



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района
на проект решения Клетнянского районного Совета
народных депутатов
«О бюджете Клетнянского муниципального района
Брянской области на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов»**

п. Клетня
27.11. 2024г.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»	8
3.1 Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов	10
3.2 Анализ соответствия проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района	12
4. Доходы проекта районного бюджета	17
4.1 Налоговые доходы районного бюджета	20
4.2 Неналоговые доходы	24
4.3.Безвозмездные поступления	26
5. Расходы проекта районного бюджета	28
5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета	31
6. Муниципальные программы	32
6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	34
6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	51
6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	58
7. Внепрограммная часть	60
8.Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов	61
9.Муниципальный долг	61
10.Выводы	61
11.Предложения	72

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов письмом администрации от 14.11.2024 года № 3815, 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 февраля 2024 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшения качества жизни и благосостояния населения области.

Для формирования бюджетных проектировок на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 год, целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», а также с учетом сценарных условий развития экономики Российской Федерации и Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

На уровне Клетнянского района прогноз разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу при разработке районного бюджета на 2025 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза. Темпы роста экономики Клетнянского района в 2025-2027 годах по базовому варианту составят 100,4-100,7 процента.

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Клетнянского района по отчету за 2022 и 2023 год, по оценке за 2024 год и прогноз на 2025 год и плановый период 2026-2027гг.

Таблица №1, млн. руб.

Прогноз социально-экономического развития	Отчет 2022г.	Отчет 2023г.	Оценка 2024г.	Прогноз		
				2025г.	2026г.	2027г.
Валовой муниципальный продукт	2281,2	2422,6	2613,3	2771,2	2917,6	3072,2
Объем отгруженных товаров промышленного производства, тыс. рублей	611,1	596,7	602,0	611,7	621,5	633,9
Объем отгруженных товаров продукции сельского хозяйства	1155,8	1260,8	1 374,2	1465,7	1544,0	1615,5

организаций, млн. рублей						
Объем платных услуг населению, млн. руб.	72,3	76,3	83,6	91,4	98,6	106,3
Оборот розничной торговли, млн. руб.	886,6	981,0	1059,5	1131,6	1210,9	1299,7
Объем инвестиций	224,8	393,0	414,8	430,7	290,0	293,4
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	163,9	128,5	136,9	146,2	156,5	167,6
Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего, чел.	4873	4719	4720	4742	4742	4754
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	23 849	29531	31912	34615	37694	40624
Фонд оплаты труда, млн. руб.	593,0	696,0	746,0	809,0	871,0	936,0
Численность постоянного населения района, тыс.чел.	17,8	17,0	16,8	16,6	16,5	16,4

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие района, валовой муниципальный продукт за 2023 год оценен в 2422,6 млн. рублей или 106,2 процентов к уровню 2022 года в сопоставимых ценах. Индекс-дефлятор валового муниципального продукта за 2023 год утвержден в размере 107 процентов. В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 23,04 процентов, сельское хозяйство – 33,22 процентов, розничная торговля и услуги – 43,74 процентов.

Объем ВМП в 2024 году прогнозируется в объеме 2613,3 млн. рублей (100,0 процентов к 2023 году в сопоставимых ценах), в 2025 году – 2771,2 млн. рублей (100,4 процентов к 2024 году), в 2026 году – 2917,5 млн. рублей (100,7 процентов к 2025 году), в 2027 году – 3072,1 млн. рублей (100,7 процентов к 2026 году). В 2027 году в структуре ВМП доля промышленного производства составит 20,6 процентов, доля сельского хозяйства на уровне 33,6 процентов, розничная торговля и услуги составят 45,8 процентов.

Прогноз индекса промышленного производства, индекса производства продукции сельского хозяйства в 2023-2027 годах представлены в таблице.

Таблица №2

Наименование показателя	2023 год Отчет	2024 год Оценка	2025 год прогноз	2026 год прогноз	2027 год прогноз
Индекс физического объема ВМП, %	106,2	107,9	106,0	105,3	105,3
Индекс промышленного производства	97,6	100,9	101,6	101,6	102,0

Индекс объема продукции сельского хозяйства	121,3	109,0	106,7	105,3	104,6
--	-------	-------	-------	-------	-------

Согласно данным таблицы по оценке 2024 года ожидается рост индекса промышленного производства к уровню 2023 года. В 2025-2027 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в 2025 к 2024 году на 0,7%, в 2026 к 2025 году на 0%, в 2027 году к 2026 году на 0,4%

В целом согласно прогнозу объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2024 году прогнозируется в объеме 602,0 млн. руб. или 100,9 % в действующих ценах к уровню 2023 года.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2023 году составил 121,3%, по оценке 2024 года – 109,0%.

В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2024 году оценивается в 1374,2 млн.рублей или 109,0% в сопоставимых ценах к уровню 2023 года. Прогноз на 2025 год – 1465,7 млн. руб., на 2026 г. – 1544,0млн. руб., на 2027 год – 1 615,5 млн. руб.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2025-2027 годах в размере 101,1%,101,6%, 102,5% , меньше уровне Брянской области.

Прогноз инвестиций в основной капитал в 2025 году планируется в объеме 430,7 млн. рублей, в том числе собственные средства предприятий – 213,0млн. руб., бюджетные – 217,7 млн. руб. в 2026 году – 290,0 млн.руб., в том числе собственные средства предприятий – 215 млн.руб. и бюджетные – 75,0 млн.руб., в 2027 году – 205,0 млн.руб., в том числе собственные средства предприятий – 128,6 млн.руб. и бюджетные- 76,4 млн.руб.

Число малых и средних предприятий составит к 2027 году 40 единиц.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия в 2027 году планируется с незначительным ростом на 6 человек и составит 326 человека.

Оборот малых предприятий за 2023 год оценен в действующих ценах в сумме 434,7 млн.руб., с ростом к уровню 2022 года на 7,2 процентов, в 2024 году оценка составит 462,9 млн.руб., с ростом на 6,5 процентов, за период 2025-2027 годов планируется прирост на 5,3-7,1 процентов, оборот за 2027 год достигнет 553,4 млн. рублей.

Оборот розничной торговли прогнозируется в 2024 году в объеме 1059,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года составит 108,0 процентов. В 2025 прогнозируется рост оборота розничной торговли на 106,8% по

базовому варианту, в 2026-2027 годах оборот розничной торговли прогнозируется с ростом по годам – 107,0 % и 107,3% соответственно.

Численность занятых в экономике (среднегодовая) по оценке 2024 года составит 4720 человек, или 100,0 % к уровню 2023 года. В 2025-2027 годах численность занятых в экономике прогнозируется с увеличением к предыдущему году на 100,5 %, 100,0 %, 100,2 % соответственно и достигнет 4754 человек.

Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется 2024 году 0,7% к численности экономически активного населения.

Величина среднемесячной номинальной начисленной заработной платы по полному кругу предприятий в 2023 году составила 29531 рублей (123,8 процента к уровню 2022 года), по крупным организациям – 35006,1 рублей (111,5 процентов). В 2024 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата оценивается в 31912 рублей (рост на 8,1 процентов к уровню 2023 года), по крупным организациям – 37491,5 рублей (107,1 процентов к уровню 2023 года), на 2025 – 2027 годы прогнозируется в сумме соответственно 34615 рублей, 37 694 рублей, 40624 рублей, рост к предыдущим годам соответственно 109,5%, 109,6%, 107,9%.

3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Основные характеристики районного бюджета на 2025 – 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются следующие:

1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2025 – 2027 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 14.12.2023г. № 41-3 в первоначальной редакции.

2. Бюджетные ассигнования районного бюджета на 2025 – 2027 годы определены исходя из необходимости обеспечения в приоритетном порядке:
- достижения национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 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 2025 – 2027 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 главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России: с 1 октября 2025 года – 4,5%, с 1 октября 2026 года – 4,0%, с 1 октября 2027 года – 4.0%;
- обеспечения уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- обеспечения минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года в размере 22 440 рублей с увеличением на 116,6% к уровню 2024 года (2024г. – 19 242 руб. , 2023 г.- 16 242 руб.).

3. Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, запланированы в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.09.2024 № 2475-р с учетом предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении межбюджетных трансфертов в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования);

Бюджетные ассигнования, финансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 99% в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 14.10.2024 года № 497-п «Об утверждении предельных уровней софинансирования объема расходного обязательства муниципальных образований из областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований».

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2025 – 2027 годы являются:

1. обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности районного бюджета и бюджетов поселений в условиях санкционного давления, повышение эффективности использования бюджетных средств;

2. финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета;

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

4. концентрация финансовых ресурсов на достижении целей, показателей и результатов региональных проектов и муниципальных программ;

5. реализация инфраструктурных проектов;

6. обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств областного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенным с департаментом финансов Брянской области соглашением;

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется постепенным снижением объема расходов районного бюджета в ВМП при сбалансированном бюджете, с 23,5% ВМП в 2025 году до 14,6% ВМП в 2026 году и 14,3% ВМП в 2027 году.

Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в номинальном выражении со 160,1 млн. рублей в 2025 году до 170,4 млн. рублей в 2026 году (+ 10,3 млн. руб. к предыдущему году), 185,1 млн. рублей в 2027 году (+14,7 млн. руб. к 2026 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 2025 – 2027 годах представлен в следующей таблице:

Таблица №3, тыс. руб.

Наименование	2025 год		2026 год		2027 год	
	план на 2025 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %	план на 2026 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %	план на 2027 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %
ВМП	2771230,0	-	2917590,0	-	3072166,0	-
Доходы бюджета	651170,9	23,5	427147,8	14,6	438095,8	14,3
налоговые и неналоговые доходы	160094,1	5,8	170413,2	5,8	185052,8	6,0
налог на доходы физических лиц	114415,0	4,1	125998,0	4,3	135381,0	4,4
акцизы	16375,2	0,6	16561,0	0,6	21464,0	0,7
безвозмездные поступления, в том числе:	491076,8	17,7	256734,6	8,8	253043,0	8,2
Расходы бюджета	651170,9	23,5	427147,8	14,6	438095,8	14,3
В том числе расходы дорожного фонда	37567,7	1,4	30929,4	1,1	34287,4	1,1
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Консолидированный бюджет в 2025 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 651 170,9 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2024 года в 2025 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2024г. – 421 955,1 тыс. руб.) прогнозируются к увеличению на 154,3%.

По сравнению с 2025 годом в 2026 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2026г. – 427 147,8 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 34,4% (100% - 65,6%).

По сравнению с 2026 годом в 2027 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2027г. –438 095,8 тыс. руб.) прогнозируется к увеличению на 102,6%.

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 2025-2027 годах.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года составит 0,00 тыс. руб.

Планирование расходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Брянской области на период до 2027 года (таблица 2).

Таблица № 4

Решения об индексации отдельных статей расходов,
запланированные при формировании областного бюджета
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений Клетнянского района Брянской области, на которых не распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688	1,045 1,040 1,040	1 октября 2025 года 1 октября 2026 года 1 октября 2027 года
Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений Клетнянского района Брянской области, на которых распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688	в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовой деятельности	1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года
Расходы по оплате коммунальных услуг	В соответствии с прогнозом роста тарифов	1 июля 2025 года 1 июля 2026 года 1 июля 2027 года
Расходы по оплате услуг связи	1,045 1,040 1,040	1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года

Проектом решения также предусмотрены расходы на выплату минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений с 1 января 2025 года в размере 22 440 рубля с увеличением на 16,6% к уровню 2024 года.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025год 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 2026 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 2026 и 2027годов, а так же верхние пределы муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2026 и 2027 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2026 и 2027 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливаются нормативы 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 на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок предоставления указанных субсидий устанавливается нормативными правовыми актами администрации Клетнянского района.

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) 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 подпункте 1 настоящего пункта, а также взносы (вклады), указанные в подпункте 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 на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более муниципальными бюджетными учреждениями, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

6) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 3000,0 тыс. рублей исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпунктах 4-5 настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

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

Установить, что в 2025 году при казначейском сопровождении средств, предоставляемых на основании контрактов (договоров), указанных в подпунктах 3, 6 настоящего пункта, заключаемых в целях приобретения товаров в рамках исполнения муниципальных контрактов, контрактов (договоров), которые заключаются бюджетными и автономными учреждениями, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий,

договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, концессионных соглашений и соглашений о муниципально-частном партнерстве, перечисление средств по таким контрактам (договорам) осуществляется в установленном Правительством Российской Федерации порядке с лицевых счетов участника казначейского сопровождения, открытых заказчиком по таким контрактам (договорам) в территориальном органе Федерального казначейства, на расчетные счета, открытые поставщикам товаров в кредитных организациях, при представлении заказчиками по таким контрактам (договорам) в территориальный орган Федерального казначейства документов, подтверждающих поставку товаров.

Установить, что в 2025 году при казначейском сопровождении средств перечисление авансовых платежей по контрактам (договорам), указанным в абзаце 10 настоящего пункта, заключаемым в целях приобретения строительных материалов и оборудования, затраты на приобретение которых включены в проектную документацию на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства, осуществляется в установленном Правительством Российской Федерации порядке с лицевых счетов участника казначейского сопровождения, открытых заказчиком по таким контрактам (договорам) в территориальном органе Федерального казначейства, на расчетные счета, открытые поставщикам по таким контрактам (договорам) в кредитных организациях, на основании перечня строительных материалов и оборудования, включенных в проектную документацию на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства, представленного в территориальный орган Федерального казначейства в порядке и по форме, которые установлены Правительством Российской Федерации.

Санкционирование расходов при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных настоящим пунктом, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Пункт 18.1 гласит, что Главные распорядители средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области вправе принять решение о включении в муниципальные контракты, контракты (договоры) муниципальных учреждений, заключаемые в 2025 году на сумму более 50 000,0 тыс. рублей, условие о казначейском сопровождении средств источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

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 гласит об увеличении (индексировании) в 1,045 раза с 1 октября 2025 года размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и работников муниципальных учреждений Клетнянского муниципального района, работников, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления Клетнянского муниципального района, но включены в штатные расписания органов местного самоуправления Клетнянского муниципального района, отраслевых (функциональных) органов администрации Клетнянского района.

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.

Пункт 25 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований;

Пункт 26 утверждает программу муниципальных гарантий

Пунктами 27, 28 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 29 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 30 определено вступление Решения в силу.

Решение содержит 10 приложений.

Приложение 1 «Прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 2 «Нормативы распределения доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов между бюджетом Клетнянского муниципального района и бюджетами городского и сельских поселений»;

Приложение 3 «Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 5 «Распределение расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 6 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Клетнянского муниципального района Брянской области, полученных за счет субвенций из областного бюджета, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 7 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Клетнянского муниципального района, в том числе иных межбюджетных трансфертов на переданные полномочия Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 8 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Приложение 10 «Программа муниципальных гарантий Клетнянского муниципального района Брянской области в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 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 2025 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок на 2025 год по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин ;
- 2) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты ;
- 3) расширение прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц и увеличение стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц;
- 4) передача в местные бюджеты норматива по плате за негативное воздействие на окружающую среду в доле областного бюджета.
- 5) учтено увеличение с 1 января 2025 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 2024 год в размере 68%.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная

часть районного бюджета в 2025 году увеличится на 7 835,0 тыс. руб., в 2026 году на 10 036,8 тыс. руб., в 2027 году на 287,0 тыс. руб.

Анализ показателей доходной части районного бюджета за 2025 – 2027гг.

Таблица №5, тыс. руб.

	2024го д оценка	2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	% к оценке 2024	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного районного бюджета (всего, тыс. руб.)	151 710,4	160 094,1	105,5	170 413,2	106,4	185 052,8	108,6
Доходы районного бюджета – всего	667 169,7	586 069,8	87,8	378 917,6	64,7	387 750,5	102,3
Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета	110 751,3	120 872,2	109,1	131 928,4	109,1	143 504,2	108,8
Удельный вес собственных доходов районного бюджета в собственных доходах консолидированного бюджета района	73,0	75,5	+2,5	77,4	+ 1,9	77,5	+0,1
Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета	16,6	20,6	+ 4,0	34,8	+14,2	37,0	+2,2
Налоговые доходы	103 620,8	118 115,5	113,9	129 124,0	109,3	140688,2	108,9
Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета	93,6	97,7	+4,1	97,9	+0,2	98,0	+0,1
Удельный вес налоговых доходов в районном бюджете	15,5	20,2	+4,7	34,1	+13,9	36,3	+ 2,2
Неналоговые доходы	7 130,5	2 756,7	38,7	2 804,4	101,7	2 816,0	100,4
Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах районного бюджета	6,4	2,3	-4,1	2,1	-0,2	1,9	-0,2
Удельный вес неналоговых доходов в районном бюджете	1,1	0,5	-0,6	0,7	+0,2	0,7	-
Безвозмездные	556 418,4	465 197,8	83,6	246 989,4	53,1	244 246,	98,9

поступления						5	
Удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах	83,4	79,4	-4,0	65,2	-14,2	63,0	-2,2

Доходы проекта районного бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 586 069,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2024г. на 153,7% (первоначально 2024г. – 381 271,2 тыс. руб.), но ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2024 году на 12,2%(667 169,7 тыс. руб.).

Прогнозируемые доходы районного бюджета в 2025 году ожидаются на уровне 120 872,2 тыс. рублей (75,5% от консолидированного бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 109,1 процентов или + 10 120,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2026 год планируются в сумме 131 928,4 тыс. рублей (77,4% от консолидированного бюджета), на 2027 год в сумме 143 504,2 тыс. рублей (77,5%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году налоговые доходы составляют 118 115,5 тыс. рублей (97,7%), неналоговые доходы 2 2756,7 тыс. рублей (2,3%).

Поступление налоговых доходов в 2025 году выше ожидаемой оценке 2024 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2026 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 30,5%.

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 2025 году планируются в объеме 118115,5 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года (103 620,8 тыс. руб.) составит 113,9 процента.

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 93,6% по оценке 2024 года, до 97,7% в 2025году, до 97,9% в 2026 и до 98,0 % в 2027 году.

Основную долю собственных доходов районного бюджета в 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

Структура собственных доходов в 2025 году

Таблица № 6, тыс. руб.

Наименование доходов	Прогноз на 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес доходов, %
Налоговые и неналоговые доходы	120872,2	100,0
Налоговые доходы	118115,5	97,7
Налог на доходы физических лиц	102933,0	85,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9739,5	8,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9739,5	8,1
Налоги на совокупный доход	3588,0	3,0
Единый сельскохозяйственный налог	181,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3407,0	2,8
Государственная пошлина, сборы	1855,0	1,5
Неналоговые доходы	2 756,7	2,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1648,7	1,4
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	1361,1	1,1
Доходы 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)	166,8	0,1
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)	120,8	0,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	61,8	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	291,2	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	0,1
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	100,0	0,1
Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	655,0	0,5

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 102 933,0 тыс. рублей, что на 13 584 тыс. рублей превышает ожидаемую оценку данного налога на 2024 год (89 349,0) тыс. руб.) или 115,2%, в т.ч. поступления по дополнительному нормативу запланированы в сумме: 73% - 95 248,0 тыс. рублей, 15% - 0,0 тыс. рублей.

На 2026 год сумма налога запланирована 113 640,0 тыс. рублей или 110,4% к прогнозу 2025 года (сумма доп. норматива 73% - 105 307,0 тыс. рублей, доп. норматива 15% - 0,0 тыс. рублей), на 2027 год – 122 103,0 тыс. рублей 107,4 % к прогнозу 2026 года (сумма доп. норматива 75% - 113 160,0 тыс. рублей, доп. норматива 15% - 0,0 тыс. рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2025 году будет приходиться 85,2%.

Расчет доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2025 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 № 4485544-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и учтены следующие изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

Учтен норматив отчислений в местные бюджеты в размере 10 % акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет, в целях формирования дорожных фондов.

С учетом изложенного поступления доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2025 году в целом прогнозируются в сумме 9739,5 тыс. рублей, в том числе: дизельное топливо – 5093,9 тыс. рублей, моторные масла – 23,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 5 144,4 тыс. рублей, прямогонный бензин (- 521,8 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета на 2026 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 9 850,0 тыс. рублей, на 2027 год – 12 766,2 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 2025 год принимается фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2023 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу», с учетом показателей социально – экономического развития Брянской области.

Поступление доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 181,0 тыс. рублей, на 2026 год – 192,0 тыс. руб., на 2027 год – 205,0 тыс. руб.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году составит 0,1 процент.

Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогнозирование налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2025 год, осуществлялось на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом динамики темпов фактических

поступлений в 2024 году, показателей налоговой базы в соответствии с отчетом формы 1-ПАТЕНТ за 2023 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 2025 год в сумме 3 407,0 тыс. рублей, на 2026 год – 3533,0 тыс. рублей, на 2027 год – 3650,0 тыс. рублей.

Удельный вес налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году составит 2,8 процента.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2025 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступлений в районный бюджет в 2024 году, а также с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами.

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2025 год планируется в сумме 1909,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемой оценки 2024 года.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины в 2026- 2027 годах оценивается в сумме по 1909 тыс. рублей и 1964,0 тыс. руб. соответственно.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году составит 1,5 процента.

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

Проектом районного бюджета на 2025 год *неналоговые доходы* предусматриваются в объеме 2756,7 тыс. рублей, что на 4 373,8 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2024 год (ожидаемое поступление 2024г. - 7 130,5тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2025 год составляет 2,3 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 2025 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 2024 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1361,1 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 2026 год 1398,1 тыс. рублей, на 2027 год – 1398,1 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 01.10.2024 года. В расчете учтены индексы потребительских цен по Брянской области по данным департамента экономического развития Брянской области.

Прогноз данных поступлений в 2024 году планируется в сумме 166,8 тыс. рублей, в 2026 году – 171,1 тыс. рублей и 176,1 тыс. рублей в 2027 году.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципальных районов

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 2025 году 120,8 тыс. рублей, в 2026 году оценивается в сумме по 120,8 тыс. рублей, в 2027 году оценивается в сумме 120,8 тыс. руб.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа – департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2025 -2027 годах составит по 61,8 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 2024 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Клетнянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в районный бюджет в 2025 году оценивается в сумме 291,2 тыс. рублей, в 2026 году – 297,6 тыс. рублей, в 2027 году – 304,2 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2025 году составит 0,2 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 2025 - 2027 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 2025 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 2025 -2027 годах составит по 655,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2025 году составит 0,5%.

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в районный бюджет
на 2025 – 2027 годы, тыс. руб.

Таблица 7

Наименование	2024 год	2025 год		отклонение	2026 год	2027 год
	Тыс. руб., первоначально	Тыс. руб.	В %	Тыс.руб.	Тыс. руб.	Тыс.руб.
Безвозмездные поступления всего,	284 633 , 8	465 197,6	100,0	180 563,8	246 989,1	244 246,3
в том числе:						
дотации	74 782 ,9	76 723,6	16,5	1 940,7	53 351,0	51 739,0
субсидии	39 923, 8	197 316,3	42,4	157 392,5	4 685,4	3 232,3
субвенции	154 876, 9	184 481,2	39,7	29 604,4	182 200,8	182 491,9
иные межбюджетные трансферты	15 050, 2	6676,5	1,4	-8 373,8	6 751,9	6 783,1

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрен в сумме 465 197,6 тыс. рублей, на 163,4% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2024 год.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2025 году составят 79,4%.

В структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета наибольший удельный вес занимают **субсидии** – 42,4%, поступлений в районный бюджет из областного бюджета в 2025 году и составят 197 316,3 тыс. руб., что больше в 4,9 раза от планируемых поступлений в 2024 году.

в 2026 году **субсидии** прогнозируются в объеме 4 685,4тыс. руб. в 2027году – 3 232,3 тыс. руб.

Дотации в 2025 году прогнозируются в объеме 76 723,6 тыс. рублей, что составляет 16,5 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотаций поступят больше на 1940,7, или на 102,6 % планируемых поступлений в 2024 году.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год предусмотрена в размере 70 081,0 тыс. рублей (на 1288,0 тыс. рублей больше первоначального объема дотации 2024 года). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 6 642,6 тыс. рублей (на 652,7 тыс. рублей больше первоначального уровня 2024 года).

В 2026 году планируется получить дотаций в объеме 53 351,0 тыс. руб., в 2027 году – 51 739,0 тыс. руб.

Субвенции в 2025 году прогнозируются в объеме 184 481,2 тыс. руб., что составляет 39,7 % общего объема безвозмездных поступлений. Субвенций поступит на 29 604,4 тыс. руб. больше от планируемых первоначально поступления субсидий в 2024 году.

в 2026, 2027 годах планируется получить субвенций в размере 182 200,8 тыс. руб. и 182 491,9 тыс. рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в 2025 году прогнозируются в объеме 6 676,5 тыс. рублей, что составляет 1,4% общего объема безвозмездных поступлений. Иных межбюджетных трансфертов поступит 44,4% от планируемых первоначально поступлений в 2024 году.

В 2026 году планируется к получению 6 751,9 тыс. руб., в 2027 году – 6 783,1 тыс. руб.

В бюджетных проектировках на 2025 – 2027 годы предусмотрены средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 99% в соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 14.10.2024г. № 497-п «Об утверждении предельных уровней софинансирования объема расходного обязательства муниципальных образований из областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований.

5. РАСХОДЫ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Расходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предыдущий период, являются расходы на образование.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Анализ расходов районного бюджета в 2025 – 2027 годах.

Таблица №8, руб.

	Рз	Первоначально утверждено на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Доля в общем объеме	Откло- нение 2025/ 2024, процен- тов	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
Общегосударст- венные вопросы	01	40 860,9	49 661,2	8,5	121,5	47 831,9	47 795,0
Национальная оборона	02	690,0	781,5	0,1	113,3	856,9	888,1
Национальная безопасность и правоохраните- льная деятельность	03	4 415,6	4 773,9	0,8	108,1	4 773,9	4 773,9
Национальная экономика	04	13 871,2	16 564,2	2,8	119,4	16 596,6	17 952,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	23 070,4	311,3	0,1	1,3	75,8	75,8
Охрана окружающей среды	06	68,5	84,0	0,0	122,6	84,0	84,0
Образование	07	219 392,5	233 011,1	39,8	106,2	230 124,3	231 478,7
Культура, кинематографи- я	08	33 621, 2	35 949,8	6,1	106,9	30 590,7	30 590,7
Социальная политика	10	33 096,1	31 560,7	5,4	95,4	29 307,5	29 635,5
Физическая культура и спорт	11	8 256,8	205 413,6	35,0	2487, 8	8 585,6	8 585,6

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	3 928,0	7 958,5	1,4	202,6	3 958,5	3 958,5
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	0,0	6 131,9	11 932,7
Всего расходов		381 271, 2	586 069,8	100,0	153,7	378 917,6	387 750,5

Расходы районного бюджета в 2025 году планируются в сумме 586 069,8 тыс. рублей, что на 204 798,6 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2024 год.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к 2024 года запланированы расходы по 9 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» более чем в 24 раза (строительство СОКа), по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 121,5%; по разделу 02 «Национальная оборона» на 113,3%; по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 108,1%; по разделу 04 «Национальная экономика» на 119,4% ; так же по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 122,6%, по разделу 07 «Образование» на 106,25; по разделу 08 «Культура и кинематография» на 106,9%, , по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 202,6%.

По двум разделам отмечается снижение расходов: по разделу 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» по сравнению с 2023 годом в 74 раза и по разделу 10 «Социальная политика» на 4,6%.

Проект бюджета на 2025 – 2027 годы составлен в программном формате: запланирована реализация трех муниципальных программ. Доля расходов районного бюджета на 2025 год, сформированных в программном формате, составляет 99,6 %.

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 2025 году 86,3 % объема расходов

районного бюджета (505,9 млн. рублей). (в 2024 году планировалось 293,0 млн. руб. или 76,9%).

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2025 – 2027 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в рамках переданных полномочий Брянской области.

Все социальные выплаты в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов сохранены на уровне не ниже 2024 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2025 – 2027 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 4,5% с 1 октября 2025 года, в 2026 и 2027 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

На 2025 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 №89-3 «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 образованияами будет сосредоточена на решении следующих задач:

- повышение эффективности механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сохранение высокой роли, выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;
- 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 2025 год – 17 773,8 тыс. рублей;

на 2026 год – 13 868,6 тыс. рублей;

на 2027 год – 16 800,5 тыс. рублей.

5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Клетнянского района на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов расходы будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств. По сравнению с 2024 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Информация об объемах планируемых расходов районного бюджета в 2025 году в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета представлена в таблице:

Таблица №9, тыс. руб.

	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	586 069,8	100,0
Администрация Клетнянского района	328 197,9	56,0
Управление образования администрации Клетнянского района	239 049,1	40,8
Финансовое управление администрации Клетнянского района	17 261,0	2,9
Районный Совет народных депутатов	517,7	0,1
Контрольно-счетная палата	1044,1	0,2

Наибольший объем планируемых расходов составит в 2025 году по Администрации Клетнянского района – 56,0 % объема расходов районного бюджета или 224 977,8 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 2025 году – 583,5 млн. рублей, в 2026 году -371,2 млн. рублей, в 2027 году -374,3 млн. рублей. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2025 год – 99,6% общего

объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,4 %. 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 2025 год - 328,2 млн. рублей, на 2026 год – 122,7 млн. рублей, на 2027 год – 124,0 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»

2. Муниципальная программа **«Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»**, на реализацию мероприятий программы предусмотрено на 2025 год – 239,0 млн. рублей, на 2026 год – 236,3 млн. рублей, на 2027 год – 238,0 млн. рублей.

3. Муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий на 2025 год предусмотрено 16,3 млн. рублей, на 2026 год – 12,3 млн. руб., на 2027 год – 12,3 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Наибольший объем финансирования на 2025 год запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 328,2 млн. рублей или 56,0% общего объема расходов районного бюджета 2025 года или 56,2% программных расходов районного бюджета.

6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»

Цели муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района:

1. Повышение благосостояния и качества жизни населения Клетнянского района, разработка и осуществление мер по обеспечению

комплексного социально-экономического развития Клетнянского муниципального района.

2. 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 муниципальными 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 восемь лет.

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

Проектом Постановления 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 из бюджета в 2025 году составит 328 197,9 тыс. руб.

Анализ расходов муниципальной программы
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального
района» на 2025 год

Таблица № 10, руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района	51					142 144 088,42	328 197897,74	+186053809,3 2
Региональный проект "Чистая вода (Брянская область)"	51	0	Ф 5			22 300 208,14		
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	51	0	Ф 5	851	5243 0	22 300 208,14		
Обеспечение эффективной деятельности главы и аппарата исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	51	0	01			27 933 814,00	33 839 499,00	+ 5905685,00
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	51	0	01	851	1202 1	597 236,00	641 307,00	+44071,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
протоколы об административных правонарушениях (осуществление 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	597 236,00	641 307,00	+44071,00
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	400,0	-

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
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	59 724,00	64 131,00	+4407,00
Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	51	0	01	851	1790 0	298 618,00	320 654,00	+22036,00
Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)	51	0	01	851	8002 0	1 707 600,00	1 985 000,00	+ 277400,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	51	0	01	851	8004 0	24 353 100,00	29 866 800,00	+5513700,00
Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления	51	0	01	851	8007 0	100 000,00	100 000,00	-
Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации	51	0	01	851	8010 0	100 000,00	100 000,00	-
Членские взносы некоммерческим организациям	51	0	01	851	8141 0	78 000,00	78 000,00	-
Повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения	51	0	01	851	8326 0	35 500,00	35 500,00	-
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	-
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального земельного контроля в границах поселений	51	0	01	851	8423 0	600,00	600,00	-
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части	51	0	01	851	8444 0	600,00	600,00	-

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
осуществления муниципального жилищного контроля								
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения	51	0	01	851	8445 0	600,00	600,00	-
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального контроля в сфере благоустройства	51	0	01	851	8446 0	2 100,00	2 100,00	-
Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом	51	0	02			1 138 116,56	2 097 765,54	+959 648,98
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	51	0	02	851	8090 0	633 500,00	552 500,00	- 81 000,00
Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления	51	0	02	851	8183 0	153 889,56	145 478,54	-8 411,02
Проведение комплексных кадастровых работ	51	0	02	851	L511 0	350 727,00		
Установление и описание местоположения границ территориальных зон	51	0	02	851	S343 0		1089 587,00	+1089 587,00
Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе	51	0	03			3 368 100,00	4 089 900,00	+721 800,00
Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг	51	0	03	851	8071 0	3 368 100,00	4 089 900,00	+ 721 800,00
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия	51	0	04			694 165,00	786 318,00	+92 153,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	51	0	04	851	5118 0	689 965,00	781 468,00	+91 503,00
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	51	0	04	851	5120 0	4 200,00	4 850,00	+650,00
Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	51	0	05			4 415 600,00	4 773 900,00	+358 300,00
Единые дежурно-диспетчерские службы	51	0	05	851	8070 0	4 293 200,00	4 713 900,00	+420 700,00
Оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновения чрезвычайных ситуаций	51	0	05	851	8120 0	122 400,00	60 000,00	-62 400,00
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней	51	0	06			127 743,10	191 614,65	+63 871,55
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	127 743,10	191 614,65	+ 63 871,55
Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса	51	0	07			4 475 758,40	5 133 674,00	+ 657 915,60
Мероприятия по обеспечению функционирования комплекса "Безопасный город"	51	0	07	851	8119 0	104 900,00	104 932,00	- 32,00
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	4 339 058,40	4 994 200,00	+ 655 141,60

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначальн ый)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	51	0	07	851	8336 0	31 800,00	34 642,00	+2842,00
Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения	51	0	08			8 917 000,00	9 739 500,00	+822 500,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность	51	0	08	851	8374 0	8 917 000,00	9 739 500,00	+822 500,00
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан	51	0	09			159 551,00	165 831,66	+ 6 280,66
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	51	0	09	851	8174 0	87 000,00	90 000,00	+3 000,00
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	9Д18 -0	72 551,00	75 831,66	+ 3 280,66
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	51	0	10			456 764,08		
Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	51	0	10	851	L299 0	456 764,08		
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	51	0	11			9 237 800,00	11 419 756,00	+ 2 181 956,0
Организации дополнительного образования	51	0	11	851	8032 0	9 218 900,00	11 397 706,00	+ 2 178 806,0
Мероприятия по развитию образования	51	0	11	851	8233 0	18 900,00	22 050,00	+ 3 150,00
Реализация мер государственной поддержки работников образования	51	0	12			156 000,00	156 000,00	-
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление	51	0	12	851	1472 3	156 000,00	156 000,00	-

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначальн ый)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
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)								
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района	51	0	23			68 533,00	84 000,00	+15 467,00
Мероприятия в сфере охраны окружающей среды	51	0	23	851	8328 0	68 533,00	84 000,00	+15 467,00
Повышение эффективности государственного управления в сфере архитектуры и градостроительства	51	0	24				260 000,00	+ 260 000,00
Мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства	51	0	24	851	83 310		260 000,00	+ 260 000,00
Повышение безопасности и надежности гидротехнических сооружений, в том числе безхозяйственных, путем привлечения к безопасному техническому состоянию	51	0	25				86 000,00	+ 86 000,00
Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	51	0	25	851	8330 0		86 000,00	+ 86 000,00
Региональный проект «Спорт – норма жизни (Брянская область)»	51	0	26				195 216 358,30	+195216358,3 0
Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта	51	0	26	851	СИ12 0		195216358,30	+195216358,3 0
Подпрограмма "Культура Клетнянского района"	51	2				34 616 215,94	35 944 774,00	+1 328 558,06
Региональный проект "Культурная среда (Брянская область)"	51	2	A 1			2 902 860,00		
Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	51	2	A 1	851	5513 0	2 902 860,00		
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	51	2	13			122 400,00	126 000,00	+3 600,00
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	126 000,00	+ 3 600,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	51	2	14			31 590 955,94	35 315 879,00	+ 3 724923,06
Библиотеки	51	2	14	851	8045 0	10 407 700,00	12 752 600,00	+ 2344 900,00
Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы	51	2	14	851	8048 0	10 874 300,00	12 112 059,00	+ 1237 759,00
Мероприятия по развитию культуры	51	2	14	851	8240 0	195 500,00	4 851 220,00	+ 4 655720,00
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	51	2	14	851	8243 0	0,00		
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры	51	2	14	851	8426 0	5 600 000,00	5 600 000,00	-
Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	51	2	14	851	L467 0	3 446 459,00		
Государственная поддержка отрасли культуры	51	2	14	851	L519 0	66 996,94		
Обеспечение сохранности и использования объектов культурного наследия, популяризация объектов культурного наследия	51	2	15				502 895,00	+502 895,00
Мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия	51	2	15	851	8241 0		502 895,00	+502 895,00
Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"	51	3				5 000,00	5 000,00	-
Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения	51	3	16			5 000,00	5 000,00	-
Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту	51	3	16	851	8115 0	5 000,00	5 000,00	-
Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района"	51	4				553 800,00	1 653 800,00	+ 1 100000,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Развитие физической культуры и спорта на территории Клетнянского района	51	4	20			553 800,00	1 653 800,00	+1100 000,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	51	4	20	851	8168 0		1100 000,00	+ 1100 000,00
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	51	4	20	851	8230 0	275 800,00	275 800,0	-
Оказание поддержки спортивным сборным командам	51	4	20	851	8231 0	0,00		
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	-
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	-
Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"	51	5				16 196 900,00	20 659 580,24	+4 462680,24
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан	51	5	17			3 468 800,00	4 117 661,00	+648 861,00
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	51	5	17	851	8245 0	3 468 800,00	4 117 661,00	+648 861,00
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	51	5	18			12 728 100,00	16 541 919,21	+3 813 819,21
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	12 728 100,00	16 541 919,21	+3 813 819,21
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района"	51	6				7 323 019,20	1 830 754,80	+5 492 264,40
Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	51	6	19			7 323 019,20	1 830 754,80	+5 492 264,40

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначальн ый)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	51	6	19	851	L497 0	7 323 019,20	1 830 754,80	+5 492 264,40

Общий объем расходов на финансовое обеспечение мероприятий на 2025 год составляет 328 197,9 тыс. рублей, что больше первоначального уровня 2024 года на 186 053,8 тыс. рублей или на 230,9 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 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годы» - 328 197,9 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2025 год составляет 56,0процентов.

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 двух региональных проектов:

1. Регионального проекта «Спорт-норма жизни» (Брянская область). На 2025 год предусмотрены денежные средства на строительство спортивно-оздоровительного комплекса в объеме 195216,4 тыс. рублей.

2. Регионального проекта «Развитие транспортной инфраструктуры на Сельских территориях». Строительство автодороги «н.п. Павлинки - н.п. Сельцо - н.п. Набат». На 2026 год запланированы денежные средства на софинансирование из областного и местного бюджетов в объеме 1576,6 тыс. рублей.

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 (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и

правонарушений несовершеннолетних) 641,3 тыс. руб., что на 44,1 тыс. рублей больше объема 2024 года (2024г.- 597,2 тыс. руб.);

- 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) 597,2 тыс. рублей, что на 35,4 тыс. рублей больше уровня 2024 года, или 106,3 процента (2024г. – 597,2 тыс. руб.);

- Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) 1985,0 тыс. рублей, что больше уровня 2024 года на 277,4 тыс. руб. или на 116,2 % (2024г. – 1707,6 тыс. руб.);

- Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата администрации района) 29 866,8 тыс. руб. , что больше уровня 2024 года на 5 513,7 тыс. руб. (2024г. - 24353,1 тыс. руб.);

- Мероприятия по повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения 35,5 тыс. рублей – на уровне прошлого года;

- Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом 2 097,8 тыс. рублей(больше 2024 года на 959,7 тыс. руб.), в том числе: оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности 552,5 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов 145,5 тыс. рублей, проведение комплексных кадастровых работ в рамках мероприятий «Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления» государственной программы «Региональная политика Брянской области» 1089,6 тыс. рублей - На установление и описание местоположения границ территориальных зон в рамках мероприятий «Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления» государственной программы «Региональная политика Брянской области» ;

- Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления 100,0 тыс. рублей, опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации 100,0 тыс. рублей – на уровне прошлого года;

- Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе, содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг 4089,9 тыс. рублей, что на 721,8 тыс. рублей больше уровня 2024 года или 121,4 процента (2024г. – 3 368,1 тыс. руб.);

- Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений (муниципальных и городских округов) 781,5 тыс. рублей;
- На мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера 4773,9 тыс. рублей, (содержание службы ЕДДС 4713,9 тыс. рублей, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, предусмотрено 60,0 тыс. рублей), что выше уровня 2024 года на 358,3 тыс. рублей, или 108,1 процентов (2024г. – 4415,6 тыс. руб.);
- 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 255,5 тыс. руб., больше на 127,8 тыс.руб. (2024г. -127,7 тыс. рублей);
- Расходы по обеспечению устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса составят 5 133,7 тыс. руб., больше на 657,9 тыс. руб. (2024г. - 4475,8 тыс. руб.), в том числе мероприятия по обеспечению функционирования комплекса "Безопасный город" 104,9 тыс. рублей; 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 4 994,2 тыс. рублей, что на 655,1 тыс. рублей больше уровня 2024 года, или 115,1 процентов;
- Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения, 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 поселений предусмотрено 9 739,5 тыс. руб., больше на 822,5 тыс. руб., темп роста 109,2% (2024г. - 8917,0 тыс. руб.)
- Расходы на мероприятия в сфере коммунального хозяйства 165,8 тыс. рублей;
- В рамках мероприятий по повышению доступности и качества предоставления дополнительного образования детей, субсидии бюджетному учреждению «Детская школа искусств» составят 11575,8 тыс. рублей, больше чем в 2024 году на 2 182,0 тыс. руб. , темп роста 123,2%;
- Расходы на мероприятия по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района в 2025 году составят 84,0 тыс. руб., больше 2024г. на 68,5 тыс. рублей.15,5 тыс. руб. , темп роста 122,6%;

- Повышение эффективности государственного управления в сфере архитектуры и градостроительства 260,0 тыс. рублей;
- Повышение безопасности и надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем приведения к безопасному техническому состоянию н.п. Мужиново Клетнянского района 86,0 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 35 944,8 тыс. руб. , что больше расходов 2024 года на 1 328,6 тыс. руб. (2024г. -**34616,2 тыс. руб.**), в том числе:

- На содержание межпоселенческой центральной библиотеки и сети сельских библиотек предусмотрено 12 752,6 тыс. рублей, что на 2344,9 тыс. рублей или 122,5% больше уровня 2024 года (2024г. – 10 407,7 тыс. руб.);
- На обеспечение деятельности районного Дома культуры и сети сельских учреждений культуры будет направлено 117 222,5 тыс. рублей, что больше уровня 2024 года на 1237,8 тыс. рублей или 111,4 процента (2024г. – 16 152,8 тыс. руб.), из них за счет средств бюджета городского поселения 5 110,4 тыс. руб.
- Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам культуры в сельской местности 126,0 тыс. руб.. больше уровня 2024г. на 3,6 тыс. руб.(2024г. - 122,4 тыс. руб.);
- На мероприятия по развитию культуры на 2025 год предусматривается 5 340,8 тыс. руб., в том числе: на текущий ремонт центрального парка культуры и отдыха 4655,7 тыс. рублей; проведение мероприятий 685,1 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета городского поселения 489,6 тыс. рублей;
- Расходы на мероприятия по обеспечению сохранности и использования объектов культурного наследия, популяризация объектов культурного наследия (ремонт памятников) в 2025 году составят 502,9 тыс. руб. (первоначально 2024г. - 517,0 тыс. руб.) ;

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 1653,8 тыс. рублей (из бюджета района на 1385,8 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 больше первоначального уровня 2024 года на 1100,0 тыс. руб. (2024г. – 553,8 тыс. руб.), 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» 249,2 тыс. рублей;
- Оказание поддержки спортивной команды «Партизан» 95,5 тыс. рублей;
- Мероприятия по развитию физической культуры и спорта 199,1 тыс. рублей;
- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Спортивно-оздоровительный комплекс в п. Клетня Клетнянского района Брянской области) 1100,0 тыс. рублей.

Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"

Расходы бюджета по подпрограмме "Социальная политика Клетнянского района" на 2025 год составят 20 659,6 тыс. рублей, что на 4462,7 тыс. рублей больше уровня 2024 года (16 196,9 тыс. руб.), в разрезе мероприятий:

- пенсионное обеспечение в объеме 4117,7 тыс. руб., что на 648,9 тыс. руб. больше 2024г. (2024г. - 3468,8 тыс. руб.);
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей 16 541,9 тыс. рублей, что больше первоначального уровня 2024 года на 3 813,8 тыс. рублей (2024г. – 12 728,1 тыс. руб.).

Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района"

На мероприятия по обеспечению условий по повышению качества жизни молодых семей Клетнянского района в 2025 году предусмотрено 6400,0 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 4600,0 тыс. рублей, из районного бюджета 1800,0 тыс. рублей. (2024г. – 7 323,0 тыс. руб.)

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 2025 году планируется в объеме 239 049,1 тыс.

руб.. больше на 7 939,5 тыс. руб. первоначального уровня 2024 года (2024г.- 231 109,6 тыс. руб.)

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

Таблица № 11 , руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Развитие системы образования Клетнянского муниципального района	52					224 977 790,48	239 049136,00	+14071345,52
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)"	52	0	Е В			1 043 866,34		
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	52	0	Е В	852	5179 0	1 043 866,34		
Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района	52	0	01			24 459 442,00	28 882484,00	+4 423 042,00
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству)	52	0	01	852	1672 1	1 194 472,00	1 282 614,00	+ 88 142,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	52	0	01	852	8004 0	1 469 700,00	1 595 000,00	+ 125 300,00
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений	52	0	01	852	8072 0	21 795 270,00	26 004 870,00	+ 4 209 600,00
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	52	0	02			178 811 529,14	197 588 651,00	+ 18 777 121,86
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	1472 1	88 154 451,00	96 917 024,00	+8 762 573,00
Осуществление отдельных	52	0	02	852	1472	36 585 941,00	53 986 088,00	+

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (муниципальных дошкольных образовательных 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)					2			17 400 147,00
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	52	0	02	852	1478 0	932 702,00	972 276,00	+39 574,00
Дошкольные образовательные организации	52	0	02	852	8030 0	10 130 300,00	10 263 400,00	+133 100,00
Общеобразовательные организации	52	0	02	852	8031 0	22 084 400,00	22 604 800,00	+ 520 400,00
Организации дополнительного образования	52	0	02	852	8032 0	7 418 700,00	8 245 600,00	+826 900,00
Мероприятия по развитию образования	52	0	02	852	8233 0	3 711 958,00	144 948,00	- 3 567 010,00
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	52	0	02	852	8243 0	4 461 860,00	1 623 620,00	- 2838240,00
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	52	0	02	852	L304 0	4 738 991,14		
Предоставление бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей	52	0	02	852	S480 0		2 615 883,00	
Создание цифровой образовательной среды в	52	0	02	852	S490 0	227 904,00		

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области								
Приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций	52	0	02	852	S491 0	354 322,00		
Развитие материально- технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта	52	0	02	852	S767 0	10 000,00	10 000,00	-
Реализация мер государственной поддержки работников образования	52	0	03			3 746 400,00	3 514 800,00	-231 600,00
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	1472 3	3 746 400,00	3 514 800,00	-231 600,00
Развитие кадрового потенциала сферы образования	52	0	04			7 421 400,00		
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	5303 0	7 421 400,00		
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	52	0	06			587 880,00	644 800,00	+56 920,00
Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	52	0	06	852	S479 0	587 880,00	644 800,00	+56 920,00
Создание условий эффективной самореализации молодежи	52	0	07			263 845,00	320 315,00	+ 56 470,00
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	52	0	07	852	8230 0	140 445,00	196 915,00	+56 470,00
Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью	52	0	07	852	8236 0	123 400,00	123 400,00	-

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначаль- ный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Защита прав и законных интересов детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	52	0	08			8 643 428,00	8 098 086,00	-545 342,00
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	52	0	08	852	1671 0	119 600,00	119 600,00	-
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 или не полностью дееспособных граждан)	52	0	08	852	1672 2	43 000,00	68 000,00	+ 25 000,00
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	1672 3	8 480 828,00	7 910 486,00	- 570 342,00

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальной программы на 2025 год составит **239 049,1** тыс. рублей, что выше первоначального уровня 2024 года на 14 071,3 тыс. рублей или 106,2 процентов(2024г. – 224 977,8 тыс. руб.) .

Увеличение расходов обусловлено: доведением средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых значений показателей оплаты труда; индексацией на 4,5% с 01.10.2025 года оплаты труда работников; увеличением МРОТ с 01.01.2025 года до размера 22 440,0 рубля; ростом тарифов на коммунальные услуги и связь.

Расходы учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на уровне 2024 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 2025 году предусмотрены расходы в объеме 65 050,7 тыс. руб., больше первоначального уровня 2024г. на 17 457,6

тыс. руб. (2025г. - 47593,1 тыс. руб.) или на 136,7%, на содержание 3 детских дошкольных учреждений и 2 дошкольных групп в 2-х сельских школах района;

Расходы по содержанию бюджетных учреждений дошкольного образования за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на финансовое обеспечение муниципальных заданий, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 10263,4 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2024 года.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях на 2025 год предусмотрены в объеме 53 986,1 тыс. рублей, что больше уровня 2024 года на 17 400,2 тыс. рублей, или 147,6 процентов (36 585,9 тыс. руб.).

На мероприятия по комплексной безопасности в дошкольных учреждениях предусмотрено 369,2 тыс. руб., что практически соответствуют уровню 2024г. (23024г. - 347,9 тыс. руб.).

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педагогическим работникам), составят 432,0 тыс. руб., что практически соответствуют уровню 2024г.(2024г. - 456,0 тыс. руб.).

На **«Общее образование»** в 2025 году запланированы расходы на содержание 7 школ, общая сумма расходов составит 125 967 тыс. рублей, или на 8 144,0 тыс. руб. меньше уровня 2024 года (2024г. – 134 111,5 тыс. руб.);

Предоставление субсидий учреждениям образования на текущее содержание семи бюджетных учреждений (школы), за счет собственных средств районного бюджета, планируется в сумме 22 604,8 тыс. рублей, что на 520,4тыс. руб. больше уровня 2024 года.

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 96917,0 тыс. руб., или на 8762,6 тыс. руб. больше уровня 2024 года, или 109,9 процента.

Предоставление субсидии на организацию бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей 2615,9 тыс. руб..

На мероприятия по комплексной безопасности общеобразовательных учреждений предусмотрено 1254,4 тыс. руб. (огнезащитная пропитка деревянных конструкций, обслуживание опасного производственного объекта, приобретение огнетушителей, установка системы оповещения при угрозе теракта).

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педработникам) составят 1599,6 тыс. руб.

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в 2025 году предусмотрено 644,8 тыс. руб., из них за счет областного бюджета 434,5 тыс. руб., из районного бюджета 210,3 тыс. руб..

В рамках расходов на мероприятия по развитию образования предусмотрено 126,0 тыс. руб. (стипендии учащимся, проведение олимпиад, организация проведения ЕГЭ).

Расходы по содержанию учреждения дополнительного образования «Клетнянская спортивная школа» запланированы в сумме 8346,5 тыс. руб., что больше уровня 2024 года на 783,9 тыс. руб.

Для создания условий эффективной самореализации молодежи предусмотрено в бюджете 320,3 тыс. руб., больше уровня 2024 года на 56,5 тыс. руб. (2024г. -263,8 тыс. руб.) и запланированы следующие мероприятия:

- По подразделу «**Молодежная политика**» на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью планируется направить 123,4 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года.
- По подразделу «Массовый спорт» на мероприятия по развитию физической культуры и спорта предусмотрено 196,9 тыс. руб., что на 56,5 тыс. руб. больше уровня 2024г. (2024г. -140,4 тыс. руб.).

Финансирование **прочих учреждений образования** (аппарат, бухгалтерия РУО, методический кабинет, органы опеки и хозяйственно-эксплуатационная служба) учтено в объеме 30 293,7 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 4 423,0 тыс. рублей или на 117,1%. (2024г. – 25 870,6 тыс. руб.)

Из них субсидия на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы) предусмотрена в объеме 1411,2 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 8098,1 тыс. рублей, в том числе:

- Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей 119,6 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 7910,5 тыс. руб., на 570,3 тыс. рублей больше уровня 2024 года (2024г. – 8 480,8 тыс. руб.);
- 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 68,0 тыс. рублей;
 - Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 972,3 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Клетнянского района.

6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Клетнянского района, повышение качества управления общественными финансами Клетнянского района Брянской области, создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета, внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2025 году планируется в объеме 16 261,0 тыс. рублей, в 2026 году – 12 261,0 тыс. руб., в 2027 году – 12 261,0 тыс. руб.

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

Таблица № 12 , руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначал ьный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района	53					11 942 600,0	16 260 000,00	+4 317 400,00
Обеспечение долгосрочной устойчивости бюджета Клетнянского муниципального района и повышение эффективности управления муниципальными финансами	53	0	01			6 714 600,00	8 302 500,00	+1 587 900,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	53	0	01	853	8004 0	6 712 200,00	8 300 100,00	+1 587 900,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего	53	0	01	853	8440 0	2 400,00	2 400,00	-

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2024 год (первоначал ьный)	2025 год (проект)	Отклонение 2025 год от 2024 года
муниципального финансового контроля								
Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	53	0	02			5 228 000,00	7 958 500,00	+2730500,00
Финансовое управление администрации Клетнянского района	53	0	02	853		5 228 000,00	7 958 500,00	+2730500,00
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	53	0	02	853	1584 0	928 000,00	958 500,00	+30 500,00
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	53	0	02	853	8302 0	4 300 000,00	7 000 000,00	+2 700 000,00

На мероприятие по обеспечению долгосрочной устойчивости бюджета Клетнянского муниципального района и повышение эффективности управления муниципальными финансами, руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления будет направлено 8 300,1 тыс. руб., больше первоначального уровня 2024 года на 1587,9 тыс. руб. (2024г. - 6712,2 тыс. руб.).

Межбюджетные отношения с поселениями формируются с учетом требований бюджетного и налогового законодательства, реализации Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации».

В рамках программных мероприятий учтены межбюджетные отношения с поселениями в сумме 7958,5 , что на 2 730,5 тыс. руб. больше первоначального уровня 2024г. (2024г. -5228,0 тыс. руб.), в том числе:

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района, за счет субвенций из областного бюджета планируются в сумме 958,5 тыс. рублей;
- из бюджета муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений будет выделено 7000,0 тыс. руб., больше первоначального уровня 2024 года на 2700,0 тыс. руб.(2024г. - 4300,0 тыс. руб.).

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.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» является Финансовое управление администрации Клетнянского района.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы 16 260,0 тыс. руб. плюс не программные расходы 1000,0 тыс. руб. соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным в проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - 17 260,0 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в программных расходах бюджета на 2023год составляет 2,8 процента.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год планируются в объеме 2 561,8 тыс. рублей или 0,4% всей расходной части бюджета. По сравнению с первоначальным планом на 2024 год, расходы увеличатся на 355,1 тыс. руб. или на 102,1%. (2024г. – 2 206,7 тыс. руб.)

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 517,7 тыс. рублей или 126,9% к уровню 2024 года – на обеспечение деятельности (2024г – 408,0 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 1000,0 тыс. руб. или 100,0% к уровню 2024 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2025 год запланированы в объеме по 1 021,6 тыс. рублей или на 127,9% к уровню 2024 года- на обеспечение деятельности (2024г. – 798,7 тыс. руб.)

8. Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 года № 3815 , 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 21 февраля 2024 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшения качества жизни и благосостояния населения области.

3. Проект районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025год 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 2026 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 2026 и 2027годов, а так же верхние пределы муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2026 и 2027 годы отражены

объемы условно утвержденных расходов на 2026 и 2027 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 184¹ 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 на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок предоставления указанных субсидий устанавливается нормативными правовыми актами администрации Клетнянского района.

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) 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 подпункте 1 настоящего пункта, а также взносы (вклады), указанные в подпункте 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 на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более муниципальными бюджетными учреждениями, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

6) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 3000,0 тыс. рублей исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпунктах 4-5 настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

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

Установить, что в 2025 году при казначейском сопровождении средств, предоставляемых на основании контрактов (договоров), указанных в подпунктах 3, 6 настоящего пункта, заключаемых в целях приобретения

товаров в рамках исполнения муниципальных контрактов, контрактов (договоров), которые заключаются бюджетными и автономными учреждениями, договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, концессионных соглашений и соглашений о муниципально-частном партнерстве, перечисление средств по таким контрактам (договорам) осуществляется в установленном Правительством Российской Федерации порядке с лицевых счетов участника казначейского сопровождения, открытых заказчиком по таким контрактам (договорам) в территориальном органе Федерального казначейства, на расчетные счета, открытые поставщикам товаров в кредитных организациях, при представлении заказчиками по таким контрактам (договорам) в территориальный орган Федерального казначейства документов, подтверждающих поставку товаров.

Установить, что в 2025 году при казначейском сопровождении средств перечисление авансовых платежей по контрактам (договорам), указанным в абзаце 10 настоящего пункта, заключаемым в целях приобретения строительных материалов и оборудования, затраты на приобретение которых включены в проектную документацию на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства, осуществляется в установленном Правительством Российской Федерации порядке с лицевых счетов участника казначейского сопровождения, открытых заказчиком по таким контрактам (договорам) в территориальном органе Федерального казначейства, на расчетные счета, открытые поставщикам по таким контрактам (договорам) в кредитных организациях, на основании перечня строительных материалов и оборудования, включенных в проектную документацию на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства, представленного в территориальный орган Федерального казначейства в порядке и по форме, которые установлены Правительством Российской Федерации.

Санкционирование расходов при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных настоящим пунктом, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Пункт 18.1 гласит, что Главные распорядители средств бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области вправе принять решение о включении в муниципальные контракты, контракты (договоры) муниципальных учреждений, заключаемые в 2025 году на сумму более 50 000,0 тыс. рублей, условие о казначейском сопровождении средств источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

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 гласит об увеличении (индексировании) в 1,045 раза с 1 октября 2025 года размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и работников муниципальных учреждений Клетнянского муниципального района, работников, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления Клетнянского муниципального района, но включены в штатные расписания органов местного самоуправления Клетнянского муниципального района, отраслевых (функциональных) органов администрации Клетнянского района.

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.

Пункт 25 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований;

Пункт 26 утверждает программу муниципальных гарантий

Пунктами 27, 28 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 29 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 30 определено вступление Решения в силу.

Решение содержит 10 приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 651 170,0 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2024 года в 2025 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2024г. – 421 955,1 тыс. руб.) прогнозируются к увеличению на 154,3%.

По сравнению с 2025 годом в 2026 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2026г. –427 147,8 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 34,4%.

По сравнению с 2026 годом в 2027 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2027г. –438 095,8 тыс. руб.) прогнозируется к увеличению на 102,6 %.

В 2025 – 2027 годах прогнозируется снижение общего объема расходов консолидированного бюджета района, с 23,5% ВМП в 2025 году до 14,6% ВМП в 2026 году, и до 14,3 % в 2027 году.

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 2025-2027 годах.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области,

на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года составит 0,00 тыс. руб.

5. Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 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 2025 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин;
- 2) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты;
- 3) расширение прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц и увеличение стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц;
- 4) передача в местные бюджеты норматива по плате за негативное воздействие на окружающую среду в доле областного бюджета.
- 5) учтено увеличение с 1 января 2025 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 2024 год в размере 68%.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2025 году увеличится на 7835,0 тыс. рублей, в 2026 году на 10036,8 тыс. рублей, в 2027 году на 287,0 тыс. рублей.

6. Доходы проекта районного бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 586 069,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2024г. на

153,7% (первоначально 2024г. – 381 271,2 тыс. руб.), но ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2024 году на 12,2%(667 169,7 тыс. руб.).

Прогнозируемые собственные доходы районного бюджета в 2025 году ожидаются на уровне 120 872,2 тыс. рублей (75,5% от консолидированного бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 109,1 процентов или + 10 120,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2026 год планируются в сумме 131 928,4 тыс. рублей (77,4% от консолидированного бюджета), на 2027 год в сумме 143 504,2 тыс. рублей (77,5%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году налоговые доходы составляют 118 115,5 тыс. рублей (97,7%), неналоговые доходы 2 2756,7 тыс. рублей (2,3%).

Поступление налоговых доходов в 2025 году соответствует ожидаемой оценке 2024 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2026 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 30,5%.

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

Общий объем безвозмездных поступлений на 202 год предусмотрен в сумме 465 197,6 тыс. рублей, на 163,4% выше первоначально утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2024 год.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2025 году составят 79,7%.

8. Расходы бюджета Клетнянского муниципального образования Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 и дополнениями).

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предыдущий период, являются социальная политика.

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы районного бюджета в 2025 году планируются в сумме 586 069,8 тыс. рублей, что на 204 798,6 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2024 год.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к 2024 года запланированы расходы по 9 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» более чем в 24 раза (строительство СОКа), по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 121,5%; по разделу 02 «Национальная оборона» на 113,3%; по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 108,1%; по разделу 04 «Национальная экономика» на 119,4% ; так же по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 122,6%, по разделу 07 «Образование» на 106,25; по разделу 08 «Культура и кинематография» на 106,9%, , по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 202,6%.

По двум разделам отмечается снижение расходов: по разделу 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» по сравнению с 2023 годом в 74 раза и по разделу 10 «Социальная политика» на 4,6%.

Проект бюджета на 2025 – 2027 годы составлен в программном формате: запланирована реализация трех муниципальных программ. Доля расходов районного бюджета на 2025 год, сформированных в программном формате, составляет 99,6 %.

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 2025 году 86,3 % объема расходов районного бюджета (505,9 млн. рублей). (в 2024 году планировалось 293,0 млн. руб. или 76,9%).

На 2026, 2027 года расходы районного бюджета планируются в объемах 378 917,6 тыс. руб. и 387 750,5 тыс. руб. соответственно.

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2025 – 2027 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 2025 год 14 198,8 тыс. рублей, на 2026 год – 14 429,1 тыс. руб., на 2027 год – 14 668,7 тыс. руб. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2025 году – 2,4 %, 2026 году – 3,9 %, 2027 году – 3,8%.

Все социальные выплаты в 2025 году сохранены на уровне не ниже 2023 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2025 – 2027 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 4,5% с 1 октября 2025 года, в 2026 и 2027 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

На 2025 год в резервный фонд установлен в размере 1000,0 тыс. рублей.

9. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов (99,6%) на основе 3-х муниципальных программ с учетом вносимых изменений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальных программы, на реализацию которых планируется направить в 2025 году – 583,5 млн. рублей, в 2026 году -371,2 млн. рублей, в 2027 году – 374,3 млн. рублей.

10. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2025 год – 99,6% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,4 %. 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Наибольший объем финансирования на 2025 год запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 328,2 млн. рублей или 56,0% общего объема расходов районного бюджета 2025 года или 56,2% программных расходов районного бюджета.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» в 2025 году планируется в объеме 239 049,1 тыс. руб.. больше на 7 939,5 тыс. руб. первоначального уровня 2024 года (2024г.- 231 109,6 тыс. руб.)

На финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» предусмотрено 16 261,0 тыс. руб., или 2,7% общего объема расходов районного бюджета на 2025 г. или 2,8% программной части расходов районного бюджета 2025год

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

11. Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год планируются в объеме 2 561,8тыс. рублей или 0,4% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 517,7 тыс. рублей или 126,9% к уровню 2024 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 1000,0 тыс. руб. или 100,0% к уровню 2024 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2025 год запланированы в объеме по 1021,6 тыс. рублей или на 127,9% к уровню 2024 года- на обеспечение деятельности.

12. В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует.

13.Основные характеристики районного бюджета на 2025-2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в администрацию Клетнянского района.

Председатель КСП Клетнянского
района



М.Г.Дьячкова

27.11.2024г.