

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района  
на проект решения Клетнянского районного Совета  
народных депутатов  
«О бюджете Клетнянского муниципального района  
Брянской области на 2021 год и на плановый период  
2022 и 2023 годов»**

п. Клетня  
2020г.

## 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»	8
3.1 Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов	9
3.2 Анализ соответствия проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района	10
4. Доходы проекта районного бюджета	13
4.1 Налоговые доходы районного бюджета	15
4.2 Неналоговые доходы,	20
4.3.Безвозмездные поступления	23
5. Расходы проекта районного бюджета	24
5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета	29
6. Муниципальные программы	30
6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	30
6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	34
6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	39
7. Внепрограммная часть	41
8.Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов	41
9.Муниципальный долг	42
10.Выводы	42
11.Предложения	50

## 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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» № 2-4 от 11.11.2019г., 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов письмом администрации от 13.11.2020 года № 5434, 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)

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

Проект районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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», Закона Брянской области, 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, иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений» № 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной политики Клетнянского района Брянской области положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен в форме 2п «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования 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 2020 год, целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», а также с учетом сценарных условий развития экономики Российской Федерации и Брянской области на среднесрочный период.

На уровне Клетнянского района прогноз разработан в составе консервативного и базового вариантов. За основу при разработке районного бюджета на 2021 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза. Темпы роста экономики Клетнянского района в 2021-2023 годах по базовому варианту составят 100,2-101,7 процента.

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Клетнянского района по отчету за 2018 и 2019 год, по оценке за 2020 год и прогноз на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.

Таблица №1, тыс. руб.

Прогноз социально-экономического развития	Отчет 2018г.	Отчет 2019г.	Оценка 2020г.	Прогноз		
				2021г.	2022г.	2023г.
Валовой муниципальный продукт	1446,7	1653,6	1489,3	1550,4	1633,3	1727,5
Объем отгруженных товаров промышленного производства, тыс. рублей	397,5	384,9	371,8	380,3	397,8	412,9
Объем отгруженных товаров продукции сельского хозяйства организаций, млн. рублей	808,4	933,2	853,2	892,4	938,4	994,4
Объем платных услуг населению, млн. руб.	56,8	54,6	51,1	53,8	57,2	61,4
Оборот розничной торговли, млрд. руб.	577,1	628,5	597,9	637,9	676,1	720,7
Объем инвестиций	77,0	60,6	47,2	49,8	45,8	49,6
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	101,7	165,3	130,5	137,1	143,9	151,1

Численность занятых в экономике ( среднегодовая) – всего, чел.	5141,0	5115,0	4918,0	5072	5222	5342
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	15544	17308,0	17259,0	17433,0	18477,0	19708,0
Фонд оплаты труда, млн. руб.	468,0	502,0	495,0	505,0	539,0	578,0
Численность постоянного населения района, чел.	18200	18000	17800	17800	17700	17600

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие района, валовой муниципальный продукт за 2019 год оценен в 1653,6млн. рублей или 114,3процентов к уровню 2018 года в сопоставимых ценах. Индекс-дефлятор валового муниципального продукта за 2019 год утвержден в размере 103,7процентов.

В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 23,3процентов, сельское хозяйство-35,4процентов, розничная торговля и услуги-41,3процентов.

В 2020 году валовой муниципальный продукт ожидается в сумме 1489,3млн. рублей 87,6процентов к уровню 2019 года. Индекс-дефлятор валового муниципального продукта на 2020 год прогнозируется в размере 102,8процентов. Снижения ВМП в текущем году обусловлено ухудшением ситуации в основных секторах экономики в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции, временными ограничениями деятельности в период апреля-июля 2020 года.

Объем ВМП в 2021 году прогнозируется в объеме 1550,4млн. рублей (100,1процентов к 2020 в сопоставимых ценах году), в 2022 году –1633,3 млн. рублей (101,1 процентов к 2021 году), в 2023 году –1727,5 млн. рублей (101,7процентов к 2022 году).

В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 23,3% ( в 2018г. - 20,7%, в 2017г. – 22,3%), сельское хозяйство – 35,4% ( в 2018г. - 33,9% , в 2017 году – 33,8%), розничная торговля и услуги – 41,3%( в 2018г. - 45,4% , в 2017 г. – 43,9%).

Прогноз индекса промышленного производства, индекса производства продукции сельского хозяйства в 2019-2023 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	2019 год отчет	2020 год Оценка	2021 год прогноз	2022 год прогноз	2023 год прогноз
Индекс промышленного производства	96,8	96,6	102,3	104,6	103,8
Индекс объема продукции сельского хозяйства	106,2	96,6	103,8	103,8	104,3

Согласно данным таблицы по оценке 2020 года ожидается снижение индекса промышленного производства к уровню 2019 года в связи пандемией. В 2021-2023 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в 2021 к 2020 году на 2,3%, в 2022 к 2021 году 4,6%, в 2023г. к 2022 году 3,8%.

В целом согласно прогнозу объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2021 году прогнозируется в объеме 371,8 млн. руб. или 102,3% к уровню 2020 года.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2019 году составил 106,2%, по оценке 2020 года – 96,6%, по прогнозу в 2021-2023 годах планируется небольшой рост – 103,8%, 103,8%, 104,3%.

В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2020 году оценивается в 853,2 млн.рублей или 88,1% в сопоставимых ценах к уровню 2019 года. Удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства в 2020 году составит 43,4% и 56,6% соответственно, планируется в 2021 году соответственно 43,2 и 56,8%

Валовый сбор зерна в прогнозе в 2021 году планируется в объеме 11,3 тыс. тонн.

Валовый сбор картофеля в прогнозе в 2021 году планируется в объеме 23,8 тыс. тонн.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2021-2023 годах в размере 100,3%, 100,1%, 100,0% , меньше уровне Брянской области.

Прогноз инвестиций в основной капитал в 2021 году планируется в объеме 49,8 млн. рублей, в том числе собственные средства предприятий – 5,1 млн. руб., бюджетные – 38,5 млн. руб.

Число малых и средних предприятий увеличивается из года в год и составит к 2023 году 47 единицы.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2020 году увеличилась к уровню 2019 года на 8,7% и составит 423 человека. В 2021 году к уровню 2020 года численность планируется с незначительным ростом на 8 человек и составит 431 человека. В 2022 году – 437 человек, в 2023 году – 441 человек.

Оборот розничной торговли прогнозируется в 2020 году в объеме 597 879 тыс. рублей, темп к уровню 2019 года составит 95,1 процентов. В 2021 прогнозируется рост оборота розничной торговли на 106,7% по базовому варианту, в 2022-2023 годах оборот розничной торговли прогнозируется с ростом по годам – 106,0 % и 106,6% соответственно.



Численность занятых в экономике (среднегодовая) по оценке 2020 года составит 4918 человек, или 96,1 % к уровню 2019 года. В 2021-2023 годах численность занятых в экономике прогнозируется с увеличением к предыдущему году на 3,1 %, 2,9 %, 2,3 % соответственно и достигнет 5342 человека.

Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2021-2023 годах 2,0% к численности экономически активного населения.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий в 2019 году составила 17 308 руб., на 2020 год оценивается в сумме 17 259 рублей, что на уровне значения предыдущего года, на 2021 – 2023 годы прогнозируется в сумме 17433 рублей, 18477 рублей, 19708 рублей, рост к предыдущим годам соответственно 1,0%, 6,0%, 6,7%.

### **3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

Основные характеристики районного бюджета на 2021 – 2023 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 ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются следующие:

1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2021 – 2023 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 17.12.19. №4-1 в первоначальной редакции.

2. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

3. Объем базовых бюджетных ассигнований на 2021 год рассчитан с учетом индексации на уровень инфляции с 1 октября 2020 года публичных нормативных обязательств и отдельных социальных выплат, оплаты труда работников бюджетной сферы.

4. Учтена индексация расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи на 4% с 1 января 2021 года.

5. Проектом бюджета предусмотрена индексация на 4% с 1 октября 2021 года публичных нормативных обязательств; бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств скорректированы с учетом изменения численности получателей соответствующих выплат.



6. Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования федерального бюджета в объеме 92% в 2021 году и 94% в 2022 – 2023 годах в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2020 № 2221-р (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов) и 99% в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых в рамках реализации национальных проектов.

### 3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется постепенным снижением объема доходов и расходов районного бюджета в ВМП при сбалансированном бюджете, с 24,0% ВМП в 2021 году до 19,3% ВМП в 2022 году и 17,5% ВМП в 2023 году. Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в номинальном выражении с 95,3 млн. рублей в 2021 году до 99,7 млн. рублей в 2022 году (+0,8% к предыдущему году), 99,7 млн. рублей в 2023 году (+3,8% к 2022 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 2021 – 2023 годах представлен в следующей таблице:

Наименование	2021 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб	2023 год, тыс.руб
Валовый муниципальный продукт	1 550 398,0	1 633 285,0	1 727 493,0
<b>Доходы консолидированного бюджета</b>	384 331,1	327 434,3	315 625,0
<b>Удельный вес доходов в ВМП, %</b>	24,8	20,0	18,3
налоговые и неналоговые доходы:	95 327,9	95 081,7	99 691,5
налог на доходы физических лиц	51 640,0	52 149,0	55 238,0
акцизы	12 552,4	13 225,7	13 325,2
<b>Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в ВМП, %</b>	6,1	5,9	5,8
безвозмездные поступления	289 003,2	231 352,6	215 933,5
<b>Расходы консолидированного</b>	384 331,1	327 434,3	315 625,0

бюджета	-	-	-
Удельный вес расходов в ВМП, %	24,8	20,0	18,3
в том числе расходы дорожного фонда Клетнянского района	12 552,4	13 225,7	13 325,2
Дефицит / профицит	-	-	-

Консолидированный бюджет в 2021 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 384 331,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2022г. – 327 434,3 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 14,8%.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2023г. – 315 625,0 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 3,6%.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года составит 0,00 тыс. руб.

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

Проект районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», 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 2021 год 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 2022 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 2022 и 2023 годов, а так же верхние пределы муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2022 и 2023 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2022 и 2023 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета. 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 пунктах 4 - 9 проекта решения устанавливаются нормативы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района, порядок определения части прибыли МУПов, подлежащих перечислению в доходы бюджета, перечень главных администраторов доходов местного бюджета, перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов государственной власти РФ, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита, а так же утверждена ведомственная структура расходов бюджета.

Пунктами 10 - 11 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьями (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.



Пунктом 12 установлены общие объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 13 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В пунктах 14-18 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 19 проекта решения установлен объем резервного фонда администрации Клетнянского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 20 проекта решения устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункты 21 и 22 проекта решения устанавливают 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 23 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 24 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих.

Пунктом 25 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 26 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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 и размещение на официальном сайте. Пунктом 30 определено вступление Решения в силу.

Решение содержит 11 приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 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 2021 года, в т.ч.:

1) увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты:

- в 2021 году по автомобильному бензину на 4,0%; дизельному топливу на 4,0%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 5,5%;
- в 2022 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 5,2%;
- в 2023 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 4,9%;

2) изменение с 1 января 2021 года норматива распределения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации

доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 66,6 до 74,9%; в 2022 году – с 74,9% до 83,3%; в 2023 году – с 83,3% до 91,6%;

3) изменение порядка распределения акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с целью формирования дорожных фондов:

в 2021 году: 77,7%;

в 2022 году: 69,9%;

в 2023 году: 63,5%;

4) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты для Брянской области с целью формирования дорожных фондов:

в 2021 году 0,8797%;

в 2022 году 0,8830%;

в 2023 году 0,8539%;

5) уменьшение с 1 января 2021 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1920 до 0,1894.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2021 году увеличится на 246,1 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства по акцизам на нефтепродукты увеличение поступлений в районный бюджет относительно действующего законодательства прогнозируется на 323,2 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к уменьшению доходов на 77,1 тыс. руб.

Динамика показателей доходной части районного бюджета за 2021 – 2023 годы представлена в таблице.

	2020	2021 год		2022 год		2023 год	
	год оценка	тыс. руб.	тыс. руб.	% к оценке 2020	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.
<b>Доходы – всего</b>	<b>279 946,9</b>	<b>298 692,6</b>	<b>106,7</b>	<b>276 746,2</b>	<b>92,7</b>	<b>258 496,0</b>	<b>93,4</b>
Налоговые и неналоговые	60 356,1	60 387,1	100,1	60 533,5	100,2	63 677,8	105,2
Налоговые доходы	57 521,4	58 121,4	101,0	58 176,1	100,1	61 296,1	105,4
Налоговые в % от них	95,8	96,2		96,8		96,3	
Неналоговые доходы	2834,7	2 265,7	79,9	2 357,4	104,0	2 381,7	101,0
Безвозмездные поступления	219 587,8	238 305,5	108,5	216 212,7	90,7	194 818,2	90,1

Доходы проекта районного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 298 692,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения районного бюджета за 2020 год на 18 745,7 тыс. рублей, или на 106,7% и выше факта 2019 года ( 264 118,2 тыс. руб.) на 34 574,4 тыс. руб. или на 113,1%.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2021 году ожидаются на уровне 60 387,1 тыс. рублей (20,2% от общих доходов бюджета), темп к ожидаемой оценке 2020 года составит 100,1 процента.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2022 год планируются в сумме 60 533,5 тыс. рублей (21,9% от общих доходов бюджета), на 2023 год - в сумме 63 677,8 тыс. рублей (24,6% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 году налоговые доходы составят 58 121,4 тыс. рублей (96,2%), неналоговые доходы – 2 265,7 тыс. рублей (3,8%).

Поступление налоговых доходов в 2021 году соответствует ожидаемой оценке 2020 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2022 и 2023 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 9,3 % и 9,9% соответственно.

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

#### 4.1. Налоговые доходы районного бюджета

Налоговые доходы районного бюджета в 2021 году планируются в объеме 58 121,4 тыс. рублей, темп роста к оценке 2020 года ( 57 521,4 тыс. руб.) составит 101,0 процента, к факту 2019 года( 57 520,8 тыс. руб.) –101,0%.

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 95,8% по оценке 2020 года до 96,2% в 2021 году и до 96,8% в 2022 и до 96,3% в 2023 году.

Основную долю налоговых доходов районного бюджета в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

##### Структура собственных доходов в 2021 году

Наименование доходов	Прогноз на 2021 год (тыс. руб.)	Удельный вес доходов, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>60 387,1</b>	<b>100,0</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>45 230,0</b>	<b>74,9</b>
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на</b>	<b>7 450,4</b>	<b>12,3</b>



<b>территории Российской Федерации</b>		
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 450,4	12,3
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>4 241,0</b>	<b>7,0</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	950,0	1,6
Единый сельскохозяйственный налог	66,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3225,0	5,3
<b>Государственная пошлина, сборы</b>	<b>1 200,0</b>	<b>2,0</b>
<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	-	-
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>1 472,7</b>	<b>2,4</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1097,0	1,8
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)	255,0	0,4
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	120,7	0,2
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>4,3</b>	<b>0,1</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>318,7</b>	<b>0,5</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>100,0</b>	<b>0,2</b>
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	100,0	0,2
<b>Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба</b>	<b>370,0</b>	<b>0,1</b>

### Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2021 год прогнозируется в сумме 45 230,0 тыс. рублей, что на 276,0 тыс. рублей превышает ожидаемую оценку данного налога на 2020 год (44 954,0 тыс. руб.) или 100,6%, в т.ч. поступления по дополнительному нормативу запланированы в сумме: 57% - 40 882 тыс. рублей, 15% - 1 тыс.рублей.

На 2022 год сумма налога 45 703,0 тыс.рублей (сумма доп.норматива 57%- 41 283,0 тыс.рублей, доп.норматива 15%- 1 тыс.рублей), на 2023 год – 48627,0 тыс.рублей (сумма доп.норматива 57%- 44 039,0 тыс.рублей, доп. норматива 15%- 1 тыс.рублей).



В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2021 году будет приходиться 74,9%.

Расчет доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2020 году, скорректированный на темпы роста фонда оплаты труда 2021 года к 2020 году и дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, замещающего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (57%) 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 № 1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и учтены следующие изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

Применены увеличенные в соответствии с федеральным законодательством ставки акцизов по:

- автомобильному бензину: в 2021 году – 13 262 рублей за тонну, 2022 – 13 793 рублей, 2023 – 14 345 рублей;
- дизельному топливу: в 2021 году – 9 188 рублей за тонну, 2022 – 9 556 рублей, 2023 – 9 938 рублей;
- моторным маслам: в 2021 году – 5 841 рублей за тонну, 2022 – 6 075 рублей, 2023 – 6 318 рублей;

- прямогонному бензину: в 2021 году – 15 533 рублей за тонну, 2022 – 16 345 рублей, 2023 – 17 153 рублей.

Учтено уменьшение с 1 января 2021 года норматива отчислений в бюджет муниципального района с 0,1920 до 0,1894 процента от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

С учетом изложенного поступления доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году в целом прогнозируются в сумме 7450,4 тыс. рублей, в том числе: дизельное топливо – 3421,0 тыс. рублей, моторные масла – 19,5 тыс. рублей, автомобильный бензин – 4500,0 тыс. рублей, прямогонный бензин (-490,1 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета на 2022 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 7850,1 тыс. рублей, на 2023 год – 7909,1 тыс. рублей.

## **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

В состав **налогов на совокупный доход** входят единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

### **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Согласно пояснительной записке, прогнозирование данного налога осуществлялось на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а так же с учетом пункта 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности", в соответствии с чем, учтена динамика связанная с отменой с 1 января 2021года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Доходы районного бюджета на 2021 год от единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности налога планируются в сумме 950,0 тыс. руб., на 2022 год – 0 тыс. рублей, на 2023 год – 0 тыс. рублей.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 году составит 1,6 процента.

### **Единый сельскохозяйственный налог**

В основу прогноза единого сельскохозяйственного налога (далее - ЕСХН) на 2021 год принимается фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2020 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Норматив зачисления в бюджет района – 50% от городских поселений и 70% от суммы поступлений в сельские поселения.

Поступление доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет на 2021 год прогнозируется в сумме 66,0 тыс. рублей, на 2022 год – 69,0 тыс. руб., на 2023 год – 72,0 тыс. руб.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 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 2021 год, осуществлялось с учетом динамики темпов фактических поступлений, сложившейся за ряд последних лет. Учтено прогнозируемое увеличение поступлений на сумму 3077,0 тыс. рублей в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и частичным переходом налогоплательщиков на патентную систему налогообложения.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2021 год в сумме 3225,0 тыс. рублей, на 2022 год – 3354,0 тыс. рублей, на 2022 год – 3488,0 тыс. рублей.

Удельный вес налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 году составит 5,3 процента.

### **Государственная пошлина**

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2021 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступлений в районный бюджет в 2020 году.

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2021 год планируется в сумме 1200,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемой оценки 2020 года.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины в 2022-2023 годах оценивается в сумме по 1 200 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 году составит 2,0 процента.



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

Проектом районного бюджета на 2021 год *неналоговые доходы* предусматриваются в объеме 2 265,7 тыс. рублей, что 871,42 на тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2020 год. (ожидаемое поступление 2020г. - 3137,1тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2021 год составляет 3,5 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 2021 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 2020 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1097,0 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 2022 год 1 166 тыс. рублей, на 2023 год – 1166 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 01.10.2020 года. В расчете учтены индексы потребительских цен по Брянской области по данным департамента экономического развития Брянской области.



Прогноз данных поступлений в 2021 году планируется в сумме 255,0 тыс. рублей, в 2022 году – 259,0 тыс. рублей и 263,0 тыс. рублей в 2023 году.

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

Объем поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных администратором платежа - отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности муниципального района составит в 2021 году 120,7 тыс. рублей, в 2022- 2023 годах оценивается в сумме по 120,7 тыс. рублей ежегодно.

## **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

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

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа – Приокского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

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

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет на 2021 год составляет 4,3 тыс. рублей.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2022 и 2023 годах прогнозируется в сумме 4,3 тыс. рублей и 4,3 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021 году составит 0,1 процента.

## **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 2020 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Клетнянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в районный бюджет в 2021 году оценивается в сумме 318,7 тыс. рублей, в 2022 году – 331,4 тыс. рублей, в 2023 году – 344,7 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021 году составит 0,5 процентов.

## **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 2021 - 2023 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 2021 году составит 0,2 процентов.

## **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 2021 году составит 370,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах 376,0 тыс. рублей и 383,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021 году составит 0,1%.

### 4.3. Безвозмездные поступления

При планировании районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Наименование	2020г. ожид.	2021год, тыс. рублей	В %	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	222 126,0	238 305,5	<u>100,0</u> 107,3	216 212,7	194 818,2
Дотации	63 305,6	66 002,7	<u>27,7</u> 104,3	64 749,0	41 694,0
Субсидии	29 177,2	43 064,0	<u>18,0</u> 147,6	23 018,4	24 752,3
субвенции	117 891,3	114 791,5	<u>48,2</u> 97,4	113 991,4	113 892,2
иные межбюджетные трансферты	11 751,9	14 447,3	<u>6,1</u> 122,9	14 453,9	14 479,7
Прочие безвозмездные поступления		-		-	-

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрен в сумме 238 305,5 тыс. рублей, к ожидаемой оценке бюджета 2020 года составляет 107,3%.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2021 году составят 79,8%.

В структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета наибольший удельный вес занимают *субвенции* – 48,2%, поступления в районный бюджет в 2021 году составят 114 791,5 тыс. рублей, в 2022 году – 113 991,4 тыс. руб., в 2023 году – 113 892,2 тыс. руб.

*Дотации* в 2021 году прогнозируются в объеме 66 002,7 тыс. рублей, что составляет 27,7 % общего объема безвозмездных поступлений.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год предусмотрена в размере 62 046,0 тыс. рублей (на 5 828,0 тыс. рублей больше объема дотации 2020 года). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 3956,7 тыс. рублей (на 2961,3 тыс. рублей меньше уровня 2020 года).

*Субсидии* в 2021 году прогнозируются в объеме 43 064,0 тыс. руб., что составляет 18,1% общего объема безвозмездных поступлений( на 26641,8

тыс. руб. больше уровня 2020 года); в 2022, 2023 годах планируется получить субсидий в размере 23 018,4 тыс. руб. и 24 752,3 тыс. рублей соответственно.

**Иные межбюджетные трансферты** в 2021 году прогнозируются в объеме 14 447,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года в 2,2 раза или на 7 949,8 тыс. руб. В структуре безвозмездных поступлений составляют 6,0%.

В 2022 году планируется к получению 14 453,9 тыс. руб., в 2023 году – 14 479,7 тыс. руб.

В бюджетных проектировках на 2021 – 2023 годы предусмотрены средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования исходя из предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92% в 2021 году и 94% в 2022 – 2023 годах в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2020г. № 2221-р (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов), а также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

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

Расходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 11 от 23.06.2015г.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, как и в предыдущий



период, являются социальная политика .

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Структура расходов районного бюджета в 2021 – 2023 годах.

	Рз	Утверждено на 2020 год  Ожидаемые расходы в 2020 году	Прогноз на 2021 год	Доля в общем объеме	Откло нение 2021/2 020, процен тов	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
Общегосударственные вопросы	01	31 358 192,0 <u>34 379 202,00</u>	33 186 083,00	11,1	105,8 <u>96,5</u>	35 366 962,00	38 004 340,00
Национальная оборона	02	1 617 579,00 <u>1777 695,00</u>	1 776 714,00	0,6	109,8 <u>99,9</u>	1 794 488,00	1 863 076,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 159 400,00 <u>3 351 465,00</u>	3 245 670,00	1,1	102,7 <u>96,8</u>	3245 670,00	3 245 670,00
Национальная экономика	04	9 178 070,00 <u>10 665 460,03</u>	8 894 380,00	3,0	96,9 <u>83,4</u>	9 250 581,00	8 200 556,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 070 691,00 <u>18 658 432,27</u>	20 501 602,00	6,9	В 9,9 <u>109,9</u>	14 028 026,00	12 825 775,00
Образование	07	165 479 427,00 <u>176 009 878,93</u>	176 316 595,00	59,0	106,5 <u>100,2</u>	165 908 244,00	146 222 616,00
Культура, кинематография	08	21 382 668,00 <u>21 587 282,00</u>	22 432 080,00	7,5	104,9 <u>103,9</u>	18 280 427,00	19 340 452,00
Социальная политика	10	25 337 592,00 <u>25 592 761,48</u>	26 766 472,60	9,0	105,6 <u>104,6</u>	26 270 813,75	26 192 513,75
Физическая культура и спорт	11	1 631 526,00 <u>1 631 526,00</u>	3 240 016,00	1,1	в 2,0 раза <u>В 2 раза</u>	268 000,00	268 000,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 763 000,00 <u>3 063 000,00</u>	2 333 000,00	0,8	84,4 <u>76,2</u>	2 333 000,00	2 333 000,00

Условно утвержденные расходы	99					3 400 000,00	6 100 000,00
<b>Всего расходов</b>		<b>263 978 146,00</b> <u>296 716 702,71</u>	<b>298 692 613,00</b>	<b>100,0</b>	<b>113,2</b> <u>100,7</u>	<b>276 746 211,00</b>	<b>258 495 999,00</b>

Расходы районного бюджета в 2021 году планируются в сумме 298 692,6 тыс. рублей, что на 34 7143,5 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2020 год, и выше на 1 975,9 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2020 году.

Снижения объема расходов по сравнению с ожидаемым 2020 годом планируется по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» на 1193,1 тыс. руб. или на 3,5%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 105,8 тыс. руб. или на 3,2%, 04 «Национальная экономика» на 1771,1 тыс. руб. или на 16,6 % и 14 «Межбюджетные трансферты» на 730,0 тыс. руб. или на 23,8%.

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к ожидаемому 2020 года запланированы расходы по 5 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» на 1608,5 тыс. руб. или в 2 раза. Так же с ростом по разделам 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 1843,2 тыс. руб. или на 9,9%, 07 «Образование» на 306,7 тыс. руб. или на 6,5% , 08 «Культура и кинематография» на 844,8 тыс. руб. или на 4,9% и по разделу 10 «Социальная политика» на 1173,7 тыс. руб. или на 5,6%.

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 2021 году 76,6 % объема расходов районного бюджета (228,8 тыс. рублей). При этом 68,0% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.**

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2021 – 2023 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 2021 год 7 777,7 тыс. рублей, на 2022 год – 7 770,4 тыс. руб., на 2023 год – 7 604,6 тыс. руб.. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в

2021 году – 2,6 %, 2022 год – 2,8 %, 2023 год – 2,9%.

Все социальные выплаты в 2021 году сохранены на уровне не ниже 2020 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2021 – 2023 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 4,0% с 1 октября 2021 года, в 2022 и 2023 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

Принятые решения об индексации социальных выплат в 2021 – 2023 годах

Наименование социальных выплат и пособий, по которым приняты решения об индексации (финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета)	Размер выплаты с 1 октября 2020 года с учетом индексации на 3,8%, рублей	Размер выплаты с 1 октября 2021 года с учетом индексации на 4,0%, рублей	Размер выплаты с 1 октября 2022 года с учетом индексации на 4,0%, рублей	Размер выплаты с 1 октября 2023 года с учетом индексации на 4,0%, рублей
Ежемесячная денежная выплата на содержание подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, в возрасте до 6 лет	7139	7425	7722	8031
Ежемесячная денежная выплата на содержание подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, в возрасте старше 6 лет	8029	8351	8686	9034
Ежемесячная денежная выплата на проезд подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью	331	345	359	374

В составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в 2021 году.



Предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов в следующих размерах:

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты	1,040	1 октября 2021 года
	1,040	1 октября 2022 года
	1,040	1 октября 2023 года
Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи	1,040	1 января 2021 года
	1,040	1 января 2022 года
	1,040	1 января 2023 года

На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов резервный фонд установлен в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

обеспечение стабильности, предсказуемости и прозрачности системы межбюджетных отношений, определенной Законом Брянской области Закон Брянской области от 2 ноября 2016 года № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области»;

повышение эффективности механизмов выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и сохранение высокой роли, выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов;

повышение открытости и прозрачности межбюджетных отношений, бюджетного процесса на муниципальном уровне;

развитие информационных технологий управления общественными финансами.

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений планируется:

на 2021 год – 10 953 480,00 рублей;  
на 2021 год – 11 364 288,00 рублей;  
на 2022 год – 11 466 156,00 рублей.

### 5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Клетнянского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с 2020 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Информация об объемах планируемых расходов районного бюджета в 2021 году в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета представлена в таблице:

	<b>сумма, тыс. рублей</b>	<b>уд. вес, %</b>
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>298 692,6</b>	<b>100,0</b>
Администрация Клетнянского района	107 249,5	35,9
Управление образования администрации Клетнянского района	182 170,1	60,9
Финансовое управление администрации Клетнянского района	8 198,4	2,7
Районный Совет народных депутатов	354,2	0,1
Контрольно-счетная палата	720,4	0,3

Наибольший объем планируемых расходов составит в 2021 году по Управлению образования – 60,9 % объема расходов районного бюджета или 182 170,1 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 муниципальных программы, на реализацию которых планируется направить в 2021 году – 297,5 млн. рублей, в 2022 году -272,5 млн. рублей, в 2023 году -251,6 млн. рублей. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2021 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 2021 год - 107,2 млн. рублей, на 2022 год – 92,9 млн. рублей, на 2023 год – 91,4 млн. рублей;

В составе данной программы сформированы подпрограммы:

- « Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе»
- «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»
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском районе Брянской области»

2. Муниципальная программа **«Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»**, на реализацию мероприятий программы предусмотрено на 2021 год – 182,2 млн. рублей, на 2022 год – 171,5 млн. рублей, на 2023 год – 152,1 млн. рублей.

3. Муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий на 2021 -2023 года год предусмотрено по 8,1 млн. рублей ежегодно.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 182,2 млн. рублей или 60,9% общего объема расходов районного бюджета 2021 года или 61,2% программных расходов районного бюджета.

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

Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» направлена на:

повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе Брянской области;



совершенствование управления персоналом и развитие муниципальной службы Клетнянского района;

проведение муниципальной политики в сфере безопасности, защита населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций, профилактику правонарушений в Клетнянском районе;

обеспечение населения Клетнянского района чистой питьевой водой;

создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, и повышение эффективности подготовки спортсменов в спорте высших достижений;

вовлечение молодых граждан в регулярные занятия спортом с целью отбора и спортивной подготовки наиболее одаренных, имеющих перспективу достижения спортивных результатов всероссийского и международного уровня, создание комфортных условий для развития спорта высших достижений, подготовки спортивного резерва брянских команд по игровым видам спорта к успешному выступлению на официальных всероссийских соревнованиях;

государственная поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий;

реализацию государственной политики в сфере социально-трудовых отношений и охраны труда;

повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения;

эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом Клетнянского района (в том числе земельными участками), рациональное его использование;

предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам.

Задачами муниципальной программы являются:

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;

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;

обеспечение населения Клетнянского района чистой питьевой водой;

повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий;

совершенствование системы управления пассажирскими перевозками;

реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области;

популяризация массового и профессионального спорта;

развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта;

реализация проекта «Спорт – норма жизни».

Срок реализации муниципальной программы три года.

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 в 2021 году составит 107 249,5 тыс. руб., что больше первоначально утвержденного уровня на 2020 года на 29 270,8 тыс. руб.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования, в том числе 106 503,8 тыс. рублей- средства бюджетов, 745,7 тыс. руб. – внебюджетные средства учреждений

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского

муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы»- 107 249,5 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2021 год составляет 35,9 процентов.

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

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

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

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию мероприятий по реализации регионального проекта «Чистая вода» 20 089,9 тыс. руб. и 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 7 450,4 тыс. руб.

В рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» на развитие отдельных мероприятий по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни предусмотрено на ремонт дома культуры в н.п. Лутна 1578,9 тыс. рублей, в том числе 1500,0 тыс. рублей из областного бюджета и 78,9 тыс. рублей из районного. На обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» предусмотрено 1368,4 тыс.рублей, в том числе на оборудование дома культуры в н.п. Акуличи 315,8 тыс. рублей, ремонт дома культуры с.Болотня 1052,6;

В рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни», подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» выделены средства на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в сумме 2451,5 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 2427,0 тыс. рублей и районного бюджета 24,5 тыс. рублей.

Согласно проекту паспорта программы, эффективность ее реализации характеризуется 18 показателями( целевыми индикаторами).



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

Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» направлена на:

совершенствование организации и управления системой дошкольного, общего, дополнительного образования, переподготовки и повышения квалификации педагогических кадров в соответствии с программой социально-экономического развития района;

обеспечение условий для модернизации системы образования и удовлетворения потребностей граждан в доступном и качественном образовании;

удовлетворение потребности населения района в услугах дошкольного образования и обеспечение для всех слоев населения равных возможностей его получения;

обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников и работников образовательных учреждений всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности путем повышения пожарной, технической, антитеррористической безопасности объектов образования;

обеспечение социальной поддержки одаренных детей и детей-сирот;

оказание социальной поддержки работающих в сфере образования;

осуществление муниципального управления и координации деятельности по реализации муниципальной молодежной политики на территории Клетнянского района.

Задачами муниципальной программы являются:

эффективное расходование бюджетных и внебюджетных средств и осуществление контроля за их целевым и рациональным использованием в учреждениях системы образования;

совершенствование системы управления образованием на основе эффективного использования информационно-коммуникационных технологий в рамках единого образовательного пространства;

контроль качества образования, образовательных учреждений;

развитие муниципальной системы оценки качества образования;

создание условий для повышения доступности и качества дошкольного и общего образования;

повышение эффективности использования информационно-коммуникационных технологий в образовательном процессе;

осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;

обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников;

создание современной системы непрерывного образования, повышения квалификации и переподготовки учителей и руководителей в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;

реализация государственной политики и требований законодательных и иных нормативных правовых актов в области обеспечения безопасности образовательных учреждений, направленных на защиту здоровья и сохранение жизни обучающихся, воспитанников и работников во время их трудовой и учебной деятельности от возможных пожаров, аварий и других опасностей;

создание условий для повышения эффективности мер, направленных на увеличение количества участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня;

создание условий для успешной социализации детей по категориям местожительства, социального и имущественного статуса, состояния здоровья;

содействие социальному, культурному, духовно-нравственному, гражданско-патриотическому и физическому развитию молодежи;

организация оздоровления и отдыха детей школьного возраста;

создание условий для выявления, поддержки и развития одаренных детей, сохранение и развитие интеллектуального и творческого потенциала района.

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 2021 году планируется в объеме 182 170,1 тыс. руб., в том числе:

- областной бюджет – 117 878,3 тыс. рублей;
- федеральный бюджет- 238,5 тыс. руб.
- районный бюджет – 56 023,3тыс. рублей;
- собственные средства – 8 030,0 тыс. рублей.

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы»- 182 170,1 тыс. руб. , что больше первоначального уровня 2020 года на 5774,9 тыс. руб.

Расходы учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на уровне 2020 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 2021 году предусмотрены расходы в объеме 37448,5 тыс. рублей, на содержание 3 детских дошкольных учреждений и 2 дошкольных групп в 2-х сельских школах района, что меньше уровня 2020 года на 8535,6 тыс. рублей.

Расходы по содержанию бюджетных учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 8008,1 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2020 года.

На организацию питания в дошкольных организациях запланировано 2643,6 тыс. рублей, исходя из 35 рублей дето-день посещения.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях на 2021 год предусмотрены в объеме 26254,1 тыс. рублей, что меньше уровня 2020 года на 3911,1 тыс. рублей, или 87,0 процентов.

На мероприятия по развитию образования в дошкольных учреждениях предусмотрено 23,1 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педагогическим работникам) составят 519,6 тыс. рублей.

На **«Общее образование»** в 2021 году запланированы расходы на содержание 7 школ, общая сумма расходов составит 109612,7 тыс. рублей, или на 17698,7 тыс. рублей больше уровня 2020 года.

Предоставление субсидий учреждениям образования на текущее содержание семи бюджетных учреждений (школы), за счет собственных средств районного бюджета, планируется в сумме 20644,5 тыс. рублей, что на 1209,2 тыс. рублей больше уровня 2020 года.

Питание учащихся в образовательных учреждениях запланировано на 5-11 классы и составит 3,5 рубля в день посещения для обычных школьников и дополнительно 12,5 рублей для школьников из малообеспеченных детей, у которых среднедушевой доход ниже прожиточного минимума по Клетнянскому району. На эти цели в бюджете предусмотрено 1590,0 тыс. рублей.

Расходы по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (1-4 классов) учтены в объеме 5141,3 тыс. рублей, из них 257,1 тыс. рублей софинансирование расходов федерального бюджета.

За счет средств федерального бюджета учтено 7 890,1 тыс. рублей на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.



Субсидии на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях запланированы в объеме 60671,9 тыс. рублей, или на 422,2 тыс. рублей меньше уровня 2020 года.

На мероприятия по комплексной безопасности общеобразовательных учреждений предусмотрено 92,1 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы пед. работникам) составят 1887,6 тыс. рублей.

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в 2021 году предусмотрено 524,0 тыс. рублей, из них за счет областного бюджета 332,3 тыс. рублей, из районного бюджета 191,7 тыс. рублей.

В рамках расходов на мероприятия по развитию образования предусмотрено 229,3 тыс. рублей (стипендии учащимся, летнее трудоустройство, проведение олимпиад).

В рамках мероприятий государственной программы **«Развитие образования и науки Брянской области»** в сфере образования по Клетнянскому району в 2021 году предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

- капитальный ремонт кровли школы с. Акуличи 9000,0 тыс. рублей (областной бюджет 8550,0 тыс. рублей, местный 450,0 тыс. рублей);

- замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области- школа с. Лутна 1535,2 тыс. рублей (областной бюджет 1458,5 тыс. рублей, местный 76,7 тыс. рублей);

- создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях района 235,8 тыс. рублей, в т.ч областной бюджет 224,0 тыс. рублей, местный 11,8 тыс. рублей, на следующие организации образования: СОШ№1, СОШ№2, СОШ п. Мирный, СОШ с.Лутна;

- приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2021 году СОШ п. Мирный- 170,9 тыс. рублей.

На содержание учреждений **дополнительного образования** - ДЮСШ запланированы средства в сумме 5973,1тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2020 года.

По подразделу **«Молодежная политика»** на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью для организации массовых районных мероприятий планируется направить 123,4 тыс. рублей, что соответствует уровню 2020 года.

Финансирование **прочих учреждений образования** (аппарат, бухгалтерия РУО, методический кабинет и хозяйственно-эксплуатационная служба) учтено в объеме 17183,5 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 704,6 тыс. рублей или на 104,3%.

Из них субсидия на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы) предусмотрена в объеме 1402,8 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 в сумме 11829,0 тыс. рублей:

- Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей 164,8 тыс. рублей, что на 53,8 тыс. рублей больше уровня 2020 года;

- 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 9504,2 тыс. рублей, на 715,5 тыс. рублей больше уровня 2020 года;

- Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью 238,5 тыс. рублей, что на 130,5 тыс. рублей больше уровня 2020 года;

- Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 922,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» в расходах бюджета на 2021 год составляет 60,9 процентов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Клетнянского района, соисполнителями – муниципальные общеобразовательные учреждения.

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

### **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, создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета;

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2021 году планируется в объеме 8 098,4 тыс. рублей, в том числе:

- областной бюджет – 833,0 тыс. рублей;
- районный бюджет – 7 265,4 тыс. рублей;
- средства бюджета поселений – 2,4 тыс. рублей.

В рамках программных мероприятий учтены межбюджетные отношения с поселениями в сумме 2333,0 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района, за счет субвенций из областного бюджета планируются в сумме 833,0 тыс. рублей;

- из бюджета муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений будет выделено 1500,0 тыс. рублей.

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

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

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным в проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 8 098,4 тыс. руб.

Для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

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

модернизация бюджетного процесса путем полноценного внедрения программно-целевых методов управления в деятельность исполнительных органов местного самоуправления Клетнянского района;

упорядочение структуры управления финансовыми ресурсами;

реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов;

повышение открытости и прозрачности управления муниципальными финансами;

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



Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета на 2021 год составляет 2,8 процентов.

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».

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

## **7. Внепрограммная часть**

Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год планируются в объеме 1174,6 тыс. рублей или 0,4% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 354,2 тыс. рублей или 101,7% к уровню 2020 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 100,0 тыс. руб. или 50,0% к уровню 2020 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2021 год запланированы в объеме по 720,4 тыс. рублей или на 104,9% к уровню 2020 года- на обеспечение деятельности.

## **8. Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на

плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» **внесен** администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в Контрольно –счетную палату письмами администрации от 13 ноября 2021 года № 5433 и № 5434, **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).

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной политики Клетнянского района положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России в послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

3. Проект районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. А так же утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района на 1 января 2022 года. Указанные параметры районного бюджета являются предметом рассмотрения районного Совета народных депутатов в первом чтении.

В пункте 2 проекта Решения утверждаются прогнозируемые общие доходы, общие объемы расходов, прогнозируемый дефицит бюджета Клетнянского муниципального района на плановый период 2022 и 2023 годов, верхний предел муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2022 и 2023 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2022 и 2023 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 пунктах 4 - 8 проекта решения устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района, порядок определения части прибыли МУПов, подлежащих перечислению в доходы бюджета, перечень главных администраторов доходов местного бюджета, источники доходов областного бюджета, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления Клетнянского муниципального района Брянской области, а также перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Пунктами 9 - 11 проекта решения устанавливается ведомственная и программная структура расходов районного бюджета.

Пунктом 12 установлены общие объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 13 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В пунктах 14-18 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 19 проекта решения установлен объем резервного фонда администрации Клетнянского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 20 проекта решения устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пунктами 21 и 22 проекта решения (с приложением) устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 23 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 24 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих.

Пунктом 25 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 26 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 27,28 проекта решения определяется форма и периодичность представления в Клетнянский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Клетнянского района информации и отчетности об исполнении районного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

**На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 371 631,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2022г. – 327 434,3 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 14,8%.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2023г. – 315,6 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 3,6%.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года составит 0,00 тыс. руб.

**5. Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 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 2021 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты:
  - в 2021 году по автомобильному бензину на 4,0%; дизельному топливу на 4,0%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 5,5%;
  - в 2022 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 5,2%;
  - в 2023 году по автомобильному бензину на 4%; дизельному топливу на 4%; моторным маслам на 4%, прямогонному бензину на 4,9%;
- 2) изменение с 1 января 2021 года норматива распределения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 66,6 до 74,9%; в 2022 году – с 74,9% до 83,3%; в 2023 году – с 83,3% до 91,6%;
- 3) изменение порядка распределения акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с целью формирования дорожных фондов:
  - в 2021 году: 77,7%;
  - в 2022 году: 69,9%;
  - в 2023 году: 63,5%;
- 4) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты для Брянской области с целью формирования дорожных фондов:
  - в 2021 году 0,8797%;
  - в 2022 году 0,8830%;
  - в 2023 году 0,8539%;
- 5) уменьшение с 1 января 2021 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1920 до 0,1894.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2021 году увеличится на 246,1 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства по акцизам на нефтепродукты увеличение поступлений в районный бюджет относительно



действующего законодательства прогнозируется на 323,2 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к уменьшению доходов на 77,1 тыс. руб.

6. Доходы проекта районного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 298 692,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения районного бюджета за 2020 год на 18 745,7 тыс. рублей, или на 106,7% и выше факта 2019 года (264 118,2 тыс. руб.) на 34 574,4 тыс. руб. или на 113,1%.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2021 году ожидаются на уровне 60 387,1 тыс. рублей (20,2% от общих доходов бюджета), темп к ожидаемой оценке 2020 года составит 100,1 процента.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2022 год планируются в сумме 60 533,5 тыс. рублей (21,9% от общих доходов бюджета), на 2023 год - в сумме 63 677,8 тыс. рублей (24,6% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2021 году налоговые доходы составят 58 121,4 тыс. рублей (96,2%), неналоговые доходы – 2 265,7 тыс. рублей (3,8%).

Поступление налоговых доходов в 2021 году соответствует ожидаемой оценке 2020 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2022 и 2023 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 7,7 % и 7,0% соответственно.

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

8. Расходы бюджета Клетнянского муниципального образования Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 11 от 23.06.2015г.

**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

трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение).

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, как и в предыдущий период, являются социальная политика.

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы районного бюджета в 2021 году планируются в сумме 298 692,6 тыс. рублей, что на 34 714,5 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2020 год, и выше на 1975,9 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2020 году.

Снижения объема расходов по сравнению с ожидаемым 2020 годом планируется по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» на 1193,1 тыс. руб. или на 3,5%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 105,8 тыс. руб. или на 3,2%, 04 «Национальная экономика» на 1 771,1 тыс. руб. или на 16,6% и 14 «Межбюджетные трансферты» на 730,0 тыс. руб. или на 23,8%.

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к ожидаемому 2020 года запланированы расходы по 5 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» на 1608,5 тыс. руб. или в 2 раза. Так же с ростом по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 1 843,2 тыс. руб. или на 9,9%, 07 «Образование» на 306,7 тыс. руб. или на 6,5%, 08 «Культура и кинематография» на 844,8 тыс. руб. и по разделу 10 «Социальная политика» на 1 173,7 тыс. руб. или на 5,6%.

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 2021 году 76,6 % объема расходов районного бюджета (228,8 тыс. рублей). При этом 68,0% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.**

Условно утвержденные расходы районного бюджета предусмотрены 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).

9. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов (99,6%) на основе 3-х муниципальных программ с учетом вносимых изменений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальных программы, на реализацию которых планируется направить в 2021 году – 297,5 млн. рублей, в 2022 году -272,5 млн. рублей, в 2023 году -251,6 млн. рублей.

10. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2021 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 182 170,1 тыс. рублей или 61,2% программной части расходов районного бюджета 2021год.

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

11. Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год планируются в объеме 1 174,6 тыс. рублей или 0,4% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 354,2 тыс. рублей или 101,7% к первоначальному уровню 2020 года – на обеспечение деятельности.



Бюджетные ассигнования финансового управления составят 100,0 тыс. руб. или 50% к первоначальному уровню 2020 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского района на 2021 год запланированы в объеме по 720,4 тыс. рублей или на 104,9% к первоначальному уровню 2020 года- на обеспечение деятельности.

12. В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует.

13. Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района отметила, что особенностью проекта районного бюджета на 2021-2023 годы является его формирование в условиях преодоления последствий распространения новой коронавирусной инфекции, необходимости реализации мер, направленных на восстановление экономики и достижения национальных целей развития, определенных Указами Президента Российской Федерации о национальных целях развития Российской Федерации.

14. Вместе с тем основные характеристики районного бюджета на 2021-2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

2. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в администрацию Клетнянского района.

**Председатель Контрольно-счетной  
палаты Клетнянского муниципального района**  **М.Г.Дьячкова**

**25.11.2020г.**