

ДОКЛАД

председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района М.Г. Дьячковой на сессии Клетнянского Совета народных депутатов по вопросу принятия бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в первом чтении

20.11.2025г.

п. Клетня

Уважаемые депутаты!

Контрольно-счетной палатой Клетнянского района проведена экспертиза проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», целью которой является оценка его соответствия бюджетному законодательству и документам стратегического планирования. Соответствующее заключение направлено в Клетнянский районный Совет народных депутатов в установленные сроки. Поэтому сегодня я остановлюсь кратко о результатах анализа.

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района учитывала необходимость реализации указов 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», направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области и других стратегических документов.

В ходе подготовки заключения была проанализирована работа отдела экономического развития администрации Клетнянского района, управления финансов администрации Клетнянского района по составлению прогноза социально-экономического развития на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов и показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета.

Проект решения о бюджете размещён на официальной странице администрации Клетнянского района (<https://www.adm-kletnya.ru>) 14.11.2025 года, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект Решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в контрольно-счетную палату Клетнянского муниципального района 14.11.2025 года, что соответствует статье 4 Порядка (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2 Порядка о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2026 и плановый период 2027 и 2028 годов (далее — проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Среднесрочный прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный среднесрочный прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. При разработке проекта бюджета Клетнянского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов за основу принят 1 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы Клетнянского муниципального района.

Показатели среднесрочного прогноза в основном соответствуют целевым показателям, определённых в указах 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», направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения»

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, в том числе учитывая динамику его основных параметров (промышленное производство, сельское хозяйство, инвестиции в основной капитал, фонд заработной платы, потребительские цены), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет формировался в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Клетнянского муниципального района Брянской области, разработанными на предстоящий трехлетний период в целях обеспечения бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе и сбалансированности районного бюджета.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов районного бюджета осуществлялось в соответствии с действующим законодательством исходя из прогнозных условий социально-экономического развития района, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2026 года и последующие годы.

В соответствии с проектом Решения о бюджете в 2026 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2025 году (без учета строительства СОКа) предусмотрено аналогичная сумма доходов районного бюджета (более 469,7 тыс. руб.), в 2027 году относительно прогноза 2026 года – увеличение на 103,1 процент или больше на 14 576,2 тыс. руб., в 2028 году относительно прогноза 2027 года – уменьшение на 6 процентов или меньше на 28 853,5 тыс. руб.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2028 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 12,7% .

А собственные доходы районного бюджета прогнозируются к увеличению: налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **в 2026 году** ожидаются на уровне 145 664,8 тыс. рублей (31,0% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2025 года составит **109,8 процента** , + 12 999,1 тыс. рублей (оценка 2025г. – 132 665,7 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **на 2027** год планируются в сумме 153 203,8 тыс. рублей (31,6% от общих доходов бюджета), темп роста относительно прогноза 2026 года 105,2% (+ 7 539,0 тыс. руб.);

на 2028 год - в сумме 166 254,0 тыс. рублей (36,5% от общих доходов бюджета), темп роста относительно прогноза 2027 года **108,5%.** (+ 13 050,2 тыс. руб.).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2026 году налоговые доходы составят 142 368,7 тыс. рублей (97,7%), неналоговые доходы – 3296,1 тыс. рублей (2,3%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2027 году налоговые доходы составят 150 325,0 тыс. рублей 98,1,% неналоговые доходы – 2 878,8 тыс. рублей (1,9%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2028 году налоговые доходы составят 163 371,6 тыс. рублей (98,3%), неналоговые доходы – 2 882,4 тыс. рублей (1,7%).

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 97,6% по оценке 2025 года до 97,7% в 2026 году и до 98,1% в 2027 и до 98,3% в 2028 году.

Основными доходами, формирующими районный бюджет в 2026 году, являются 3 доходных источника: налог на доходы физических лиц (доля **87,0%** или 126,8 млн. рублей), акцизы (7,2% или 10,4 млн. рублей), государственная пошлина, сборы (доля 3,4% или 4,9 млн. рублей). На долю этих налогов приходится **97,6** процентов налоговых и неналоговых доходов.

Основную долю доходов бюджета Клетнянского района, как и в предшествующие годы, в 2026 году будет составлять налог на доходы физических лиц.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2025 года (111 458,0 тыс. руб.), поступление налога на доходы физических лиц в 2026 году увеличится на 113,8 процентов или на 15 338,2 тыс. руб. (прогноз 2026 года – 126 796,2 тыс. руб.)

Прогнозируемая динамика поступления налога на доходы физических лиц (2026 год – 113,8 процентов, 2027 год – 106,0 процентов, 2028 год – 109,3 процентов) в основном соответствует и даже больше темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития Клетнянского района.

Проверка и анализ доходов, отражённых в проекте Решения о бюджете, показали, что при прогнозировании отдельных видов доходов, по мнению КСП Клетнянского района реалистичность расчётов обеспечена.

По всем направления безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете источником финансового обеспечения которых являются субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета, отраженные в приложении к проекту областного бюджета, которым предусматривается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, **предлагаемые к утверждению показатели соответствуют.**

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2026 – 2028 годы

Наименование	2025 год, рублей, первоначаль но	2026 год, рублей	отклонение рублей	2027 год, рублей	2028 год, рублей
Безвозмездные поступления всего,	500 180 538,33	324 048 678,50	-176 131 859,83	331 085 973,73	289 182 234,86
в том числе:					
дотации	76 723 600,00	76 954 000,00	230 400	44 727 000,00	36 013 000,00
субсидии	216 141 247,92	16 410 790,33	-199 730 457,59	49 052 594,49	12 744 273,34
субвенции	184 481 242,44	208 356 092,12	23 874 849,68	214 810 039,68	218 057 202,96
иные межбюджетные трансферты	22 834 447,97	22 327 796,05	-506 651,92	22 496 339,56	22 367 758,56

Дотации району из областного бюджета на 2026 год предусмотрены в размере 76 954,0 тыс. руб. (23,7% от общего объема), больше уровня 2025 года на 230,4 тыс. рублей или 100,3 процента.

Предварительно объем субсидий на 2026 год составляет 116 410,8 тыс. руб. (5,1% от общего объема), что на 199 730,5 тыс. рублей меньше первоначального уровня 2025 года.(связано в капитальными вложениями на строительство СОКа).

Общий объем субвенций на 2026 год составляет 208 356,1 тыс. рублей (64,3% от общего объема безвозмездных поступлений) и на 23 874,8 тыс. руб. больше первоначального уровня 2025 года.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2026 год составляет 22 327,8 тыс. рублей (6,9 % общего объема безвозмездных поступлений).

Согласно представленному проекту бюджета общий объём расходов бюджета запланирован в 2026 году с уменьшением объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2025 года на 44,5 процентов (ожидаемые расходы 843 299,4тыс. руб., 26г. – 469 713,5 тыс. руб.)- меньше на 373 595,9 тыс. руб., в 2027 году — с увеличением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2026 года на 103,1 процента, в 2028 году — с уменьшением общего объёма расходов по отношению к 2027 году на 6,0 процента.

Показатели	Рз	Ожидаемо е исполнение в 2025 год	Прогноз на 2064год	Доля в общем объеме	Отклонение 2026/2025,, процентов	Прогноз на 2027год	Прогноз на 2028 год
------------	----	---	-----------------------	---------------------------	--	-----------------------	------------------------

Всего расходов		843 299,4	469 713,5	100,0%	55,5	484 289,8	455 436,2
Общегосударственные вопросы	01	50 961,1	60 513,0	12,9%	118,7	54 021,8	54 022,2
Национальная оборона	02	820,8	1 119,8	0,2%	136,4	1 248,7	1 588,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 968,4	6 969,4	1,5%	140,3	5 897,8	5 897,8
Национальная экономика	04	16 697,8	17 412,0	3,7%	104,3	10 848,1	11 027,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 042,2	341,7	0,1%	32,8	251,7	251,7
Охрана окружающей среды	06		197,0	0,0%	0,0	197,0	197,0
Образование	07	311 675,7	280 508,3	59,8%	90,0	279 027,8	273 537,8
Культура, кинематография	08	53 133,9	37 646,2	8,0%	70,9	42 656,3	32 948,1
Социальная политика	10	38 682,6	41 908,9	8,9%	108,3	48 402,5	51 649,3
Физическая культура и спорт	11	356 926,3	14 601,7	3,1%	4,1	32 008,1	9 785,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	8 390,6	8 495,5	1,8%	101,3	3 995,5	3 995,5
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0%	0,0	5 734,3	10 534,3

Проект Решения о бюджете сформирован по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов, в целом на основании Приказа № 85н.

Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района на 2026-2028 годы сформирована по 5 главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проект решения сформирован в формате программного бюджета. На 2026-2028 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных программ Клетнянского муниципального района.

Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ Клетнянского муниципального района в 2026 году составляет 99,4% , аналогично с 2025 годом.

Расходы бюджета Клетнянского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы в рамках 3 действующих муниципальных программ, на реализацию которых планируется направить в 2026 году – 466,7 млн. руб., в 2027 году – 371,2млн. руб., в 2028 году – 442,9 тыс. руб.

Финансовое обеспечение двух подпрограмм в муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе» и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском района Брянской области» не запланировано. Новых муниципальных программ не предусмотрено.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района, утвержденным постановлением администрации Клетнянского района от 30.09.2013 № 662 разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Клетнянского района.

Необходимо отметить, что в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района муниципальная программа — это документ стратегического планирования, система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов муниципальной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых муниципальных функций достижение приоритетов и целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развития Клетнянского района.

Кроме того, муниципальная программа разрабатываются исходя из положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, посланий Президента Российской Федерации о бюджетной политике, отдельных решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, стратегий (концепций, программ) долгосрочного социально-экономического развития Брянской области, Клетнянского муниципального района, Федеральных законов, Законов Брянской области, нормативных правовых актов Клетнянского муниципального района.

Стратегией социально-экономического развития Клетнянского муниципального района на период до 2030 год одной из задач в рамках приоритетного направления «Агропромышленный комплекс» определено сохранение подпрограммы - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе» и разработка новой программы «Развитие сельского хозяйства Клетнянского муниципального района на период до 2030 года», так же и по подпрограмме и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском района Брянской области»

В этой связи, по мнению Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, прекращение финансирования реализации двух подпрограмм не соответствует принципам статьи 172 Бюджетного кодекса РФ в части составления проектов бюджетов на основе прогноза социально-экономического развития, бюджетном прогнозе и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района в части формирование муниципальных программ на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов, утвержденных на федеральном, региональном и местном уровнях.

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ.

В целом в проекте Решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определёнными видами доходов).

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют объёму, указанному в пункте 12 проекта Решения о бюджете.

В структуре общих расходов бюджета муниципального образования на исполнение публичных нормативных обязательств весь объём приходится на раздел 10 «Социальная политика» и включает в себя выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), в приемную семью, выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

Источником финансирования утверждаемых проектом Решения о бюджете публичных нормативных выплат являются средства областного бюджета.

Анализ показал, что бюджетные ассигнования на 2026-2028 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют данным проекта областного закона о бюджете.

Общий объем социально значимых расходов районного бюджета на 2026 год составляет 374,6 млн. рублей (79,6% от общего объема запланированных расходов). При этом 70,0% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

В бюджетных ассигнованиях на 2026 год в полном объеме предусмотрены средства:

- обеспечения минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений с 1 января 2026 года в размере, установленном федеральным законом 27 093,0 рубля, (сейчас – 22 440 руб.);
- на выполнение «майских» указов Президента в части повышения средней заработной платы отдельных категорий работников;
- на индексацию с 1 октября 2024 года на 4,0 % действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента и органов местного самоуправления;
- индексация расходов на коммунальные услуги и связь на 4,0 %.

Согласно указам Президента, средняя заработная плата педагогических работников возрастет на 10% и составит в школах 36 940,0 рубль, педагогических работников дошкольного воспитания 36 580,0 рублей, педагогических работников дополнительного образования 40 889,0 рублей, работников культуры на 10,0% - 31 604,0 рублей.

Пунктом 16 проекта Решения о бюджете предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда в объёме 1000, тыс. рублей, что не превышает 3 процентов утверждаемого проектом Решения о бюджете общего объёма расходов бюджета Клетнянского района и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дорожного фонда Клетнянского района установлен в соответствии с нормами действующего бюджетного законодательства.

На реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключёнными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения предусмотрено от 7 856,7 тыс. рублей в 2026 году, 7 927,2 тыс. руб. в 2027 году и 8 062,5 тыс. руб. в 2028 году..

Основным направлением расходования бюджетных ассигнований дорожного фонда, является дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов в рамках предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий, предусмотренных заключёнными соглашениями.

Исполнение бюджета Клетнянского района в текущем 2025 году ожидается с дефицитом в размере 11 177 тыс. рублей, при установленном решении о бюджете на 2025 год результата исполнения бюджета — дефицита в размере 23 825,5 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2026 -2028 года предусмотрено формирование сбалансированного бюджета (без дефицита).

При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа № 85н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отражённых в проекте Решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

В соответствии с приложением к проекту Решения запланирован единственный источник финансирования дефицита бюджета — изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета в течении финансового года.

По результатам проведенной экспертизы отмечу, что представленный на рассмотрение проект бюджета составлен качественно и подготовлен в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством в области бюджетных отношений.

В проекте бюджета соблюдены все ограничения, установленные Бюджетным кодексом в части установления дефицита бюджета, сумм условно утверждаемых расходов, размера резервного фонда, а также соблюдены остальные требования по составу показателей проекта о бюджете и их объёму.

Контрольно-счетная палата поддерживает рассмотрение данного проекта решения о бюджете в первом чтении.

Благодарю за внимание!