

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района  
на проект решения Клетнянского районного Совета  
народных депутатов  
«О бюджете Клетнянского муниципального района  
Брянской области на 2023 год и на плановый период  
2024 и 2025 годов»**

п. Клетня  
28.11. 2022г.

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета	5
3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	8
3.1 Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	9
3.2 Анализ соответствия проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района	11
4. Доходы проекта районного бюджета	15
4.1 Налоговые доходы районного бюджета	17
4.2 Неналоговые доходы	21
4.3.Безвозмездные поступления	24
5. Расходы проекта районного бюджета	26
5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета	31
6. Муниципальные программы	31
6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	33
6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	48
6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	55
7. Внепрограммная часть	57
8.Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	58
9.Муниципальный долг	58
10.Выводы	58
11.Предложения	69

## ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Клетнянского района на проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов «О Контрольно-счетной палате Клетнянского района» № 17-2 от 29.09.2021г., Стандартом внешнего финансового муниципального контроля 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» и иными актами областного и районного законодательства.

**Целями проведения экспертизы** проекта являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановые периоды, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

**Задачи проведения экспертизы** проекта являются:

1. Соответствие сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган требованиям бюджетного законодательства.
2. Проверка наличия и соответствия требованиям бюджетного законодательства к составу и содержанию прилагаемых к проекту бюджета материалов и документов.
3. Оценка основных показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете.
4. Оценка сбалансированности бюджета.

#### **1.1. Соответствие сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение в представительный орган требованиям бюджетного законодательства.**

Проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов письмом администрации от 14.11.2022 года № 2490, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 раздела 4 главы 2 Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 ( с изменениями и дополнениями от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4,

29.11.16г. № 22-3, 19.10.17г. № 29-4, от 23.05.2018 года № 36-4, от 30.11.2021г. № 19-2)

## **1.2. Проверка наличия и соответствия требованиям бюджетного законодательства к составу и содержанию прилагаемых к проекту бюджета материалов и документов.**

Проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» № 35-4 от 19.07.2013г.(с изменениями и дополнениями).

В ходе подготовки заключения на проект Решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области установлено, что состав проекта, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и разделом 3 главы 1 вышеназванного Положения одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Клетнянского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной политики Клетнянского района Брянской области положены стратегические цели развития Клетнянского района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшения качества жизни и благосостояния населения области.

Для формирования бюджетных проектировок на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов принят базовый вариант прогноза социально – экономического развития Клетнянского района Брянской области.

## 2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Клетнянского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в форме 2п «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на среднесрочный период» и пояснительной записке к прогнозу.

Прогноз социально-экономического развития Клетнянского района на среднесрочный период разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития района за предыдущие годы, итогов за 9 месяцев 2022 год, целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», а также с учетом сценарных условий развития экономики Российской Федерации и Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, изменения в экономике, а также реализацию мероприятий государственных, региональных программ и проектов Брянской области и Клетнянского района, направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

На уровне Клетнянского района прогноз разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу при разработке районного бюджета на 2023 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза. Темпы роста экономики Клетнянского района в 2023-2025 годах по базовому варианту составят 101,5-102,7 процента.

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Клетнянского района по отчету за 2020 и 2021 год, по оценке за 2022 год и прогноз на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.

Таблица №1, тыс. руб.

Прогноз социально-экономического развития	Отчет 2020г.	Отчет 2021г.	Оценка 2022г.	Прогноз		
				2023г.	2024г.	2025г.
Валовой муниципальный продукт	1833,2	1581,1	1706,8	1805,1	1877,6	1985,3
Объем отгруженных товаров	416,1	430,7	439,4	445,9	456,6	468,9

промышленного производства, тыс. рублей						
Объем отгруженных товаров продукции сельского хозяйства организаций, млн. рублей	670,6	738,9	857,9	943,9	1042,5	1155,7
Объем платных услуг населению, млн. руб.	56,4	32,7	35,2	38,4	41,9	44,4
Оборот розничной торговли, млрд. руб.	690,1	774,5	865,6	882,4	894,8	935,2
Объем инвестиций	49,7	138,8	159,0	174,9	237,1	146,5
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	91,6	113,5	119,4	127,3	136,5	146,8
Численность занятых в экономике ( среднегодовая) – всего, чел.	4916	4873	4737	4737	4782	4787
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	18741	21115	21632	22385	23614	24788
Фонд оплаты труда, млн. руб.	515,0	525,0	535,0	547,9	569,0	596,9
Численность постоянного населения района, тыс.чел.	18,0	17,8	17,4	17,1	17,1	17,1

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие района, валовой муниципальный продукт за 2021 год оценен в 1581,109 млн. рублей или 102,3 процентов к уровню 2020 года в сопоставимых ценах. Индекс-дефлятор валового муниципального продукта за 2021 год утвержден в размере 105 процентов. В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 27,2 процентов, сельское хозяйство- 21,7 процентов, розничная торговля и услуги- 51,0 процент.

Объем ВМП в 2022 году прогнозируется в объеме 1706,8 млн. рублей (100,3 процентов к 2021 в сопоставимых ценах году), в 2023 году –1805,1 млн. рублей (100 процентов к 2022 году), в 2024 году –1877,6 млн. рублей (100,2 процентов к 2023 году), в 2025 году –1985,3 млн. рублей (102,3 процентов к 2024 году). В 2025 году в структуре ВМП доля промышленного производства составит 23,6 процентов, доля сельского хозяйства на уровне 27,1 процентов, розничная торговля и услуги составят 49,3 процентов.

Прогноз индекса промышленного производства, индекса производства продукции сельского хозяйства в 2021-2025 годах представлены в таблице.

Таблица №2

Наименование показателя	2021 год отчет	2022 год Оценка	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025год прогноз
Индекс физического объема ВМП, %	102,3	100,3	100,0	100,2	102,3

Индекс промышленного производства	103,5	102,0	101,5	102,4	102,7
Индекс объема продукции сельского хозяйства	120,6	116,0	109,8	108,5	110,4

Согласно данным таблицы по оценке 2022 года ожидается понижение индекса промышленного производства к уровню 2021 года и в 2023 году к уровню 2022г. В 2024-2025 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в 2024 к 2023 году на 0,9%, в 2025 к 2024 году на 0,3%.

В целом согласно прогнозу объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2022 году прогнозируется в объеме 439,4 млн. руб. или 102,0 % в действующих ценах к уровню 2021 года.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2021 году составил 120,6%, по оценке 2022 года – 116,0%.

В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2022 году оценивается в 858,0 млн.рублей или 100,1% в сопоставимых ценах к уровню 2021 года. Прогноз на 2023 год – 944 млн. руб., на 2024 г. – 1042 млн. руб., на 2025 год – 1 156,0 млн. руб. Удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства в 2022 году составит 38,8% и 61,2% соответственно, планируется в 2023 году соответственно 34,1 и 65,9%

Валовый сбор зерна в прогнозе в 2022 году планируется в объеме 7,7 тыс. тонн, в 2023 году – 8,9 тыс. тонн.

Валовый сбор картофеля в прогнозе в 2022 году планируется в объеме 16,4 тыс. тонн, в 2023 году – 17,5 тыс. тонн

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2023-2025 годах в размере 100,3%, 102,5%, 103,3% , меньше уровне Брянской области.

Прогноз инвестиций в основной капитал в 2023 году планируется в объеме 174,9 млн. рублей, в том числе собственные средства предприятий – 76,9 млн. руб., бюджетные – 98,0 млн. руб.

Число малых и средних предприятий составит к 2025 году 38 единиц.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия в 2023 году к уровню 2022 года численность планируется с незначительным ростом на 5 человек и составит 320 человека. В 2024 году – 328 человек, в 2025 году – 336 человек.

Оборот розничной торговли прогнозируется в 2022 году в объеме 833,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2021 года составит 107,6 процентов. В 2023 прогнозируется рост оборота розничной торговли на 105,8% по базовому варианту, в 2024-2025 годах оборот розничной торговли прогнозируется с ростом по годам – 101,4 % и 104,5% соответственно.

Численность занятых в экономике (среднегодовая) по оценке 2022 года составит 4737 человек, или 97,2 % к уровню 2021 года. В 2023-2025 годах численность занятых в экономике прогнозируется с увеличением к предыдущему году на 100,0 %, 100,9 %, 100,1 % соответственно и достигнет 4787 человек.

Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2022-2023 годах 1,8% к численности экономически активного населения.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий в 2020 году составила 18741 руб., в 2021 году 21115 руб., на 2022 год оценивается в сумме 21672 рублей, что на выше значения предыдущего года на 102,6, на 2023 – 2025 годы прогнозируется в сумме соответственно 30563 рублей, 32069 рублей, 33667 рублей, рост к предыдущим годам соответственно 141,0%, 104,9%, 105,0%.

### **3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

Основные характеристики районного бюджета на 2023 – 2025 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Клетнянским районом в соответствии с заключенными с департаментом финансов Брянской области соглашениями.

Основными подходами к планированию бюджетных проектировок на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются следующие:

**1.** В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2023 – 2025 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 14.12.2021г. №20-1 в первоначальной редакции.

**2.** Бюджетные ассигнования районного бюджета на 2023 – 2025 годы определены исходя из необходимости обеспечения в приоритетном порядке: - достижения национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;



- реализации мероприятий муниципальных программ Клетнянского района Брянской области и непрограммных направлений деятельности с целью достижения запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ и эффективного использования средств районного бюджета;
- сохранения в 2023 – 2025 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Брянской области средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;
- индексации действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, работников органов местного самоуправления Клетнянского района Брянской области: с 1 октября 2023 года – 5,5%, с 1 октября 2024 года – 4%, с 1 октября 2025 года – 4%;
- обеспечения уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- обеспечения минимального размера оплаты труда в размере, установленном федеральным законом (16 242 рубля).

3. Бюджетные ассигнования, финансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 95% в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.08.2022 года № 2332 - р (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов), а также распоряжения правительства Российской Федерации от 18.10.2019г. № 2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2023 – 2025 годы являются:

1. финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета;
2. безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;
3. концентрация финансовых ресурсов на достижении целей, показателей и результатов региональных проектов и муниципальных программ;
4. синхронизация подходов к разработке и управлению региональными проектами и муниципальными программами;

5. формирование расходной части бюджета с учетом реализации новых инвестиционных и инфраструктурных проектов Брянской области и муниципальных программ;

6. обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств федерального и областного бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенным с государственными органами власти Брянской области соглашениями;

7. повышение качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Клетнянского района Брянской области;

8. повышение эффективности процедур проведения государственных закупок;

9. развитие информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами Брянской области;

10. реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

### **3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется постепенным снижением объема расходов районного бюджета в ВМП при сбалансированном бюджете, с 20,9% ВМП в 2023 году до 17,7% ВМП в 2024 году и 17,3% ВМП в 2025 году.

Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в номинальном выражении со 114,7 млн. рублей в 2023 году до 118,3 млн. рублей в 2024 году (+ 3,6 млн. руб. к предыдущему году), 123,2 млн. рублей в 2025 году (+4,9% к 2025 году). По отношению к ВМП налоговые и неналоговые доходы будут оставаться практически на одном уровне.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области в 2023 – 2025 годах представлен в следующей таблице:

Таблица №3, тыс. руб.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	план на 2023 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %	план на 2024 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %	план на 2025 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %

ВМП	1815766,0	-	1902392,0	-	1985894,0	-
<b>Доходы бюджета</b>	<b>409 393,9</b>	<b>22,5</b>	<b>357 659,7</b>	<b>18,8</b>	<b>344 133,2</b>	<b>17,3</b>
налоговые и неналоговые доходы	114670,8	6,3	118300,1	6,2	123154,6	6,2
налог на доходы физических лиц	75305,0	4,1	78167,0	4,1	81997,0	4,1
акцизы	13192,0	0,7	13511,0	0,7	14134,0	0,7
безвозмездные поступления, в том числе:	294 723,1	16,2	239 359,6	12,6	220 978,6	11,1
<b>Расходы бюджета</b>	<b>409 393,9</b>	<b>22,5</b>	<b>357 659,7</b>	<b>18,8</b>	<b>344 133,2</b>	<b>17,3</b>
<b>Дефицит (-) / Профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Консолидированный бюджет в 2023 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 409393,9 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2022 годом в 2023 году доходы и расходы консолидируемого бюджета ( 2022г. – 381 265,5 тыс. руб.) прогнозируются к увеличению на 107,3%.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году доходы и расходы консолидируемого бюджета ( 2024г. – 357659,7 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 87,4%.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2025г. –344 133,2 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 96,2%.

В 2023 – 2025 годах прогнозируется снижение общего объема расходов консолидированного бюджета района, с 21,5% ВМП в 2023 году до 19,0% ВМП в 2024 году, до 17,3 % в 2025 году. Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в номинальном выражении с 114,7 млн. рублей в 2023 году до 118,3 млн. рублей в 2024 году (3,2% к предыдущему году), и 123,1 млн. рублей в 2025 году (4,1% к 2024 году). По отношению к ВМП налоговые и неналоговые доходы будут оставаться практически на одном уровне.

Снижение общего объема доходов и расходов консолидированного бюджета в плановом периоде связано с отсутствием по состоянию на дату формирования проекта бюджета распределения части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также частичным распределением дотаций в 2023-2025 годах.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года составит 0,00 тыс. руб.

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

Проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 (с изменениями от 20.08.14г. № 45-6, от 21.10.2015г. № 12-6, от 24.08.16г. № 20-4, от 29.11.16г. № 22-3, от 19.10.17г. № 29-4, от 23.05.2018г. № 36-4) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» (далее Решение № 35-4), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 2 Решения РСНД от 19.07.2013г. № 35-4 установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о районном бюджете *«общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета»*.

Пунктом 1 проекта Решения определены на 2023год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. Указанные параметры районного бюджета являются предметом рассмотрения районного Совета народных депутатов в первом чтении.

Так же установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района на 1 января 2024 года, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района по муниципальным гарантиям Клетнянского муниципального района.

В пункте 2 проекта Решения утверждаются прогнозируемые общие доходы, общие объемы расходов, прогнозируемый дефицит бюджета Клетнянского муниципального района на плановый период 2023и 20245годов, а так же верхние пределы муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2024 и 2025 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2024 и 2025 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов. Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

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

В пункте 4 проекта решения, в соответствии с пунктом 2 статьи 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района.

В пункте 5 проекта решения установлен порядок определения части прибыли МУПов, подлежащих перечислению в доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

В пункте 6 утверждена ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

Пунктами 7- 8 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.

Пунктом 9 установлены общие объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В пунктах 11 -15 проекта решения в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Пунктом 16 проекта решения установлен объем резервного фонда администрации Клетнянского муниципального района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 17 проекта решения устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пунктом 18 установлено, что в соответствии со статьей 242,26 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению подлежат следующие целевые средства:

1) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района) и бюджетные инвестиции юридическим лицам, предоставляемые в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 и пунктом 4 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях приобретения товаров, работ и услуг;

3) взносы в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вклады в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающие их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта;

4) авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более;

5) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпункте 4 настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

6) целевые средства, источником финансового обеспечения которых являются средства из областного бюджета в случаях, установленных нормативными правовыми актами Брянской области и на основании соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Клетнянского муниципального района Брянской области на софинансирование расходных обязательств муниципального образования.

7) средства, получаемые юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами – производителями товаров, работ, услуг в случаях, установленных нормативными правовыми актами администрации Клетнянского района.

Санкционирование расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, при казначейском сопровождении целевых средств, в случаях, предусмотренных настоящей статьей, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Пункт 19 проекта решения устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета

без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 20 проекта решения устанавливает направление остатков бюджета Клетнянского муниципального района за исключением остатков дорожного фонда Клетнянского муниципального района и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных Клетнянским муниципальным районом Брянской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение: в объеме до 100 процентов могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Пункт 21 проекта решения устанавливает увеличение в 1,055 раза с 1 октября 2023 года размеров должностных окладов лиц в органах местного самоуправления и муниципальных учреждений Клетнянского муниципального района и муниципальных учреждений.

Пункт 22 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих.

Пунктом 23 установлено, что наряду с органами муниципального финансового контроля главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Клетнянского муниципального района, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставление отчетности.

Пункт 24 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 25, 26 проекта решения определяется форма и периодичность представления в Клетнянский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района информации и отчетности об исполнении районного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 27 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 28 определено вступление Решения в силу.  
Решение содержит 8 приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, а также муниципального образования в области бюджетных правоотношений.

#### **4.ДОХОДЫ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в районный Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства, с учетом положения нормативно-правовых актов РФ и Брянской области и Клетнянского муниципального района, которые вступят в действие с 1 января 2023 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые экономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Проектом решения учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, в региональное и местное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2023 года, в т.ч.:

1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин на 2025 год с темпом роста 104%;

2) изменения, предусмотренные проектом федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» в части установления норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2025 год в размере - 74,9% (ранее 100%);

3) учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты для Брянской области с целью формирования дорожных фондов:

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

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

в 2025 году – 77,7% по нормативу 0,8140%;



4) уменьшение с 1 января 2023 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1862 до 0,1841.

5) учтено увеличение с 1 января 2023 года дополнительного норматива отчислений заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Клетнянского муниципального района 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 размере 73% (ранее норматив был установлен на 2023 год в размере 70%).

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2023 году увеличится на 2 569,7 тыс. рублей и уменьшится за счет норматива распределения доли доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащие зачислению в бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области с 0,1862 до 0,184 на 90,95 тыс. рублей.

Анализ показателей доходной части районного бюджета за 2023 – 2025гг.

Таблица №4, тыс. руб.

	2022го д оценка	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	% к оценке 2021	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного районного бюджета (всего),	<b>117727,9</b>	<b>114670,8</b>	<b>97,4</b>	<b>118300,1</b>	<b>103,2</b>	<b>123154,6</b>	<b>104,1</b>
<b>Доходы районного бюджета – всего</b>	<b>383 523,0</b>	<b>333 317,7</b>	<b>86,9</b>	<b>321296,3</b>	<b>96,4</b>	<b>303978,9</b>	<b>94,6</b>
Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета	81417,8	82096,3	100,8	85034,4	103,6	88999,9	104,7
Удельный вес собственных доходов районного бюджета в консолидированном бюджете района	69,2	71,6		71,9		72,3	

Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета	21,2	24,6		26,5		29,3	
Налоговые доходы	77701,7	79897,0	102,8	82788,0	103,6	86734,0	104,8
Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета	95,4	97,3		96,4		97,4	
Удельный вес налоговых доходов в районном бюджете	20,2	24,0		25,8		28,5	
Неналоговые доходы	3716,1	2199,3	59,2	2246,4	102,1	2265,9	100,9
Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах районного бюджета	4,6	2,7		2,6		2,6	
Удельный вес неналоговых доходов в районном бюджете	1,0	0,6		0,7		0,8	
Безвозмездные поступления	302 105,2	251221,4	83,2	236261,9	94,0	214979,0	91,0
Удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах	78,8	75,4		73,5		70,7	

Доходы проекта районного бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 333 317,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2022г. на 106,0% ( первоначально 2022г. – 314 596,5 тыс. руб.), ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2022 году на 13,1%( 383 523,0 тыс. руб.) и выше факта 2021 года ( 324 991,0 тыс. руб.) на 8 326,7 тыс. руб. или на 102,6%.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2023году ожидаются на уровне 82096,3 тыс. рублей (24,6% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 100,8 процента или + 678,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2024 год планируются в сумме 85034,4 тыс. рублей (26,5% от общих доходов бюджета), на 2025 год - в сумме 88 999,9 тыс. рублей (29,3% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году налоговые доходы составят 79897,0 тыс. рублей (97,3%), неналоговые доходы – 2 199,3 рублей ( 2,7 %).

Поступление налоговых доходов в 2023 году соответствует ожидаемой оценке 2022 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2024 и 2025 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на

6,0% и 9,0% соответственно.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

#### 4.1. Налоговые доходы районного бюджета

Налоговые доходы районного бюджета в 2023 году планируются в объеме 79897,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2022 года ( 77 701,7 тыс. руб.) составит 102,8 процента, к факту 2021 года ( 61 565,0 тыс. руб.) - 129,8 %.

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 95,4% по оценке 2022 года до 97,3% в 2023 году, до 96,4% в 2024 и до 97,4 % в 2025 году.

Основную долю собственных доходов районного бюджета в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

#### Структура собственных доходов в 2023 году

Таблица № 5, тыс. руб.

Наименование доходов	Прогноз на 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес доходов, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>82 096,3</b>	<b>100,0</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>67 583,0</b>	<b>82,3</b>
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>7832,0</b>	<b>9,5</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7832,0	9,5
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>3182,0</b>	<b>3,9</b>
Единый сельскохозяйственный налог	193,0	0,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2989,0	3,6
<b>Государственная пошлина, сборы</b>	<b>1300,0</b>	<b>1,6</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>1143,7</b>	<b>1,3</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	922,8	1,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением	100,2	0,1

имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)		
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	120,7	0,1
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>5,6</b>	
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>265,0</b>	<b>0,3</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>100,0</b>	<b>0,1</b>
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	100,0	0,1
<b>Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба</b>	<b>685,0</b>	<b>0,8</b>

### **Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 67583,0 тыс. рублей, что на 276,0 тыс. рублей превышает ожидаемую оценку данного налога на 2022 год (..) тыс. руб.) или 116,7%, в т.ч. поступления по дополнительному нормативу запланированы в сумме: 73% - 62455,0 тыс. рублей, 15% - 17,0 тыс. рублей.

На 2024 год сумма налога 70 151,0 тыс. рублей или 103,8% к прогнозу 2023 года (сумма доп. норматива 73%- 64828,0 тыс. рублей, доп.норматива15%- 18,0 тыс. рублей), на 2025 год – 73 589,0 тыс. рублей 104,9% к прогнозу 2024 года (сумма доп. норматива 73%- 68 005,0 тыс. рублей, доп. норматива15%- 19,0 тыс. рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2023 году будет приходиться 82,3%.

Расчет доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2022 году, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономического развития администрации района, согласованных с департаментом экономического развития Брянской области, фактически сложившейся динамики поступлений налога, и дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, замещающего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (73%) и от налога на доходы физических лиц, уплачиваемых иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента ( 15%).

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

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

В связи с передачей вопросов местного значения сельских поселений для исполнения на уровень муниципальных районов в соответствии с Федеральным законом от 27.05.2014 № 136-ФЗ создан дорожный фонд. Основным источником формирования фонда являются **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.**

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а так же дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов), городских поселений Брянской области в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и учтены следующие изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

Учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты для Брянской области, в 2023 году - 77,7% по нормативу 0,8538%; в 2024 году - 77,7% по нормативу 0,8289%; в 2025 году - 77,7% по нормативу 0,8140% с целью формирования дорожных фондов.

Учтено уменьшение с 1 января 2023 года норматива отчислений в бюджет муниципального района с 0,1862 до 0,1841 процента от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

С учетом изложенного поступления доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023 году в целом прогнозируются в сумме 7832,0 тыс. рублей, в том числе: дизельное топливо – 3714,4 тыс. рублей, моторные масла – 25,8 тыс. рублей, автомобильный бензин – 4591,7 тыс. рублей, прямогонный бензин (-499,9 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета на 2024 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 8021,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8391,0 тыс. рублей.

## **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

В состав налогов на совокупный доход входят единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

### **Единый сельскохозяйственный налог**

В основу прогноза **единого сельскохозяйственного налога** (далее - ЕСХН) на 2023 год принимается фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 20201год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Поступление доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 193,0тыс. рублей, на 2024 год – 207,0 тыс. руб., на 2025 год – 221,0 тыс. руб.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году составит 0,3 процент.

### **Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогнозирование налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год, осуществлялось на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом динамики темпов фактических поступлений в 2022 году, показателей налоговой базы в соответствии с отчетом формы 1-ПАТЕНТ за 2022 год «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности, с учетом показателей социально – экономического развития Брянской области.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2023 год в сумме 2989,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3109,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3233,0 тыс. рублей.

Удельный вес налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году составит 3,6 процента.

### **Государственная пошлина**

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2023 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступлений в районный бюджет в 2022 году, а также с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами.

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2023 год планируется в сумме 1300,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемой оценки 2021 года.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины в 2024- 2025 годах оценивается в сумме по 1 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году составит 1,6 процента.

#### **4.2 НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Проектом районного бюджета на 2023 год *неналоговые доходы* предусматриваются в объеме 2 199,3 тыс. рублей, что на 1516,8 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2022 год (ожидаемое поступление 2022г. - 3716,1тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2022 год составляет 4,0 процента собственных доходов.

#### **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

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, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа (отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2022 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 922,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды планируется на 2024 год 957,3 тыс. рублей, на 2025 год – 957,3 тыс. рублей.

#### **Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений**

Прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением

имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) рассчитан администратором платежа – отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2022 года. В расчете учтены индексы потребительских цен по Брянской области по данным департамента экономического развития Брянской области.

Прогноз данных поступлений в 2023 году планируется в сумме 100,2 тыс. рублей, в 2024 году – 1103,8 тыс. рублей и 108,0 тыс. рублей в 2025 году.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных):**

Объем поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных администратором платежа - отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности муниципального района составит в 2023 году 120,7 тыс. рублей, в 2024 году оценивается в сумме по 120,7 тыс. рублей, в 2025 году оценивается в сумме 120,0 тыс. руб.

## **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

### **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа – Приокского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Норматив зачисления платы в районный бюджет применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 60 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2023 -2025 годах составит по 5,6 тыс. рублей ежегодно.



## **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА**

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

Прогнозируемый объем поступления прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2023 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Клетнянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в районный бюджет в 2023 году оценивается в сумме 265,0 тыс. рублей, в 2024 году – 274,0 тыс. рублей, в 2025 году – 290,0 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году составит 0,3 процента.

## **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

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

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений на 2023 - 2025 года определен администратором платежа – отдела по управлению муниципальным имуществом в размере 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году составит 0,1 процента.

## **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года.

Прогноз поступлений в районный бюджет денежных взысканий, штрафов и санкций в 2023 году составит 685,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах по 685,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году составит 0,8%.

### **4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

## Анализ безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2023 – 2025 годы

Таблица № 6 , тыс. руб.

Наименование	2022г. первонач., тыс. руб.	2023год, тыс. рублей	Отклонение, руб.	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	245 541,9	251 221,4	5679,5	236 261,9	214 979,0
Дотации	70 582 ,0	73 307, 7	2725,7	36 153 ,0	39 949, 0
Субсидии	29 380 ,9	19 609,8	-9771,1	37 984,4	11 408,2
субвенции	131 240 ,7	142 679 ,8	11 439, 1	146 945, 3	148 410 ,9
иные межбюджетные трансферты	14 338 ,2	15 624,1	1285,9	14 525, 9	15 211,0

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 251 221,4 тыс. рублей, на 102,3% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2022 год.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2023 году составят 75,4%.

В структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета наибольший удельный вес занимают **субвенции** – 56,8%, поступлений в районный бюджет из областного бюджета в 2023 году и составят 142 679,8 тыс. руб., что составляет 108,7% от планируемых поступлений в 2022 году.

в 2024 году **субвенции** прогнозируются в объеме 146 945,3тыс. руб. в 2025году – 148 410.9 тыс. руб.

**Дотации** в 2023 году прогнозируются в объеме 73 307,7 тыс. рублей, что составляет 29,2 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотаций поступят больше на 103,9% планируемых поступлений в 2022 году.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год предусмотрена в размере 68 226,0тыс. рублей (на 1502,0 тыс. рублей больше первоначального объема дотации 2022 года). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 5 081,7 тыс. рублей (на 1223,7 тыс. рублей больше первоначального уровня 2022 года).

В 2024 году планируется получить дотаций в объеме 36 153,0 тыс. руб., в 2025 году – 39 949,0 тыс. руб.

**Субсидии** в 2023 году прогнозируются в объеме 19 609,8 тыс. руб., что составляет 7,8% общего объема безвозмездных поступлений. Субсидий поступит 66,7% от планируемых первоначально поступления субсидий в 2022году.

в 2024, 2025 годах планируется получить субсидий в размере 37 984,4 тыс. руб. и 11 408,2 тыс. рублей соответственно.

**Иные межбюджетные трансферты** в 2023 году прогнозируются в объеме 15 624,1 тыс. рублей, что составляет 6,2% общего объема безвозмездных поступлений. Иных межбюджетных трансфертов поступит 101,6% от планируемых первоначально поступлений в 2022 году.

В 2024 году планируется к получению 15 179,2 тыс. руб., в 2025 году – 15 211,0 тыс. руб.

В бюджетных проектировках на 2023 – 2025 годы предусмотрены средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 95% в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2021г. № 436-р (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов), Постановление Правительства Брянской области от 07.11.2022г. №502-п, а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

## **5. РАСХОДЫ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024-2024 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 18 от 20.07.2021г. (с изменениями от 30.08.2021г. № 26).

Расходы бюджета установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.

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

Приоритетным направлением расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущий период, являются расходы на образование.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Анализ расходов районного бюджета в 2023 – 2025 годах.

Таблица №7, руб.

	Рз	Утверждено на 2022 год	Прогноз на 2023 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2023/2022, процентов	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
Общегосударственные вопросы	01	35 166 725	40 535 084	12,2	115,3	38 301 828	42 087 251
Национальная оборона	02	1 901 934	2 298 979	0,7	120,9	2 402 558	2 487 256
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 399 970	3 810 800	1,1	112,1	3 319 900	3 319 900
Национальная экономика	04	11 107 800	11 783 891	3,2	106,1	9 777 396	12 816 295
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	12 049 759	10 272 835	3,1	85,3	22 444 119	66 519
Охрана окружающей среды	06		35 600	0,1	0,0	35 600	35 600
Образование	07	200 812 128	212 885 258	64,0	106,0	190 419 258	194 187 567
Культура, кинематография	08	21 022 668	25 976 014	7,8	123,6	27 912 948	20 883 005
Социальная политика	10	24 141 716	19 787 734	5,9	81,9	23 988 422	25 401 222
Физическая культура и спорт	11	2 634 760	2 005 167	0,6	76,1	268 000	268 000
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 359 000	3 926 300	1,3	166,4	2 426 300	2 426 300
<b>Всего расходов</b>		<b>314 596 460</b>	<b>333 317 663</b>	<b>100,0</b>	106,0	<b>321 296 329</b>	<b>303 978 915</b>

Расходы районного бюджета в 2023 году планируются в сумме 333 317,7 тыс. рублей, что на 18 721,2 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2022 год.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к 2022 года запланированы расходы по 7 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 166,4%,

по разделу 08 «Культура и кинематография» -на 123,6%, по разделу 02 «Национальная оборона» на 120,9% , так же по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 115,3%, , по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 112,1%, по разделу 04 «Национальная экономика» на 106,1%, по разделу 07 «Образование» на 106,0%.

По трем разделам отмечается снижение расходов, так по разделу 05 «Жилищно -коммунальное хозяйство» по сравнению с 2022 годом на 85,3%, по разделу 10 «Социальная политика» на 81,9%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 76,1%.

Проект бюджета на 2023 – 2025 годы составлен в программном формате: запланирована реализация трех муниципальных программ. Доля расходов районного бюджета на 2023 год, сформированных в программном формате, составляет 99,3 %.

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

**Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2023 году 78,2 % объема расходов районного бюджета (260,7 млн. рублей). ( в 2022 году планировалось 248,6 млн. руб. или 79,0%) При этом 69,8% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения( в 2022г. – 71,5%).**

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2023 – 2025 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в рамках переданных полномочий Брянской области.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2023 год 8 431,6 тыс. рублей, на 2024 год – 8 697,1 тыс. руб., на 2025 год – 8761,2 тыс. руб. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2023 году – 2,5 %, 2024 году – 2,7 %, 2025 году – 2,9%.

Все социальные выплаты в 2023 году сохранены на уровне не ниже 2022 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2023 – 2025 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 6,1% с 1 октября 2023 года, в 2024 и 2025 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

В составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в 2023 - 2025 годах.

На 2022 год резервный фонд установлен в размере 1000,0 тыс. рублей.

Межбюджетные отношения с органами местного самоуправления муниципальных образований - поселений района, сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 2 ноября 2016 года №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями будет сосредоточена на решении следующих задач:

- повышение эффективности механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сохранение высокой роли, выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;
- поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;
- повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов;
- повышение открытости и прозрачности межбюджетных отношений, бюджетного процесса на муниципальном уровне;
- развитие информационных технологий управления общественными финансами.
- выполнение мероприятий по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов на основе заключенных соглашений с органами местного самоуправления муниципальных районов (сельские поселения), обеспечение реализации комплекса указанных мероприятий муниципальными районами в поселениях;
- комплексное использование государственных информационных систем управления общественными финансами «Электронный бюджет» и «Электронный бюджет Брянской области».

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений планируется:

на 2023 год – 13261, 89 тыс. рублей;

на 2024 год – 12015, 6 тыс. рублей;

на 2025 год – 12438, 6 тыс. рублей.

### 5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Клетнянского района на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов расходы будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств. По сравнению с 2022 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Информация об объемах планируемых расходов районного бюджета в 2022 году в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета представлена в таблице:

Таблица №8, тыс. руб.

	<b>сумма, тыс. рублей</b>	<b>уд. вес, %</b>
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>333 317,7</b>	<b>100,0</b>
Администрация Клетнянского района	108 947,9	32,7
Управление образования администрации Клетнянского района	211 827,5	63,6
Финансовое управление администрации Клетнянского района	11 381,4	3,4
Районный Совет народных депутатов	392,7	0,1
Контрольно-счетная палата	768,2	0,2

Наибольший объем планируемых расходов составит в 2023 году по Управлению образования – 63,6 % объема расходов районного бюджета или 211 827,7 тыс. рублей.

### 6. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации формирование районного бюджета в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета 2014 года. В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальные программы, на реализацию которых планируется направить в 2023 году – 331,1 млн. рублей, в 2024 году -316,9 млн. рублей, в 2025 году -295,8 млн. рублей. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2023 год – 99,3% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,7 %.

Суммарный объем программной и внепрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов районного бюджета.

**1. Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий предусмотрено на 2023 год -108,9 млн. рублей, на 2024 год – 117,1 млн. рублей, на 2025 год – 91,0 млн. рублей;

В составе данной программы сформированы подпрограммы:

- «Культура Клетнянского района »
- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»
- «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района»
- «Социальная политика Клетнянского района»
- «Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района»
- «Обеспечение жильем тренеров, тренеров – преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района»
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском районе Брянской области»

**2. Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»,** на реализацию мероприятий программы предусмотрено на 2023 год – 211,8 млн. рублей, на 2024 год – 191,1 млн. рублей, на 2025 год – 196,3 млн. рублей.

**3. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий на 2023 год предусмотрено 10,4 млн. рублей, на 2024 год - 8,7 млн. руб., на 2025 год - 8,7 млн. руб.

При анализе муниципальных программ установлено, что объемы финансирования предусмотренных проектами программ соответствуют объемам, предлагаемых к утверждению проектом решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 211,8 млн. рублей или 63,9% общего объема расходов районного бюджета 2023 года или 63,5% программных расходов районного бюджета.

### **6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»**



Цели муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района: Повышение благосостояния и качества жизни населения Клетнянского района, разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Клетнянского муниципального района.

Разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Клетнянского муниципального района.

Задачи программы:

- достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Клетнянского района;
- создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа муниципального образования;
- обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданные на муниципальный уровень полномочия;
- организация и повышение качества системной подготовки кадров муниципальной службы Клетнянского района;
- формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе Клетнянского района;
- обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов Клетнянского района;
- предоставление молодым семьям - участникам государственной подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома с привлечением собственных средств молодых семей, а также дополнительных финансовых средств кредитных и других организаций, предоставляющих жилищные кредиты и займы, в том числе ипотечные, для приобретения жилья;
- обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне;
- обеспечение первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
- профилактика правонарушений и рецидивной преступности на территории Клетнянского района;
- проведение антинаркотических профилактических мероприятий;
- развитие и эксплуатация системы и обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на базе единой дежурно-диспетчерской службы Клетнянского района Брянской области;
- содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан;
- повышение качества питьевой воды посредством строительства и реконструкции (модернизации) систем водоснабжения и водоподготовки с использованием перспективных технологий;

- повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий;
- совершенствование системы управления пассажирскими перевозками;
- реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области;
- популяризация массового и профессионального спорта;
- развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта.

Срок реализации муниципальной программы шесть лет.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является администрация Клетнянского района. Соисполнителями программы определены муниципальные бюджетные и казенные учреждения.

Проектом Постановления администрации администрации Клетнянского района «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» в паспорте программы установлены объемы финансирования в разрезе источников.

Общий объем финансирования в 2023 году составит 99 863,2 тыс. руб. Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет бюджетов всех уровней и внебюджетных средств, в том числе 98 917,5 тыс. рублей- средства бюджетов, 945,7 тыс. руб. – внебюджетные средства учреждений.

**Анализ расходов муниципальной программы  
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального  
района» на 2023 год**

Таблица № 9, руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
<b>Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района</b>	<b>51</b>					108027004,25	108 947 880,99	100,8
Обеспечение эффективной деятельности главы и аппарата исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	51	0	01			24 168 640,00	28 132 025,00	116,4
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление	51	0	01	851	1202 1	783 270,00	842 480,00	107,6

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних)								
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий )	51	0	01	851	1202 2	522 380,00	380 300,00	72,8
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях)	51	0	01	851	1202 3	400,00	400,00	100,0
Установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	51	0	01	851	1739 0	0,00	56 165,00	0,00
Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	51	0	01	851	1790 0	261 090,00	280 827,00	107,6

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначальный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)	51	0	01	851	8002 0	1 505 600,00	1 639 200,00	108,9
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	51	0	01	851	8004 0	20792900,00	24 435 100,00	117,5
Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления	51	0	01	851	8007 0	100 000,00	100 000,00	100,0
Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации	51	0	01	851	8010 0	100 000,00	100 000,00	100,0
Членские взносы некоммерческим организациям	51	0	01	851	8141 0	65 000,00	78 000,00	120,0
Повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения	51	0	01	851	8326 0	35 500,00	35 500,00	100,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений	51	0	01	851	8422 0	2 500,00	2 500,00	100,0
Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом	51	0	02			645 908,20	674 351,00	104,4
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	51	0	02	851	8090 0	579 500,00	579 500,00	100,0
Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления	51	0	02	851	8183 0	66 408,20	94 851,00	142,8
Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе	51	0	03			3 019 900,00	3 206 200,00	106,2
Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг	51	0	03	851	8071 0	3 019 900,00	3 206 200,00	106,2
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия	51	0	04			1 953 519,40	2 300 338,20	117,8
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	51	0	04	851	5118 0	1 901 934,40	2 298 979,20	120,9

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	51	0	04	851	5120 0	51 585,00	1 359,00	2,6
Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	51	0	05			3 399 970,00	3 810 800,00	112,1
Единые дежурно-диспетчерские службы	51	0	05	851	8070 0	3 278 200,00	3 688 400,00	112,5
Оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновения чрезвычайных ситуаций	51	0	05	851	8120 0	121 770,00	122 400,00	100,5
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней	51	0	06			124 200,34	63 871,55	51,4
Организация 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 по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	51	0	06	851	1251 0	124 200,34	63 871,55	51,4
Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса	51	0	07			3 200 000,00	3 888 019,80	121,5
Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	51	0	07	851	8163 0	3 144 900,00	3 841 676,80	122,2
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	51	0	07	851	8336 0	55 100,00	46 343,00	84,1
Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения	51	0	08			7 783 600,00	7 832 000,00	100,6
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении	51	0	08	851	8374 0	7 783 600,00	7 832 000,00	100,6

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности								
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан	51	0	09			131 002,00	153 481,31	117,2
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	51	0	09	851	8174 0	73 662,00	86 962,31	118,1
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда	51	0	09	851	8376 0	57 340,00	66 519,00	116,0
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	51	0	10	851		0,00	0,00	0,00
Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	51	0	10	851	L299 0	0,00	0,00	0,00
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	51	0	11			6 779 000,00	9280600,00	136,9
Организации дополнительного образования	51	0	11	851	8032 0	6 722 700,00	8 188 000,00	121,8
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	51	0	11	851		0,00	1080000,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным	51	0	11	851	8243 0	0,00	1080000,00	0,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
учреждениям и иным некоммерческим организациям								
Реализация мер государственной поддержки работников образования	51	0	12			156 000,00	156 000,00	100,0
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)	51	0	12	851	1472 3	156 000,00	156 000,00	100,0
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района	51	0	23			0,00	35600,00	0,00
Мероприятия в сфере охраны окружающей среды	51	0	23	851		0,00	35600,00	0,00
Региональный проект "Чистая вода (Брянская область)"	51	0	F 5			11 852 348,51	<b>10 024 502,85</b>	99,1
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	51	0	F 5	851	5243 0	11 852 348,51	10 024 502,85	99,1
Подпрограмма "Культура Клетнянского района"	51	2				26 759 998,00	25 971 014	97,1
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	51	2	13			122 400,00	122 400,00	100,0
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	51	2	13	851	1421 0	122 400,00	122 400,00	100,0
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	51	2	14			20 895 268,00	25 848 614	123,7
Библиотеки	51	2	14	851	8045 0	7 943 400,00	9 014 800,00	113,5
Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы	51	2	14	851	8048 0	7 058 200,00	8 746 000,00	123,9
Мероприятия по развитию культуры	51	2	14	851	8240 0	205 000,00	1 560 000	760,9
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	51	2	14	851	8243 0	0,00	705715,0	0,00
Реализация переданных полномочий по решению	51	2	14	851	8426 0	5 600 000,00	5 600 000,00	100,0

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры								
Государственная поддержка отрасли культуры	51	2	14	851	L519 0	88 668,00	77 099,00	86,9
Региональный проект "Культурная среда (Брянская область)"	51	2	A 1			5 742 330,00	0,00	0,0
Государственная поддержка отрасли культуры	51	2	A 1	851	5519 0	5 742 330,00	0,00	0,0
Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"	51	3				5 000,00	5 000,00	100,0
Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения	51	3	16			5 000,00	5 000,00	100,0
Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту	51	3	16	851	8115 0	5 000,00	5 000,00	100,0
Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района"	51	4				788 500,00	788 500,00	100,0
Развитие физической культуры и спорта на территории Клетнянского района	51	4	20			788 500,00	788 500,00	100,0
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	51	4	20	851	8230 0	90 600,00	77970,00	93,9
<b>Оказание поддержки спортивным сборным командам</b>	<b>51</b>	<b>4</b>	<b>20</b>	<b>851</b>	<b>8231 0</b>	<b>419 900,00</b>	<b>432 530,00</b>	<b>103,0</b>
Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)	51	4	20	851	8232 0	10 000,00	10 000,00	100,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения	51	4	20	851	8429 0	268 000,00	268 000,00	100,0
Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"	51	5				12 261 860,00	7 466 888,00	60,9



Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан	51	5	17			3 235 700,00	3 238 400,00	100,1
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	51	5	17	851	8245 0	3 235 700,00	3 238 400,00	100,1
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	51	5	18			9 026 160,00	4 228 488,00	46,8
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	51	5	18	851	R082 0	9 026 160,00	4 228 488,00	46,8
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района"	51	6				3 151 297,80	3 942 022,28	125,1
Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	51	6	19			3 151 297,80	3 942 022,28	125,1
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	51	6	19	851	L497 0	3 151 297,80	3 942 022,28	125,1
Подпрограмма "Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района"	51	7				1 846 260,00	1 216 667,00	65,9
Формирование системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры муниципальной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями	51	7	21			1 846 260,00	1 216 667,00	65,9
Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	51	7	21	851	S762 0	1 846 260,00	1 216 667,00	65,9

Общий объём расходов на финансовое обеспечение мероприятий на 2023 год за счет бюджета составляет 108 947,9 тыс. рублей, что больше уровня 2022 года на 920,9 тыс. рублей или на 100,8 процента.

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте

решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы»- 108 947,9 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2023 год составляет 32,7 процентов.

Муниципальная программа соответствует полномочиям, задачам и функциям, определенным администрации Клетнянского района.

В целом показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Источники финансирования отраженные в текстовой части паспорта муниципальной программы соответствуют источникам финансирования, указанным в ее приложении.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию:

1. регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения на 2023 год - 10 024,5 тыс. руб.

2. переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения 7 832,0 тыс. руб.

В рамках реализации муниципальной программы предусмотрены денежные средства на мероприятия:

- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях 1404,5 тыс. рублей, что на 98,7 тыс. рублей больше объема 2022 года (темп роста 107,6%);
- Мероприятия по повышению энергетической эффективности 35,5 тыс. рублей;
- Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом 674,3 тыс. рублей (оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности 579,5 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов 94,8 тыс. рублей) что больше уровня 2022 года на 28,4 тыс. рублей;
- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления 100,0 тыс. рублей, опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации 100,0 тыс. рублей;

- содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг 3206,2 тыс. рублей, что на 186,3 тыс. рублей больше уровня 2022 года или 106,2 процента;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 2299,0 тыс. рублей, что больше уровня 2022 года на 397,1 тыс. рублей или 120,9 процентов;
- на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций предусмотрено 3810,8 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 410,8 тыс. рублей, или 112,1 процента;
- расходы по обеспечению устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса составят 3 888,0 тыс. рублей, в том числе субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на компенсацию части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок 3841,7 тыс. руб., что на 696,8 тыс. рублей больше уровня 2022г., или на 122,2%;
- на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения предусмотрено 7832,0 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 48,4 тыс. рублей или 100,6 процента.

В рамках **регионального проекта «Чистая вода»** государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения на 2023 год предусмотрено 10 024,5 тыс. руб. Указанные средства планируется направить на реконструкцию сетей водоснабжения в н.п. Старая Мармазовка Клетнянского района.

Расходы мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района в 2023 году составят 35,6 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по повышению доступности и качества предоставления дополнительного образования детей, субсидии бюджетному учреждению «Детская школа искусств» составят 9280,6 тыс. рублей, что больше уровня 2022 года на 2501,6 тыс. рублей.

**Подпрограмма "Культура Клетнянского района"** направлена на:

- реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания для формирования гармонично развитой личности, укрепления единства российского общества и российской гражданской идентичности, повышение востребованности услуг организаций культуры и цифровых ресурсов в сфере культуры;

- сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации.

Задачами подпрограммы являются:

- развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;
- создание условий для участия граждан в культурной жизни;
- обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям;
- государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Клетнянского района Брянской области;

На реализацию полномочий в сфере культуры предусмотрены денежные средства в объеме 25 971,0 тыс. рублей.

- На содержание межпоселенческой центральной библиотеки и сети сельских библиотек предусмотрено 9014,8 тыс. рублей, что на 1071,4 тыс. рублей или 113,5% больше уровня 2022 года;
- Расходы на мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений составят 705,7 тыс. рублей (противопожарная система здания библиотеки);
- На обеспечение деятельности районного Дома культуры и сети сельских учреждений культуры будет направлено 14031,0 тыс. рублей, что больше уровня 2022 года на 1687,8 тыс. рублей или 113,7 процента, из них за счет средств бюджета городского поселения 5225,0 тыс. рублей;
- Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам культуры в сельской местности 122,4 тыс. рублей;
- На мероприятия по развитию культуры предусматривается 1500,0 тыс. рублей на проектно-сметную документацию по ремонту районного дома культуры;
- Расходы на мероприятия по развитию культуры и сохранению культурного наследия в 2023 году составят 520,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета городского поселения 375,0 тыс. рублей.

На мероприятия по противодействию злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту по подпрограмме **"Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"** предусмотрено 5,0 тыс. рублей.

### **Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района"**

Подпрограмма содержит мероприятия в области физической культуры и спорта на финансирование которых предусмотрено 788,5 тыс. рублей (из бюджета района на 520,5 тыс. рублей, за счет средств бюджетов поселений в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения на

данные мероприятия планируется 268,0 тыс. рублей), что соответствует уровню 2022 года, в том числе:

- На мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) 10,0 тыс. рублей;
- Оказание поддержки спортивной команды «Авангард» 318,2 тыс. рублей;
- Оказание поддержки спортивной команды «Партизан» 114,3 тыс. рублей;
- Мероприятия по развитию физической культуры и спорта 346,0 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в Федеральный Закон № 329-ФЗ от 4 декабря 2007 года «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» с 1 января 2021 года право органов местного самоуправления утверждать порядок формирования спортивных сборных команд муниципальных районов и городских округов, осуществлять их обеспечение утратило силу.

В связи с чем, Контрольно – счетная палата Клетнянского муниципального района предлагает приостановить финансирование взносов в Федерацию футбола и Федерацию Волейбола в сумме 109,0 тыс. руб., запланированные в рамках подпрограммы "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района" на 2023год, финансирование спортивных мероприятий за счет бюджета Клетнянского муниципального района проводить в соответствии с федеральным и региональным законодательством.

На очередной сессии Клетнянского районного Совета народных депутатов внести изменения в Решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» исключив расходы в сумме 109 000 руб. из ассигнований, утвержденных на 2023 год.

#### **Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"**

Расходы бюджета по подпрограмме "Социальная политика Клетнянского района" на 2023 год составят 7466,9 тыс. рублей, что на 4795,0 тыс. рублей меньше уровня 2022 года или 60,9 процента, в разрезе мероприятий:

- пенсионное обеспечение в объеме 3238,4 тыс. рублей (темп роста 100,1%);
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей 4228,5тыс. рублей, что меньше уровня 2022 года на 4797,7 тыс. рублей, или 46,8 процента.

#### **Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района "**

На мероприятия по обеспечению условий по повышению качества жизни молодых семей Клетнянского района в 2023 году предусмотрено 3942,0 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 2732,8 тыс. рублей,

из районного бюджета 1209,2 тыс. рублей. Увеличение средств составило 790,7 тыс. рублей или 1251 процента.

**Подпрограмма «Обеспечение жильем тренеров, тренеров - преподавателей муниципальных учреждений культуры и спорта Клетнянского района»**

Расходы по формированию системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры муниципальной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями на обеспечение жильем тренеров, тренеров – преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области на 2023 год предусмотрены в сумме 1216,7 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 1155,8 тыс. рублей.

**Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по переданным полномочиям** на 2023 год составили 13 261,9 тыс. рублей, в том числе:

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по передаче полномочий Брянской области 1437,1 тыс. рублей:

- по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях 200 рублей;
- по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 1436,9 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по переданным полномочиям муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями по решению отдельных вопросов местного значения 7898,5 тыс. рублей:

- полномочия бюджетам поселений на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организацию строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством 66,5 тыс. рублей;
- передача полномочий бюджетам сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения 7832,0 тыс. рублей.

**6.2. Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района».**

Цель муниципальной программы - **обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики:**

- внедрение на уровнях основного общего и среднего общего образования новых методов обучения и воспитания, образовательных технологий, обеспечивающих освоение обучающимися базовых навыков и умений, повышение их мотивации к обучению и вовлеченности в образовательный процесс, а также обновление содержания и совершенствование методов обучения предметной области «Технология»;

- внедрение национальной системы профессионального роста педагогических работников;

- использование мер стимулирующего характера, направленных на развитие кадрового потенциала сферы образования;

- развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей;

- развитие инфраструктуры сферы образования;

- совершенствование управления системой образования в Клетнянском районе Брянской области;

- создание современной и безопасной цифровой образовательной среды, обеспечивающей высокое качество и доступность образования всех видов и уровней;

- создание условий для раннего развития детей в возрасте до трех лет, реализация программы психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям детей, получающих дошкольное образование в семье;

- формирование эффективной системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, основанной на принципах справедливости, всеобщности и направленной на самоопределение и профессиональную ориентацию всех обучающихся;

**повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития района:**

- проведение оздоровительной кампании детей и молодежи;

- создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Срок реализации муниципальной программы шесть лет.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» является Управление образования администрации Клетнянского района. Соисполнителями программы определены муниципальные бюджетные учреждения.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2023 году планируется в объеме 218 659,3 тыс. руб., в том числе бюджет – 211 827,5 тыс. руб., внебюджет – 6831,8 тыс. руб.:

- областной бюджет – 135 288,1 тыс. рублей;
- федеральный бюджет- 13 226,6тыс. руб.
- районный бюджет – 63 312,8тыс. рублей;
- собственные средства – 6831,8тыс. рублей.

Анализ расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района

Таблица № 10 , руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2022 / 2021, %
<b>Развитие системы образования Клетнянского муниципального района</b>	<b>52</b>					196 863 356,00	211 827481,56	107,6
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	52	0	Е В	852	51790		1043 862,88	
Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района	52	0	01			17 879 560,00	<b>21 643 106,00</b>	121,0
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству)	52	0	01	852	16721	1 044 360,00	1 123 306,00	107,6
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	52	0	01	852	80040	1 226 100,00	1 363 200,00	111,2
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений	52	0	01	852	80720	15 609 100,00	19 156 600,00	122,7
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	52	0	02			155 956 596,00	168920637,99	108,3
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях)	52	0	02	852	14721	73 105 633,00	86 339 574,00	118,1
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (муниципальных дошкольных образовательных	52	0	02	852	14722	31 482 346,00	34 340 515,00	109,1



Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2022 / 2021, %
организациях, муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, частных дошкольных образовательных организациях и частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам и реализующих образовательные программы дошкольного образования)								
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	52	0	02	852	14780	867 418,00	929 430,00	107,1
Дошкольные образовательные организации	52	0	02	852	80300	10 381 100,00	10 446 200,00	100,6
Общеобразовательные организации	52	0	02	852	80310	22 797 200,00	22 585 590,00	99,1
Организации дополнительного образования	52	0	02	852	80320	7 012 900,00	7 050 990,00	100,5
Мероприятия по развитию образования	52	0	02	852	82330	3 569 794,00	473 059,00	13,3
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	52	0	02	852	82430	1 219 711,00	1 646 055,78	134,9
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	52	0	02	852	L3040	5 109 180,00	4 889 415,11	95,7
Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области	52	0	02	852	S4900	236 180,00	232 439,00	98,4
Приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций	52	0	02	852	S4910	164 474,00	398 724,88	242,4
Развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта	52	0	02	852	S7670	10 660,00	0,00	0,0
Реализация мер государственной поддержки работников образования	52	0	03			3 784 800,00	3 820 800,00	101,0

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2022 / 2021, %
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)	52	0	03	852	14723	3 784 800,00	3 820 800,00	101,0
Развитие кадрового потенциала сферы образования	52	0	04			7 733 880,00	7 812 000,00	101,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	52	0	04	852	53030	7 733 880,00	7 812 000,00	101,0
Реализация мероприятий по совершенствованию инфраструктуры сферы образования	52	0	05			3 000 000,00	0,00	0,0
Замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области	52	0	05	852	S4860	3 000 000,00	0,00	0,0
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	52	0	06			523 980,00	587 880,00	112,2
Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	52	0	06	852	S4790	523 980,00	587 880,00	112,2
Создание условий эффективной самореализации молодежи	52	0	07			123 400,00	123 400,00	100,0
Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью	52	0	07	852	82360	123 400,00	123 400,00	100,0
Защита прав и законных интересов детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	52	0	08			7 861 140,00	7 449 394,00	94,8
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	52	0	08	852	16710	267 600,00	187 600,00	70,1
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей; подготовка граждан выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных	52	0	08	852	16722	47 000,00	50 000,00	106,4

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2022 / 2021, %
или не полностью дееспособных граждан)								
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям)	52	0	08	852	16723	7 546 540,00	7 211 794,00	95,6

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальной программы на 2023 год составит **211827,5** тыс. рублей, что выше первоначального уровня 2022 года на 14 964,1 тыс. рублей или 107,6 процентов.

Увеличение расходов обусловлено: доведением средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых значений показателей оплаты труда; индексацией на 5,5% с 01.10.2023 года оплаты труда работников; увеличением МРОТ с 01.01.2023 года до размера 16242 рубля; ростом тарифов на коммунальные услуги и связь.

Расходы учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на уровне 2022 года в соответствии с реестром договоров на оплату услуг, за исключением расходов на оплату энергоресурсов, которые учтены не по лимитам, а по факту натурального потребления и по тарифам, действующим на момент формирования бюджета с учетом индексации.

На **дошкольное образование** в 2023 году предусмотрены расходы в объеме 45494,8 тыс. рублей, на содержание 3 детских дошкольных учреждений и 2 дошкольных групп в 2-х сельских школах района, что больше уровня 2022 года на 2928,1 тыс. рублей или 106,9 процента.

Расходы по содержанию бюджетных учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на финансовое обеспечение муниципальных заданий, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 10446,2 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2022 года, темп роста 100,6 процента.

На организацию питания в дошкольных организациях запланировано 2225,0 тыс. рублей, исходя из 35 рублей дето-день посещения.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях на

2023 год предусмотрены в объеме 34340,5 тыс. рублей, что больше уровня 2022 года на 2858,2 тыс. рублей, или 109,1 процентов.

Мероприятия по развитию образования по дошкольным организациям составят на 2023 год 165,1 тыс. рублей.

На мероприятия по комплексной безопасности в дошкольных учреждениях предусмотрено 83,4 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педагогическим работникам) составят 459,6 тыс. рублей.

На «**Общее образование**» в 2023 году запланированы расходы на содержание 7 школ, общая сумма расходов составит 126 931,8 тыс. рублей, или на 9703,1 тыс. рублей больше уровня 2022 года.

Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях планируется в сумме 1 058,9 тыс. руб.

Предоставление субсидий учреждениям образования на текущее содержание семи бюджетных учреждений (школы), за счет собственных средств районного бюджета, планируется в сумме 22585,6 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2022 года.

Питание учащихся в образовательных учреждениях запланировано на 5-11 классы и составит 3,5 рубля в день посещения для обычных школьников и дополнительно 12,5 рублей для школьников из малообеспеченных семей, у которых среднедушевой доход ниже прожиточного минимума по Клетнянскому району. На эти цели в бюджете предусмотрено 1361,0 тыс. рублей.

Расходы по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (1-4 классов) в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» учтены в объеме 4889,4 тыс. рублей, из них 244,5 тыс. рублей из местного бюджета - софинансирование расходов федерального бюджета.

За счет средств федерального бюджета учтено 7812,0 тыс. рублей на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Субсидии на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях запланированы в объеме 86339,6 тыс. рублей, или на 13233,9 тыс. рублей больше уровня 2022 года, или 118,1 процента.

На мероприятия по комплексной безопасности общеобразовательных учреждений предусмотрено 962,2 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педработникам) составят 1803,6 тыс. рублей.

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в 2023 году предусмотрено 587,9 тыс. рублей, из них за счет областного бюджета 396,2 тыс. рублей, из районного бюджета 191,7 тыс. рублей.

В рамках расходов на мероприятия по развитию образования предусмотрено 261,5 тыс. рублей (стипендии учащимся, летнее трудоустройство, проведение олимпиад).

В рамках мероприятий государственной программы **«Развитие образования и науки Брянской области»** в сфере образования по Клетнянскому району предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

- В 2023 году создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях района 232,4 тыс. рублей, в т.ч. областной бюджет 220,8 тыс. рублей, местный 11,6 тыс. рублей, (2024-2025 года по 241,3 тыс. рублей) на следующие организации образования: СОШ№1, СОШ№2, СОШ п. Мирный, СОШ с. Лутна;
- Приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2023 году СОШ №1, СОШ, с.Акуличи – 398,7 тыс. рублей; в 2024 году СОШ с. Мужиново – 612,0 тыс. рублей; в 2025 году СОШ п.Болотня - 612,0 тыс. рублей.

Расходы по учреждению **дополнительного образования (ДЮСШ)** запланированы в сумме 7785,5 тыс. рублей, из них на содержание учреждения 7051,0 тыс. рублей, мероприятия по развитию образования 46,5 тыс. рублей (стипендии и приобретение оборудования) и мероприятия по комплексной безопасности 600,4 тыс. рублей.

По подразделу **«Молодежная политика»** на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью для организации массовых районных мероприятий планируется направить 123,4 тыс. рублей, что соответствует уровню 2022 года.

Финансирование **прочих учреждений образования** (аппарат, бухгалтерия РУО, методический кабинет и хозяйственно-эксплуатационная служба) учтено в объеме 21989,8 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 3768,6 тыс. рублей или на 120,7%.

Из них субсидия на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы) предусмотрена в объеме 1470,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» учтен ряд мероприятий, отнесенных к социальному обеспечению населения и охране семьи и детства, за счет средств субвенции из областного бюджета:

- Защита прав и законных интересов детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 7449,4 тыс. рублей, в том числе,
  - Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей 187,6 тыс. рублей;
  - Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям 7211,8 тыс. рублей, на 334,7 тыс. рублей меньше уровня 2022 года;
  - Подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей и подготовка граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан 50,0 тыс. рублей;
- Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству) 1123,3 тыс. рублей, что на 78,9 тыс. рублей или 107,6 процента больше уровня 2022 года;
  - Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 929,4 тыс. рублей.

### **6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» направлена обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Клетнянского района, создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2023 году планируется в объеме 10 381,4 тыс. рублей, в том числе:

- областной бюджет – 926,3 тыс. рублей;
- районный бюджет – 9452,7 тыс. рублей;
- средства бюджетов поселений – 2,4 тыс. рублей.

**Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Управление муниципальными финансами  
Клетнянского муниципального района**

Таблица № 11 , руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГР БС	НР	2022 (первоначаль ный)	2023 год (проект)	2023 / 2022, %
<b>Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района</b>	<b>53</b>					8 139 300,00	10381400,00	127,5
Обеспечение долгосрочной устойчивости бюджета Клетнянского муниципального района и повышение эффективности управления муниципальными финансами	53	0	01			5 780 300,00	6 455 100,00	111,7
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	53	0	01	853	80040	5 777 900,00	6 452 700,00	111,7
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля	53	0	01	853	84400	2 400,00	2 400,00	100,0
Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	53	0	02			2 359 000,00	3 926 300,00	166,4
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	53	0	02	853	15840	859 000,00	926 300,00	107,8
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	53	0	02	853	83020	1 500 000,00	3 000 000,00	200,0

В рамках программных мероприятий учтены межбюджетные отношения с поселениями в сумме 3926,3 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района, за счет субвенций из областного бюджета планируются в сумме 926,3 тыс. рублей;

- из бюджета муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений будет выделено 3000,0 тыс. рублей.

В рамках реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений, в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, иные межбюджетные трансферты от поселений на уровень района составят 2,4 тыс. рублей.

В рамках обеспечения долгосрочной устойчивости бюджета и повышения эффективности управления муниципальными финансами планируется 6455,1 тыс. руб.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального

района» является Финансовое управление администрации Клетнянского района.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным в проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - 10 381,4 тыс. руб.

Для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Клетнянского района:

1.1. обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Клетнянского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

1.2. внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

1.3. создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами;

2.повышение эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд. Обеспечение гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращений коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок:

2.1. регулирование и организация размещения заказов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, организация мониторинга закупок, методологическое сопровождение деятельности муниципальных заказчиков Клетнянского района брянской области и муниципальных учреждений Клетнянского района Брянской области, осуществляющих закупки.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в программных расходах бюджета на 2023год составляет 3,2 процентов.

Таким образом, в целом муниципальные программы соответствуют основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

## **7. Непрограммная часть расходов районного бюджета**

Непрограммные расходы проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечивают реализацию функций трех главных распорядителей средств бюджета – Финансового управления администрации Клетнянского района, Клетнянского районного Совета



народных депутатов, Контрольно-счетной палаты клетнянского муниципального района.

Расходы на их реализацию на 2023 год планируются в объеме 2160,9 тыс. рублей или 0,7% всей расходной части бюджета. По сравнению с первоначальным планом на 2022 год, расходы увеличатся на 594,1 тыс. руб. или на 137,9%.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 392,7 тыс. рублей или 109,8% к уровню 2022 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 1000,0 тыс. руб. или 200,0% к уровню 2022 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2023 год запланированы в объеме по 768,2 тыс. рублей или на 108,3% к уровню 2022 года- на обеспечение деятельности.

## **8. Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован сбалансированным по доходам и расходам.

## **9.Муниципальный долг**

В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует. Привлечение муниципальных внутренних заимствований Клетнянским районом не планируется.

## **10.Выводы**

1. Проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» **внесен** администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в Контрольно –счетную палату Клетнянского муниципального района письмами администрации от 14 ноября 2021 года № 2490 и № 2491, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 раздела 4 главы 2 Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об

исполнении бюджета и его внешней проверке» утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 ( с изменениями и дополнениями от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4, 29.11.16г. № 22-3, 19.10.17г. № 29-4., от 23.05.2018 года № 36-4, от 30.11.2021г. № 19-2).

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов **сформирован сбалансированным по доходам и расходам.**

2. Состав проекта, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и разделом 3 Решения районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 « Об утверждении Положения « О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета МО «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» ( с изменениями и дополнениями). **Одновременно с проектом бюджета представлены** основные направления бюджетной и налоговой политики Клетнянского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной политики Клетнянского района положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России в послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшения качества жизни и благосостояния населения области.

3. Проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 (с изменениями и дополнениями.) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке», иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 2 Решения РСНД от 19.07.2013г. № 35-4 установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о районном бюджете *«общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета»*:

Пунктом 1 проекта Решения определены на 2023 год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. А так же утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района на 1 января 2023 года. Указанные параметры районного бюджета являются предметом рассмотрения районного Совета народных депутатов в первом чтении.

Так же установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района на 1 января 2024 года, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района по муниципальным гарантиям Клетнянского муниципального района.

В пункте 2 проекта Решения утверждаются прогнозируемые общие доходы, общие объемы расходов, прогнозируемый дефицит бюджета Клетнянского муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов, верхний предел муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2024 и 2025 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2024 и 2025 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

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

В пункте 4 проекта решения устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района.

В пункте 5 проекта решения установлен порядок определения части прибыли МУПов, подлежащих перечислению в доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

В пункте 6 утверждена ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области.

Пунктами 7- 8 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьями (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.

Пунктом 9 установлены общие объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В пунктах 11 -15 проекта решения в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Пунктом 16 проекта решения установлен объем резервного фонда администрации Клетнянского муниципального района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 17 проекта решения устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пунктом 18 установлено, что в соответствии со статьей 242,26 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению подлежат следующие целевые средства:

1) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района) и бюджетные инвестиции юридическим лицам, предоставляемые в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 и пунктом 4 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях приобретения товаров, работ и услуг;

3) взносы в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вклады в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающие их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта;

4) авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более;

5) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпункте 4 настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

б) целевые средства, источником финансового обеспечения которых являются средства из областного бюджета в случаях, установленных нормативными правовыми актами Брянской области и на основании соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Клетнянского муниципального района Брянской области на софинансирование расходных обязательств муниципального образования.

7) средства, получаемые юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами – производителями товаров, работ, услуг в случаях, установленных нормативными правовыми актами администрации Клетнянского района.

Санкционирование расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, при казначейском сопровождении целевых средств, в случаях, предусмотренных настоящей статьей, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Пункт 19 проекта решения устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 20 проекта решения устанавливает направление остатков бюджета Клетнянского муниципального района за исключением остатков дорожного фонда Клетнянского муниципального района и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных Клетнянским муниципальным районом Брянской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение: в объеме до 100 процентов могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Пункт 21 проекта решения устанавливает увеличение в 1,055 раза с 1 октября 2023 года размеров должностных окладов лиц в органах местного самоуправления и муниципальных учреждений Клетнянского муниципального района и муниципальных учреждений.

Пункт 22 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих.

Пунктом 23 установлено, что наряду с органами муниципального финансового контроля главные распорядители бюджетных средств обеспечивают контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Клетнянского муниципального района, в том числе на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, своевременного их возврата, предоставление отчетности.

Пункт 24 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 25, 26 проекта решения определяется форма и периодичность представления в Клетнянский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района информации и отчетности об исполнении районного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 27 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 28 определено вступление Решения в силу.

Решение содержит 8 приложений.

**На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, а также муниципального образования в области бюджетных правоотношений.**

4. Консолидированный бюджет в 2023 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 409393,9 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2022 годом в 2023 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2022г. – 381 265,5 тыс. руб.) прогнозируются к увеличению на 107,4%.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2024г. – 357 659,7 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 12,6%.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2025г. – 344 133,1,0 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 3,8%.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года составит 0,00 тыс. руб.

**5. Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в районный Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства, с учетом положения нормативно-правовых актов РФ и Брянской области и Клетнянского муниципального района, которые вступят в действие с 1 января 2023 года и последующие годы.**

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые экономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Проектом решения учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, в региональное и местное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2023 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин на 2025 год с темпом роста 104%;
- 2) изменения, предусмотренные проектом федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» в части установления норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2025 год в размере - 74,9% (ранее 100%);
- 3) учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты для Брянской области с целью формирования дорожных фондов:
  - в 2023 году – 77,7% по нормативу 0,8538%;
  - в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8289%;

в 2025 году – 77,7% по нормативу 0,8140%;

4) уменьшение с 1 января 2023 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1862 до 0,1841.

5) учтено увеличение с 1 января 2023 года дополнительного норматива отчислений заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Клетнянского муниципального района 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 размере 73% (ранее норматив был установлен на 2023 год в размере 70%).

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2023 году увеличится на 2 569,7 тыс. рублей и уменьшится за счет норматива распределения доли доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащие зачислению в бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области с 0,1862 до 0,184 на 90,95 тыс. рублей.

6. Доходы проекта районного бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 333 317,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2022г. на 106,0% ( первоначально 2022г. – 314 596,5 тыс. руб.), ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2022 году на 13,1% ( 383 523,0 тыс. руб.) и выше факта 2021 года ( 324 991,0 тыс. руб.) на 8326,7 тыс. руб. или на 102,6%.

7. Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2023 году ожидаются на уровне 82 096,3 тыс. рублей (24,6% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 100,8 процента или + 678,5 тыс. руб..

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2024 год планируются в сумме 85 034,4 тыс. рублей (28,7% от общих доходов бюджета), на 2025 год - в сумме 88 999,9 тыс. рублей (29,3% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году налоговые доходы составят 79 897,0 тыс. рублей (97.3%), неналоговые доходы – 2 199,3 тыс. рублей (2,7%).

Поступление налоговых доходов в 2023 году соответствует ожидаемой оценке 2022 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2024 и 2025 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 6,0 % и 9,0% соответственно.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся



практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 251 221,4 тыс. рублей, на 102,3% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2022 год ( 245 541,9 тыс. руб.).

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2023 году составят 75,4%.

8. Расходы бюджета Клетнянского муниципального образования Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 18 от 20.07.2021г.( с изменениями от 30.08.2021г. № 26)

**Расходы бюджета установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.**

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

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущий период, являются социальная политика.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы районного бюджета в 2023 году планируются в сумме 333 317,7 тыс. рублей, что на 18 721,2 тыс. рублей выше утвержденных первоначально показателей бюджета на 2022 год ( 314 596,5 тыс. руб.), но ниже на 55 585,1 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2022 году( 388 902,8 тыс. руб.).

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к первоначальному плану 2022 года запланированы расходы по 7 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 166,4%, по разделу 08 «Культура и кинематография» -на

123,7%, по разделу 02 «Национальная оборона» на 120,9% , так же по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 115,3%, , по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 112,1%, по разделу 04 «Национальная экономика» на 106,1%, по разделу 07 «Образование» на 106,0%.

По трем разделам отмечается снижение расходов, так по разделу 05 «Жилищно -коммунальное хозяйство» по сравнению с 2022 годом на 85,3%, по разделу 10 «Социальная политика» на 81,9%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 76,1%.

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

**Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2023 году 78,2 % объема расходов районного бюджета (260,3 тыс. рублей). ( в 2022 году планировалось 248,6 млн. руб. или 79,0%) При этом 69,8% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.**

На 2024, 2025 года расходы районного бюджета планируются в объемах 321296,3 тыс. руб. и 303978,9 тыс. руб. соответственно.

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2023 – 2025 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в рамках переданных полномочий Брянской области.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2023 год 8 431,6 тыс. рублей, на 2024 год – 8 697,1 тыс. руб., на 2025 год – 8 761,2 тыс. руб.. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2023 году – 2,6 %, 2024 год – 2,9 %, 2025 год – 2,9%.

Все социальные выплаты в 2023 году сохранены на уровне не ниже 2022 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2023 – 2025 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 6,1% с 1 октября 2023 года, в 2024 и 2025 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

На 2023 год в резервный фонд установлен в размере 1000,0 тыс. рублей. На 2024и 2025 года- 0 ,00 руб.

**9. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов (99,3%) на основе 3-х муниципальных программ с учетом вносимых изменений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальных программы, на реализацию которых планируется направить в 2023 году – 331,2 млн. рублей, в 2024 году -316,9 млн. рублей, в 2025 году -295,8 млн. рублей.

10. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2023 год – 99,3% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,7 %. Суммарный объем программной и внепрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов районного бюджета.

**При анализе муниципальных программ установлено, что объемы финансирования предусмотренных проектами программ соответствуют объемам, предлагаемых к утверждению проектом решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 211827,5 тыс. рублей или 63,6 % общего объема расходов районного бюджета 2023 года или 65,6% программной части расходов районного бюджета 2023год.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» в 2023 году составит 108 947,9 тыс. руб. или 32,7% общего объема расходов районного бюджета или 33,9% программной части расходов районного бюджета 2023год.

На финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» предусмотрено 10 381,4 тыс. руб., или 3,1% общего объема расходов районного бюджета на 2023 г. или 3,2% программной части расходов районного бюджета 2023год

В целом муниципальные программы соответствуют основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

11. Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечивают реализацию функций

трех главных распорядителей средств бюджета – Финансового управления администрации Клетнянского района, Клетнянского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты.

Расходы на их реализацию на 2023 год планируются в объеме 2 160,9 тыс. рублей или 0,7% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 392,7 тыс. рублей или 109,8% к первоначальному уровню 2022 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования финансового управления составят 1000,0 тыс. руб. или 200% к первоначальному уровню 2022 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2022 год запланированы в объеме по 768,2 тыс. рублей или на 108,3% к первоначальному уровню 2022 года- на обеспечение деятельности.

12. В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует.

13. Основные характеристики районного бюджета на 2023-2025 годы сформированы с учетом обязательств по обеспечению сбалансированности бюджета.

### **11. Предложение:**

1. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в администрацию Клетнянского района.

3. Контрольно – счетная палата Клетнянского муниципального района предлагает приостановить финансирование взносов в Федерацию футбола и Федерацию Волейбола в сумме 109,0 тыс. руб., запланированные в подпрограмме "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района" на 2023год, так как в соответствии со ст.ст. 8, 9, 9.1. Федерального закона № 329- ФЗ от 04.12.2007г. «О физической культуре и спорте в РФ» и иных нормативно – правовых актов Российской Федерации и Брянской области уплата членских взносов не относится к полномочиям органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта.

На первой Сессии районного Совета народных депутатов внести изменения в Решение « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» исключив расходы в сумме 109 000 руб. из ассигнований в 2023 году.

Председатель КСП Клетнянского  
района



М.Г.Дьячкова

**28.11.2022г.**