2021 (оценка)	2022 год	2023 год	2024 год
Всего доходов бюджета муниципального образования	рублей	1 620 434 547,99	1 304 534 209,18	1 237 817 934,78	1 283 995 320,03
в том числе:					
Налоговые и неналоговые доходы	рублей	497 695 124,35	505 762 027,00	532 311 804,00	561 491 175,00
Безвозмездные поступления	рублей	1 122 739 423,64	798 772 182,18	705 506 130,78	722 504 145,03
Удельный вес собственных доходов ко всем доходам бюджета муниципального образования	рублей	30,7	38,8	43,0	43,7
Удельный вес безвозмездных поступлений ко всем доходам бюджета муниципального образования	рублей	69,3	61,2	57,0	56,3

### 3.2. Анализ реализации основных задач, поставленных бюджетной и налоговой политикой

Основные подходы к планированию бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов:

1) в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2022 – 2024 годы приняты расходы, утвержденные решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 10.11.2021 № 7-265 «О внесении изменений в решение Клинцовского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 7-153 «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской области 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 предусмотрены средства в целях реализации Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» в сумме 13 617,00 рублей с 1 января 2022 года;

4) предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов.

Исходя из этого, основными целями бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будут являться:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы городского округа «город Клинцы Брянской области» в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенным с Департаментом финансов Брянской области соглашением;

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

3) ограничение принятия новых расходных обязательств городского округа «город Клинцы Брянской области», 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 общественными финансами;

6) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

7) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципального образования, 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 региона;

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.

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

Проект бюджета городского округа город Клинцы Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен в соответствии с



требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Клинецовского городского Совета народных депутатов от 26.10.2016 года № 6-332 « Об утверждении Положения о порядке рассмотрения и утверждения бюджета городского округа «город Клины Брянской области», а также порядке представления, рассмотрения и отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» в новой редакции, иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

**Проект решения** бюджета городского округа город Клины Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» включает 25 пунктов и 9 приложений.

Контрольно-счетная палата отмечает, что **проект решения** о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов **соответствует** Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений.

#### 4. ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Клины Брянской области осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, – в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития города Клины, доходы бюджета городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 1 304 534 209,18 рублей, на 2023 год прогнозируются в сумме 1 237 817 934,78 рублей, на 2024 год прогнозируются в сумме 1 283 995 320,03 рубля.

Основные Характеристики Проекта бюджета города	2021г	2022г		2023г		2024г		
	тыс. руб. (на 10.11.2021)	тыс. руб.	% к 2021г	тыс. руб.	% к 2022г	тыс. руб.	% к 2022г	% к 2023г
<b>Доходы ВСЕГО, в т.ч.:</b>	1 620 434 547,99	1 304 534 209,18	80,5	1 237 817 934,78	94,9	1 283 995 320,03	98,4	103,7
Налоговые и неналоговые	497 695 124,35	505 762 027,00	101,6	532 131 804,00	106,9	561 491 175,0	111,0	105,5

Безвозмездны е поступления	1 122 739 423,64	798 772 182,18	71,1	705 506 130,78	88,3	722 504 145,03	90,5	102,4
<b>Расходы</b>	<b>1 674 825 104,72</b>	<b>1 304 534 209,18</b>	<b>77,9</b>	<b>1 237 817 934,78</b>	<b>94,9</b>	<b>1 283 995 320,03</b>	<b>98,4</b>	<b>103,7</b>
<b>Дефицит</b>	<b>-54 390 556,73</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Налоговые и неналоговые доходы** в структуре доходов бюджета занимают в 2022 году 38,8%, что на 8,1% больше 2021 года (утвержденных на 10.11.2021г.).

Плановый объем на 2022 год предусмотрен в размере 505 762 027,00 рублей, на 8 066 902,65 рублей больше, чем в 2021 году (на 10.11.2021г.) и составляет 1,6% от предыдущего года.

#### 4.1. Налоговые доходы проекта бюджета городского округа

**Налоговые доходы** в проекте городского бюджета в 2022 году планируются в сумме 476 813 055,00 рублей. К ожидаемому исполнению 2021 года увеличение в 2022 году составит 24 150 635,00 рублей. Удельный вес налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2022 году на 3,3% больше чем в 2021 году (по оценке – 91,0%). Темп роста к 2022 году составляет 105,3%.

Структура налоговых доходов проекта городского бюджета с 2022 по 2024 год представлена в таблице:

	Оценка 2021 г.	2022г.	2023г.	2024 г.
Налог на доходы физ. лиц	321 023 630,08	348 357 458,00	373 787 551,00	401 074 041,00
Доходы от уплаты акцизов	10 674 134,00	14 081 395,00	14 046 307,00	14 039 689,00
Налоги на совокупный доход	33 080 406,92	26 213 787,00	27 852 578,00	29 678 281,00
Налог на имущество физ. лиц	37 687 673,00	37 687 673,00	37 687 673,00	37 687 673,00
Земельный налог	43 461 495,00	43 458 584,00	43 458 584,00	43 458 584,00
Госпошлина	6 735 081,00	7 014 158,00	7 084 299,00	7 155 142,00
<b>Налоговые доходы итого</b>	<b>452 662 420,00</b>	<b>476 813 055,00</b>	<b>503 916 992,00</b>	<b>533 093 410,00</b>

Налог на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 году занимает 68,9%, что на 4,4% выше ожидаемой оценки 2021 года (64,5%).

При расчете прогноза налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учитывались сведения о фактически поступивших суммах за 10 месяцев 2021 года.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчисления, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (в 2022 году – 15%, в 2023 году – 15%, в 2024 году – 15%).

Кроме того, учтен дополнительный норматив отчислений по данному налогу в бюджет городского округа на основании перераспределения дополнительных отчислений налога на доходы физических лиц, переданных



городу Клинцы, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности:

- от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в 2022 г. - 34%, в 2023 г. - 31%, в 2024г. - 31%),

- от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента (в 2022 г. - 15%, в 2023 г. - 15%, в 2024г. - 15%).

Расчет поступлений акцизов по подакцизным товарам производится в соответствии с главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы».

За счет изменения налогового и бюджетного законодательства в целом приведет к увеличению доходов бюджета городского округа в 2022 году относительно действующего законодательства на 2 920 497,00 рублей (увеличение налоговой ставки акцизов на нефтепродукты и уменьшение норматива зачисления в бюджет городского округа).

За базовый показатель для расчета прогноза акцизов по подакцизным товарам на 2022 год и на последующие годы приняты сведения о фактически поступивших суммах за 9 месяцев 2021 года.

Вместе с тем, прогноз поступлений указанных доходов запланирован на 2022 год в сумме 14 081 395,00 рублей, на 2023 год -14 046 307,00 рублей, на 2024 год -14 039 689,00 рублей.

За базовый показатель для расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2022 год приняты сведения о фактически поступивших суммах налога за 9 месяцев 2021 года. В соответствии с проектом бюджета запланированы поступления в 2022 году в сумме 569 787,00 рублей, в 2023 году в сумме 592 578,00 рублей, в 2024 году в сумме 616 281,00 рублей.

В 2022 году запланировано поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 25 644 000,00 рублей, в 2023 году -27 260 000,00 рублей, в 2024 году -29 062 000,00 рублей.

При расчете прогноза поступлений налога на имущество физических лиц приняты сведения о фактически поступивших суммах в 2020 году и начисление (по массиву в соответствии с приказом 65-Н) за 9 месяцев 2021 года. В соответствии с проектом бюджета запланированы поступления в 2022 году в сумме 37 687 673,00 рублей, в 2023 году в сумме 37 687 673,00 рублей, в 2024 году в сумме 37 687 673,00 рублей.

Расчет поступлений земельного налога на 2022 год определен на основании фактического начисления и поступления налога, а также данные администратора платежей (УФНС России по Брянской области). Запланировано поступление налога в 2022 году- 43 458 584,00 рублей, в 2023 году- 43 458 584,00 рублей, в 2024 году – 43 458 584,00 рублей.

Прогноз по доходам, получаемым от государственной пошлины производился на основе ожидаемой оценки 2021 года, скорректированной на прогнозируемый темп роста в размере 101,0 процента.

В 2022 году поступления государственной пошлины запланировано в сумме 7 014 158,00 рублей, в 2023 году в сумме 7 084 299,00 рублей, в 2024 году в сумме 7 155 142,00 рублей.

#### 4.2. Неналоговые доходы проекта бюджета городского округа

*Неналоговые доходы* в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2022 году занимают 5,7 % и равны 28 948 972,00 рублей, что на 3,3% или 16 083 732,35 руб. меньше, чем в 2021 году (9,0% или 45 032 704,35 рублей).

	Оценка 2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Доходы от использования имущ-ва муницип. собств.	16 369 689,00	15 803 044,00	15 803 044,00	15 803 044,00
Платежи при пользов. природн. ресурсами	1 886 920,00	1 114 050,00	1 114 050,00	1 114 050,00
Доходы от оказания платных услуг	2 577 499,00	2 684 895,00	2 684 895,00	2 684 895,00
Доходы от реализации иного имущества	19 921 892,00	5 975 155,00	5 475 155,00	5 475 155,00
Штрафы, санкции	2 182 300,35	1 328 267,00	1 274 107,00	1 277 060,00
Прочие неналог. доходы	2 094 404,00	2 043 561,00	2 043 561,00	2 043 561,00
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>45 032 704,35</b>	<b>28 948 972,00</b>	<b>28 394 812,00</b>	<b>28 397 765,00</b>

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2022 году в объеме 8 629 495,00 рублей, в 2023 году в объеме 8 629 495,00 рублей, в 2024 году в объеме 8 629 495,00 рублей.

Указанные доходы в 2022 году запланированы на уровне объема ожидаемого исполнения, предусмотренных на 2021 год (8 629 495,00 рублей)

В результате анализа прогноза по указанному виду дохода установлено, что плановые поступления, предоставлены администратором доходов (Комитетом по управлению имуществом города Клинцы).

Доходы от сдачи в аренду имущества составлены исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2021 года между балансодержателем в лице комитета по управлению имуществом города Клинцы, Клинцевской городской администрацией и арендаторами недвижимого имущества



муниципальной собственности. В соответствии с проектом бюджета запланировано поступление в 2022 году в объеме 4 744 807,00 рублей, в 2023 году в объеме 4 744 807,00 рублей, в 2024 году в объеме 4 744 807,00 рублей.

Указанные доходы в 2022 году запланированы на 7,3% меньше объема ожидаемого исполнения, предусмотренных на 2021 год (5 117 863,00 рублей)

Поступление доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий города Клинцы в представленном проекте бюджета не запланировано.

На момент составления настоящего заключения в городе Клинцы действуют 4 муниципальных унитарных предприятия.

Доходы от реализации иного имущества предусмотрены в бюджете городского округа в соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества городского округа. В 2022 году запланировано доходов в объеме 3 500 000,00 рублей, в 2023 году - 3 000 000,00 рублей, в 2024 году - 3 000 000,00 рублей.

Планируемое поступление доходов от продажи земельных участков рассчитано на основании сведений о фактически поступивших суммах на 01.10.2021 года за земельные участки которые находятся под гаражами и индивидуальными жилыми домами и определялись администратором платежа (Комитетом по управлению имуществом г. Клинцы). В 2022 году запланировано в объеме 2 475 155,00 рублей, в 2023 году - 2 475 155,00 рублей, в 2024 году - 2 475 155,00 рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, определялись администратором платежа (Комитетом по управлению имуществом города Клинцы). Расчет поступлений на 2022 год определен на основании фактического поступления за 6 месяцев 2021 года.

Прогнозное поступление доходов запланировано в 2022 году - 2 428 742,00 рублей, в 2023 году - 2 428 742,00 рублей, в 2024 году - 2 428 742,00 рублей.

Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, определялись администратором платежа - Клинцовской городской администрацией. Расчет поступлений на 2022 год произведен на основании фактически заключенных договоров на возмещение затрат на содержание и текущий ремонт помещений в 2021 году. В соответствии с проектом бюджета доходы запланированы в 2022 году - 2 684 895,00 рублей, в 2023 году 2 684 895,00 рублей, в 2024 году - 2 684 895,00 рублей.

Планируемая сумма поступлений в бюджет городского округа в 2022 году от прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов определялась администратором платежа - Клинцовской городской администрацией. Расчет

поступлений на 2022 год определен на основании фактически заключенных договоров на право размещения нестационарного торгового объекта в 2021 году.

Прогнозное поступление доходов в бюджет городского округа от прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов на 2022 год составляет 2 043 561,00 рублей, на 2023 год составляет 2 043 561,00 рублей, на 2024 год составляет 2 043 561,00 рублей.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа – Приокского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозируемое на 2022 год поступление составляет 1 114 050,00 рублей, на 2023 год составляет 1 114 050,00 рублей, на 2024 год составляет 1 114 050,00 рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в прогнозе на 2022 год учтено на основании фактического поступления за 9 месяцев 2021 года.

Планируется поступление в 2022 году- 1 328 267,00 рублей, в 2023 году – 1 274 107,00 рублей, в 2024 году – 1 277 060,00 рублей.

Контрольно – счетная палата отмечает недостаточный уровень планирования доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Соотношение плановых и фактических сумм неналоговых доходов от продажи материальных и нематериальных активов достаточно велико:

- в 2019 году при первоначальном плане 1 500 000,00 рублей по уточненному плану составило 8 596 688,00 рублей. Темп роста составил **573,1%**;
- в 2020 планируется при первоначальном плане 1 200 000,00 рублей по уточненному плану составило 11 257 375,44 рублей. Темп роста составил **938,1%**;
- в 2021 планируется 2 500 000,00 рублей по уточненному плану на 11.10.2021г. составило 8 990 945,00 рублей. Темп роста составил **359,6 %**.

#### 4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ИЗ БЮДЖЕТОВ ДРУГОГО УРОВНЯ

*Безвозмездные поступления* в структуре доходов бюджета занимают в 2022 году 61,2%, что на 0,8% больше, чем в первоначальном плане 2021 года (60,4%).

Наименование доходов	Утверждено на 11.10.2021г	Предлагается к утверждению проектом решения на 2022 год		
		Сумма	Отклонение от планового объема на 11.10.2021г.	Темп роста (%%)
<b>ДОХОДЫ всего:</b>	<b>1 620 434 547,99</b>	<b>1 304 534 209,18</b>	<b>-315 900 338,81</b>	<b>80,5</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 122 739 423,64</b>	<b>798 772 182,18</b>	<b>- 323 967 241,46</b>	<b>71,1</b>
Удельный вес в	69,3	61,2		



доходах, %				
<b>СУБСИДИИ</b>	<b>429 555 915,35</b>	<b>114 128 705,38</b>	<b>- 315 427 209,97</b>	<b>26,6</b>
Удельный вес в безвозмездных поступлениях, %	38,3	14,3		
Удельный вес в доходах, %	26,5	8,8		
<b>ДОТАЦИИ</b> всего, в т.ч.:	<b>147 478 425,00</b>	<b>68 747 000,00</b>	<b>-78 731 425,00</b>	<b>46,6</b>
Удельный вес в безвозмездных поступлениях, %	13,1	8,6		
Удельный вес в доходах, %	9,1	5,3		
<b>СУБВЕНЦИИ</b>	<b>501 157 716,29</b>	<b>590 819 956,80</b>	<b>89 662 240,5</b>	<b>117,9</b>
Удельный вес в безвозмездных поступлениях, %	44,7	74,0		
Удельный вес в доходах, %	30,9	45,3		
<b>Иные и прочие межбюджетные трансферты</b>	<b>44 301 520,00</b>	<b>25 076 520,00</b>	<b>-19 225 000,0</b>	<b>56,6</b>
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>245 847,00</b>	<b>0,0</b>	<b>-245 847,00</b>	<b>0,0</b>

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом бюджета, в 2022 году составит 798 772 182,18 рублей, в 2023 году -705 506 130,78 рублей, в 2024 году -722 504 145,03 рублей.

При проведении сравнительного анализа объемов межбюджетных трансфертов, распределенных бюджетам муниципальных образований Брянской области в проекте областного бюджета, и объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, установлено следующее.

Указанное направление безвозмездных поступлений в проекте бюджета городского округа, источники финансового обеспечения которого являются межбюджетные трансферты из областного бюджета, отраженные в приложении к проекту областного бюджета, которым предусматривается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предлагаемые к утверждению показатели соответствуют.

## 5. РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Объем расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области в 2022 году составит 1 304 534 209,18 рублей, в 2023 году составит 1 237 817 934,78 рублей, в 2024 году составит 1 283 995 320,03 рублей.

По отношению к уточненному плану 2021 года (Решение городского совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Клинцовского городского округа «город Клинцы Брянской области» на 2021 год» от 10.11.2021г. №7-265), расходы в 2022 году снизятся на 22,1% и 370 290 895,54 рублей. Причинами являются уменьшение в 2022 году поступления доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 5 490 945,00 рублей и от продажи земельных участков на сумму 8 455 792 рублей, а также уменьшение безвозмездных поступлений на сумму 323 967 241,46 рублей.

**Структура расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области по функциональной структуре расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы.**

рублей

Наименование	2022 год, рублей	Доля в общем объеме расходов в, %	2023 год, рублей	Доля в общем объеме расходов в, %	2024 год, рублей	Доля в общем объеме расходов в, %
Общегосударственные вопросы	100482829,94	7,7	110134383,98	8,9	125850501,30	9,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18588586,18	1,4	17756034,40	1,4	18375370,81	1,4
Национальная экономика	82998446,42	6,4	71141988,61	5,7	50535727,03	3,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	40736441,34	3,1	66574096,95	5,4	105626133,07	8,2
Охрана окружающей среды	150000,00	0	0	0	0	0
Образование	943410583,73	72,3	855607610,02	69,1	861336795,16	67,1
Культура, кинематография	33942326,95	2,6	34083190,02	2,8	35490885,67	2,8
Социальная политика	72876923,80	5,6	76753380,80	6,2	81012496,80	6,4
Физическая культура и спорт	7802290,00	0,6	417250,00	0,6	417250,00	0