

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района
на проект решения Клетнянского районного Совета
народных депутатов
«О бюджете Клетнянского муниципального района
Брянской области на 2022 год и на плановый период
2023 и 2024 годов»**

п. Клетня
30.11. 2021г.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	8
3.1 Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	9
3.2 Анализ соответствия проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района	11
4. Доходы проекта районного бюджета	15
4.1 Налоговые доходы районного бюджета	17
4.2 Неналоговые доходы	21
4.3.Безвозмездные поступления	24
5. Расходы проекта районного бюджета	26
5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета	31
6. Муниципальные программы	31
6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	32
6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	44
6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	51
7. Внепрограммная часть	53
8.Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	54
9.Муниципальный долг	54
10.Выводы	54
11.Предложения	64

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2043 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов «О Контрольно-счетной палате Клетнянского района» № 17-2 от 29.09.2021г., Стандартом внешнего финансового муниципального контроля 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» и иными актами областного и районного законодательства.

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

Задачи проведения экспертизы проекта являются:

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

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

Проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов письмом администрации от 12.11.2021 года № 4398, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 раздела 4 главы 2 Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 (с изменениями и дополнениями от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4,

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

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

Проект районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-3 «О межбюджетных отношениях в 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

Для формирования бюджетных проектировок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 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 с2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

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

На уровне Клетнянского района прогноз разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу при разработке районного бюджета на 2022 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза. Темпы роста экономики Клетнянского района в 2022-2024 годах по базовому варианту составят 100,8-102,5 процента.

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Клетнянского района по отчету за 2019 и 2020 год, по оценке за 2021 год и прогноз на 2022 год и плановый период 2023-2024гг.

Таблица №1, тыс. руб.

Прогноз социально-экономического развития	Отчет 2019г.	Отчет 2020г.	Оценка 2021г.	Прогноз		
				2022г.	2023г.	2024г.
Валовой муниципальный продукт	1653,6	1833,2	1909,4	1991,9	2130,4	2244,9

Объем отгруженных товаров промышленного производства, тыс. рублей	384,9	416,1	421,5	429,9	440,2	452,6
Объем отгруженных товаров продукции сельского хозяйства организаций, млн. рублей	933,2	670,6	670,0	700,9	742,1	790,9
Объем платных услуг населению, млн. руб.	60,1	56,4	60,9	64,0	68,7	73,7
Оборот розничной торговли, млрд. руб.	628,5	690,1	757,0	809,3	866,1	927,7
Объем инвестиций	60,6	49,7	98,4	68,2	75,6	84,1
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	165,3	128,2	133,1	141,8	151,2	161,6
Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего, чел.	5115,0	4916	4872	4903	4942	4985
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	17308,0	18741	20128	21376	22787	24291
Фонд оплаты труда, млн. руб.	502,0	515,0	505,1	505,1	541,9	580,9
Численность постоянного населения района, чел.	18100	18000	17800	17600	17500	17300

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие района, валовой муниципальный продукт за 2020 год оценен в 1833,2млн. рублей или 107,8процентов к уровню 2019 года в сопоставимых ценах. Индекс-дефлятор валового муниципального продукта за 2020 год утвержден в размере 102,8процентов.

В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 22,7процентов (минус 0,6 процентных пунктов к уровню 2019г.), сельское хозяйство-36,6 процентов (плюс 1,2 процентных пунктов к уровню 2019 года), розничная торговля и услуги-40,7процентов (минус 0,6 процентных пунктов к уровню 2019г.).

В 2021 году валовой муниципальный продукт ожидается в сумме 1909,4млн. рублей (100,2 процентов к уровню 2020 года.)

Объем ВМП в 2022 году прогнозируется в объеме 1991,9млн. рублей (104,3процентов к 2021 в сопоставимых ценах году), в 2023 году –2130,4 млн. рублей (106,9 процентов к 2022 году), в 2024 году –2244,9 млн. рублей (105,4процентов к 2023 году).

В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 22,7 (в 2019г.- 23,3% , 2018г. - 20,7%, в 2017г. – 22,3%), сельское хозяйство – 36,6 (в 2019г. -35,4%, в 2018г. - 33,9% , в 2017 году – 33,8%), розничная торговля и услуги – 40,7%(в 2019г. - 41,3% в 2018г. - 45,4% , в 2017 г. – 43,9%).

Прогноз индекса промышленного производства, индекса производства продукции сельского хозяйства в 2020-2024 годах представлены в таблице.

Таблица №2

Наименование показателя	2020 год отчет	2021 год Оценка	2022 год прогноз	2023 год прогноз	2024 год прогноз
Индекс промышленного производства	108,1	101,3	102,0	102,4	102,8
Индекс объема продукции сельского хозяйства	103,8	109,7	104,1	104,3	104,6

Согласно данным таблицы по оценке 2021 года ожидается понижение индекса промышленного производства к уровню 2020 года. В 2022-2024 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в 2022 к 2020 году на 0,7%, в 2023 к 2022 году 0,4%, в 2024г. к 2023 году 0,4%.

В целом согласно прогнозу объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2021 году прогнозируется в объеме 421,58 млн. руб. или 101,3% в действующих ценах к уровню 2020 года.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2020 году составил 103,8%, по оценке 2021 года – 109,7%, по прогнозу в 2022-2024 годах планируется небольшой рост – 104,1%, 104,3%, 104,6%.

В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2021 году оценивается в 670,0 млн.рублей или 100% в сопоставимых ценах к уровню 2020 года. Прогноз на 2022 год – 700,9 млн. руб. Удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства в 2021 году составит 49,1% и 50,9% соответственно, планируется в 2022 году соответственно 49,1 и 50,9%

Валовый сбор зерна в прогнозе в 2022 году планируется в объеме 8,1 тыс. тонн.

Валовый сбор картофеля в прогнозе в 2022 году планируется в объеме 18,8 тыс. тонн.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2022-2024 годах в размере 102,3%, 201,1%, 102,3% , меньше уровне Брянской области.

Прогноз инвестиций в основной капитал в 2022 году планируется в объеме 68,2 млн. рублей, в том числе собственные средства предприятий – 24,1 млн. руб., бюджетные – 44,1 млн. руб.

Число малых и средних предприятий составит к 2024 году 38 единиц.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия в 2022 году к уровню 2021 года

численность планируется с незначительным ростом на 8 человек и составит 325 человека. В 2023 году – 334 человек, в 2024 году – 339 человек.

Оборот розничной торговли прогнозируется в 2022 году в объеме 757 002 тыс. рублей, темп роста к уровню 2020 года составит 109,7 процентов. В 2022 прогнозируется рост оборота розничной торговли на 106,9% по базовому варианту, в 2023-2024 годах оборот розничной торговли прогнозируется с ростом по годам – 107,0 % и 107,1% соответственно.

Численность занятых в экономике (среднегодовая) по оценке 2021 года составит 4872 человек, или 99,1 % к уровню 2020 года. В 2023-2024 годах численность занятых в экономике прогнозируется с увеличением к предыдущему году на 100,6 %, 100,8 %, 100,9 % соответственно и достигнет 4985 человека.

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

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий в 2019 году составила 17 308 руб., в 2020 году 18741 руб., на 2021 год оценивается в сумме 20 128 рублей, что на выше значения предыдущего года на 107,4, на 2022 – 2024 годы прогнозируется в сумме соответственно 21376 рублей, 22 787 рублей, 24 291 рублей, рост к предыдущим годам соответственно 106,20%, 106,6%, 106,6%.

3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Основные характеристики районного бюджета на 2022 – 2024 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Клетнянским районом в соответствии с заключенными с департаментом финансов Брянской области соглашениями.

Основными подходами к планированию бюджетных проектировок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются следующие:

1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2022 – 2024 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 11.12.20. №10-1 в первоначальной редакции.

2. Бюджетные ассигнования районного бюджета на 2022 – 2024 годы определены исходя из необходимости обеспечения в приоритетном порядке: - исполнения публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом

- прогноза социально – экономического развития Клетнянского района Брянской области с 1 октября 2022 года – 4%, с 1 октября 2023 года – 4%, с 1 октября 2024 года – 4%;
- сохранения в 2022 – 2024 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Брянской области средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;
 - индексации действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие «майских» указов Президента России, работников органов местного самоуправления Клетнянского района Брянской области : с 1 октября 2022 -4%, с 1 октября 2023 года – 4%, с 1 октября 2024 года – 4%;
 - обеспечения уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
 - обеспечения минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года в размере 13 700 рублей с увеличением на 106,6% к уровню 2021 года (12850 рублей).

3. Бюджетные ассигнования, финансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 95% в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2021 года № 436-п (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов), а также распоряжения правительства Российской Федерации от 18.10.2019г. № 2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов характеризуется постепенным снижением объема расходов районного бюджета в ВМП при сбалансированном бюджете, с 19,1% ВМП в 2022 году до 16,0% ВМП в 2023 году и 13,4% ВМП в 2024 году. Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в номинальном выражении с 102,9 млн. рублей в 2022 году до 107,9 млн. рублей в 2023 году (+ 4,9% к предыдущему году), 113,1 млн. рублей в 2024

году (+4,8% к 2023 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 2022 – 2024 годах представлен в следующей таблице:

Таблица №3, тыс. руб.

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Валовый муниципальный продукт	1 991 905,6	2 130 380,7	2 244 905,5
Доходы консолидированного бюджета	381 265,5	340 731,7	301 180,0
Удельный вес доходов в ВМП, %	19,1	16,0	13,4
налоговые и неналоговые доходы:	102 944,8	107 914,4	113 115,7
налог на доходы физических лиц	60 215,0	64 610,0	69 260,0
Акцизы	13 113,3	13 010,4	12 940,9
Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в ВМП, %	5,2	5,1	5,0
безвозмездные поступления	278 320,7	232 817,3	188 064,3
Расходы консолидированного бюджета	381 265,5	340 731,7	301 180,0
Удельный вес расходов в ВМП, %	19,1	16,0	13,4
в том числе расходы дорожного фонда Клетнянского района	13 113,3	13 010,4	12940,9
Дефицит / профицит	-	-	-

Консолидированный бюджет в 2022 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 381 265,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2023г. – 340 731,7 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 10,6%.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2024г. – 301 180,0 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 11,6%.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2023 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 2023 и 2024 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 2023 и 2024 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2023 и 2024 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

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

В пункте 4 проекта решения, в соответствии с пунктом 2 статьи 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом Клетнянского муниципального района Брянской области и бюджетами городского и сельских поселений Клетнянского муниципального района.

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

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

Пунктами 7- 8 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьями (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.

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

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

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

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

- 1) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района) и бюджетные инвестиции юридическим лицам, предоставляемые в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 2) субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 и пунктом 4 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях приобретения товаров, работ и услуг;
- 3) взносы в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вклады в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающие их уставные (складочные) капиталы, источником финансового обеспечения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта;
- 4) авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более;
- 5) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпункте 4 настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- 6) целевые средства, источником финансового обеспечения которых являются средства из областного бюджета в случаях, установленных нормативными правовыми актами Брянской области и на основании соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Клетнянского муниципального района Брянской области на софинансирование расходных обязательств муниципального образования.
- 7) средства, получаемые юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами – производителями товаров, работ, услуг в случаях, установленных нормативными правовыми актами администрации Клетнянского района.

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

Пункты 19,20 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 21 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 22 проекта решения устанавливает увеличение в 1,04 раза с 1 октября 2022 года размеров должностных окладов лиц в органах местного самоуправления и муниципальных учреждений Клетнянского муниципального района и муниципальных учреждений.

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

Пунктом 24 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 25 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 26, 27 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 28 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 29 определено вступление Решения в силу.

Решение содержит 8 приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2022 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2022 – 2024 годах на 4%.
- 2) норматива распределения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - 74,9% (сохранен на уровне, утвержденным с 01.07.2021г.)
- 3) изменение порядка распределения акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с целью формирования дорожных фондов:
в 2022 году: 77,7% по нормативу 0,8829%;
в 2023 году: 77,7% по нормативу 0,8538%;
в 2023 году: 77,7% по нормативу 0,8289;
- 4) уменьшение с 1 января 2021 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1894 до 0,1862.

5) учтено увеличение с 1 января 2022 года дополнительного норматива отчислений, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Клетнянского муниципального района, от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в размере 70%. Ранее норматив был установлен на 2022 год в размере 57%

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2022 году увеличится на 9 431,1 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства по акцизам на нефтепродукты увеличение поступлений в районный бюджет относительно действующего законодательства прогнозируется на 330,8 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к увеличению поступлений доходов в районный бюджет (в основном за счет увеличения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц) на 9 100,3 тыс. руб.

Анализ показателей доходной части районного бюджета за 2022 – 2024 гг.

Таблица №4, тыс. руб.

	2021 год оценка	2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	% к оценке 2021	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Доходы – всего	282 433,1	314 596,5	111,4	284 937,3	90,6	262 559,1	92,1
Налоговые и неналоговые	62 845,3	69 054,6	109,9	73 239,4	106,1	77 635,6	106,0
Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета	22,3	22,0		25,7		29,6	
Налоговые доходы	59 196,1	66 242,6	111,9	70 352,4	106,2	74 729,3	106,2
Удельный вес налоговых доходов в районном бюджете	94,2	96,0		96,1		96,3	
Неналоговые доходы	3 649,2	2 812,0	77,1	2 887,0	102,7	2 906,3	100,7
Удельный вес неналоговых доходов в районном бюджете	5,8	4,0		3,9		3,7	
Безвозмездные поступления	219 587,8	245 541,9	111,8	211 697,9	86,2	184 923,5	87,4
Удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах	77,7	78,0		74,3		70,4	

Доходы проекта районного бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 314 596,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения районного бюджета за 2021 год на 32 163,4 тыс. рублей, или на 111,4% и выше факта 2020 года (260 156,2 тыс. руб.) на 54 440,3 тыс. руб. или на 120,9%.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2022 году ожидаются на уровне 69 054,6 тыс. рублей (22,0% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2021 года составит 109,9 процента или + 6 209,3 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 73 239,4 тыс. рублей (25,7% от общих доходов бюджета), на 2024 год - в сумме 77 635,6 тыс. рублей (29,6% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2022 году налоговые доходы составят 66 242,6 тыс. рублей (96,0%), неналоговые доходы – 2 812,0 тыс. рублей (4,0%).

Поступление налоговых доходов в 2022 году соответствует ожидаемой оценке 2020 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2023 и 2024 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 13,8 % и 12,6% 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 2022 году планируются в объеме 66 242,6 тыс. рублей, темп роста к оценке 2021 года (59 196,1 тыс. руб.) составит 111,9 процента, к факту 2020 года(60 025,1 тыс. руб.) –110,4%.

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 94,2% по оценке 2021 года до 96,0% в 2022 году, до 96,1% в 2023 и до 96,3% в 2024 году.

Основную долю собственных доходов районного бюджета в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

Структура собственных доходов в 2022 году

Таблица № 5, тыс. руб.

Наименование доходов	Прогноз на 2022 год (тыс. руб.)	Удельный вес доходов, %
Налоговые и неналоговые доходы	69 054,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	53 864,0	78,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 783,6	11,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 783,6	11,3
Налоги на совокупный доход	3 495,0	5,1
Единый сельскохозяйственный налог	71,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 424,0	5,0
Государственная пошлина, сборы	1 100,0	1,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 738,7	2,5
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	1 057,0	1,5
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)	561,0	0,8
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
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4,3	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	296,0	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	0,1
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	100,0	0,1
Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	673,0	1,0

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 53 864,0 тыс. рублей, что на 276,0 тыс. рублей превышает ожидаемую оценку данного налога на 2021 год (46 146,6 тыс. руб.) или 116,7%, в т.ч. поступления по дополнительному нормативу запланированы в сумме: 70% - 49 576 тыс. рублей, 15% - 23 тыс.рублей.

На 2023 год сумма налога 57 790,0 тыс.рублей или 107,3% к прогнозу 2022 года (сумма доп.норматива 70%- 53 196,0 тыс.рублей, доп.норматива15%- 24 тыс.рублей), на 2024 год – 61 947 тыс.рублей 107,2% к прогнозу 2023 года (сумма доп.норматива 70%- 57 012,0 тыс.рублей, доп. норматива15%- 25 тыс.рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2022 году будет приходиться 78,0%.

Расчет доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2021 году, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономического развития администрации района, согласованных с департаментом экономического развития Брянской области, фактически сложившейся динамики поступлений налога, и дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, замещающего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (70%) 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 № 1258295-7 «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и учтены следующие изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

Учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты для брянской области в 2022 году – 77,7% по нормативу 0,8829%, в 2023 году – 77,7% по нормативу 0,8538%, в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8289% с целью формирования дорожных фондов.

Учтено уменьшение с 1 января 2022 года норматива отчислений в бюджет муниципального района с 0,1894 до 0,1862 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 2022 году в целом прогнозируются в сумме 7783,6 тыс. рублей, в том числе: дизельное топливо – 3519,2 тыс. рублей, моторные масла – 19,5 тыс. рублей, автомобильный бензин – 4686,2 тыс. рублей, прямогонный бензин (-441,3 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета на 2023 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 7722,4 тыс. рублей, на 2024 год – 7681,3 тыс. рублей.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

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

Единый сельскохозяйственный налог

В основу прогноза единого сельскохозяйственного налога (далее - ЕСХН) на 2022 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 2022 год прогнозируется в сумме 71,0 тыс. рублей, на 2023 год – 76,0 тыс. руб., на 2024 год – 81,0 тыс. руб.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2022 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 2022 год, осуществлялось на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом динамики темпов фактических поступлений в 2021 году, показателей налоговой базы в соответствии с отчетом формы 1-ПАТЕНТ за 2021 год «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности», а также было учтено право для налогоплательщиков уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2022 год в сумме 3424,0 тыс. рублей, на 2023 год – 3664,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3920,0 тыс. рублей.

Удельный вес налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2022 году составит 5,0 процента.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2022 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступлений в районный бюджет в 2021 году, а также с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами.

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2022 год планируется в сумме 1100,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемой оценки 2021 года.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины в 2023- 2024 годах оценивается в сумме по 1 100 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2022 году составит 1,6 процента.

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

Проектом районного бюджета на 2022 год *неналоговые доходы* предусматриваются в объеме 2 812,0 тыс. рублей, что на 837,2 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2021 год (ожидаемое поступление 2021г. - 3649,2тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов в проекте местного бюджета на

2022 год составляет 4,0 процента собственных доходов.

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

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2022 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 2021 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1057,0 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 2023 год 1 110,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 110 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 01.10.2021 года. В расчете учтены индексы потребительских цен по Брянской области по данным департамента экономического развития Брянской области.

Прогноз данных поступлений в 2022 году планируется в сумме 561,0 тыс. рублей, в 2023 году – 565,00 тыс. рублей и 569,0 тыс. рублей в 2024 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 2022 году 120,7 тыс. рублей, в 2023 году оценивается в сумме по 120,7 тыс. рублей, в 2024 году оценивается в сумме 120,0 тыс. руб.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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

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

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2021 году составляет 32,1 тыс. рублей.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2022-2024 годах прогнозируется в сумме 4,3 тыс. рублей ежегодно.

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

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прогнозируемый объем поступления прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2021 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Клетнянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в районный бюджет в 2022 году оценивается в сумме 296,0 тыс. рублей, в 2023 году – 308,0 тыс. рублей, в 2024 году – 319,0 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году составит 0,4 процента.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

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

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений на 2022 - 2024 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 2022 году составит 0,1 процента.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

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

Прогноз поступлений в районный бюджет денежных взысканий, штрафов и санкций в 2022 году составит 673,0 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 679,0 тыс. рублей и 684,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году составит 1,0%.

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2022 – 2024 годы

Таблица № 6, тыс. руб.

Наименование	2021г. первонач.	2022год, тыс. рублей	В %	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	238 305,5	245 541,9	$\frac{100,0}{103,0}$	211 697,9	184 923,5
Дотации	66 002,7	70 582,0	$\frac{28,7}{106,9}$	34 206,0	34 667,0
Субсидии	43 064,0	29 381,0	$\frac{12,0}{68,2}$	41 906,4	13 253,1

Наименование	2021г. первонач.	2022год, тыс. рублей	В %	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
субвенции	114 791,5	131 240,7	53,5 <hr/> 114,3	121 458,6	122 851,4
иные межбюджетные трансферты	14 447,3	14 338,2	5,8 <hr/> 99,2	14 126,9	14 152,0

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год предусмотрен в сумме 245 541,9 тыс. рублей, на 103,0% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2021 год, на 92,7% ожидаемой оценке исполнения бюджета 2021 года (264 864,6 тыс. руб.).

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2022 году составят 78,0%.

В структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета наибольший удельный вес занимают **субвенции** – 53,5%, поступлений в районный бюджет из областного бюджета в 2022 году и составят 131 240,7 тыс. руб., что составляет 114,3% от планируемых поступлений в 2021 году и 106,7% от ожидаемой оценки поступления субвенций (123 047,8 тыс. руб.).

в 2023 году **субвенции** прогнозируются в объеме 121 458,6 тыс. руб. в 2024 году – 122 851,4 тыс. руб.

Дотации в 2022 году прогнозируются в объеме 70 582,0 тыс. рублей, что составляет 28,7 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотаций поступят больше на 106,9% планируемых поступлений в 2021 году и 90,6% от ожидаемой оценки поступления дотации (77 896,9 тыс. руб.)

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год предусмотрена в размере 66 724,0 тыс. рублей (на 4678,0 тыс. рублей больше объема дотации 2021 года). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 3 858,0 тыс. рублей (на 98,7 тыс. рублей меньше уровня 2021 года).

В 2023 году планируется получить дотаций в объеме 34 206,0 тыс. руб., в 2024 году – 34 667,0 тыс. руб.

Субсидии в 2022 году прогнозируются в объеме 29 381,0 тыс. руб., что составляет 12,0% общего объема безвозмездных поступлений. Субсидий поступит 68,2% от ожидаемой оценки поступления субсидий.

в 2023, 2024 годах планируется получить субсидий в размере 41 906,4 тыс. руб. и 13 253,1 тыс. рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в 2022 году прогнозируются в объеме 14 338,0 тыс. рублей, что составляет 5,8% общего объема безвозмездных поступлений. Иных межбюджетных трансфертов поступит 99,2% от планируемых поступлений в 2021 году и 99,2% от ожидаемой оценки 2021 года.

В 2023 году планируется к получению 14 126,9 тыс. руб., в 2024 году – 14 152,0 тыс. руб.

		в 2021 году					
Общегосударственные вопросы	01	33 186 083 <u>33 604 897</u>	35 166 725	11,2	106,0 <u>104,6</u>	29 604 600	29 607 223
Национальная оборона	02	1 776 714 <u>1 776 714</u>	1 901 934	0,6	107,0 <u>107,0</u>	1 963 505	2 030 215
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 245 670 <u>3 245 670</u>	3 399 970	1,0	104,8 <u>104,8</u>	2 720 300	2 720 300
Национальная экономика	04	8 894 380 <u>12 018 149</u>	11 107 800	3,3	124,9 <u>92,4</u>	9 163 036	9 121 963
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	20 501 602 <u>29 262 671</u>	12 049 759	8,2	58,8 <u>41,2</u>	32 066 350	4 862 244
Образование	07	176 316 596 <u>205 654 082</u>	200 812 128	60,5	113,9 <u>97,6</u>	158 899 367	160 420 509
Культура, кинематография	08	22 432 080 <u>23 323 342</u>	21 022 668	6,4	93,7 <u>90,1</u>	20 871 120	18 653 684
Социальная политика	10	26 766 472 <u>26 898 910</u>	24 141 716	7,9	90,2 <u>89,7</u>	23 954 004	26 402 590
Физическая культура и спорт	11	3 240 016 <u>3 975 765</u>	2 634 760	0,8	81,3 <u>66,3</u>	268 000	268 000
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 333 000 <u>2 607 500</u>	2 359 000	0,7	101,1 <u>90,5</u>	2 359 000	2 359 000
Условно утвержденные расходы	99					3 068 019	6 113 341
Всего расходов		298 692 613 <u>342 367 700</u>	314 596 460	100,0	105,3 <u>91,9</u>	284 937 301	262 559 069

Расходы районного бюджета в 2022 году планируются в сумме 314 596,5 тыс. рублей, что на 15 903,8 тыс. рублей выше утвержденных

показателей бюджета на 2021 год, но ниже на 27 771,2 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2021 году.

Снижения объема расходов по сравнению с ожидаемым 2021 годом планируется по семи разделам: 04 «Национальная экономика» на 910,3 тыс. руб. или на 92,4%, 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 17 212,9 тыс. руб. или на 42,1%, 07 «Образование» на 4842,0 тыс. руб. или на 97,6%, 08 «Культура» на 2 300,7 тыс. руб. или 90,1%, 10 «Социальная политика» на 2757,2 тыс. руб. или 89,7% , 11 «Физическая культура и спорт» на 1 341,0 тыс. руб. или на 66,3 и 14 «Межбюджетные трансферты» на 248,5 тыс. руб. или на 90,5

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к ожидаемому 2021 года запланированы расходы по 3 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 1561,8 тыс. руб. или на 104,6%, так же по разделу 02 «Национальная оборона» на 125,2 тыс. руб. или на 107,0% и по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 154,3 тыс. руб. или на 104,8%

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 2022 году 79,0 % объема расходов районного бюджета (248,6 тыс. рублей). (в 2021 году планировалось 247,3 млн. руб. или 75,7%) При этом 71,5% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2022 – 2024 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 2022 год 5 587,3 тыс. рублей, на 2023 год – 6 559,3 тыс. руб., на 2024 год – 7 573,6 тыс. руб. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2022 году – 1,7 %, 2023 год – 2,3 %, 2024 год – 2,9%.

Все социальные выплаты в 2022 году сохранены на уровне не ниже 2021 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2022 – 2024 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий

на 4,0% с 1 октября 2022 года, в 2022 и 2023 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

Принятые решения об индексации социальных выплат в 2022 – 2024 годах

Таблица № 8, руб.

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 2021 года с учетом индексации на 3,8%, 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	Размер выплаты с 1 октября 2024 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	7425	7722	8031	8353
Ежемесячная денежная выплата на содержание подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, в возрасте старше 6 лет	8351	8686	9034	9396
Ежемесячная денежная выплата на проезд подопечного ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью	345	359	374	389

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 2022 - 2024 годах.

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

Таблица № 9

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
------------------------------	------------------------	--

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты	1,040	1 октября 2022 года
	1,040	1 октября 2023 года
	1,040	1 октября 2024 года
Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи	1,040	1 января 2022 года
	1,040	1 января 2023 года
	1,040	1 января 2024 года

На 2022 год резервный фонд установлен в размере 500,0 тыс. рублей.

Межбюджетные отношения с органами местного самоуправления муниципальных образований - поселений района, сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 2 ноября 2016 года №89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями 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 № 89-3 «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 2022 год – 11 388 842,00 рублей;

на 2023 год – 11 366 124,00 рублей;

на 2024 год – 11 366 717,00рублей.

5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Клетнянского района на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов расходы будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств. По сравнению с 2021 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

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

Таблица №10, тыс. руб.

	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	314 596,5	100,0
Администрация Клетнянского района	108 027,0	34,3
Управление образования администрации Клетнянского района	196 863,4	62,6
Финансовое управление администрации Клетнянского района	8 639,3	2,8
Районный Совет народных депутатов	357,7	0,1
Контрольно-счетная палата	709,1	0,2

Наибольший объем планируемых расходов составит в 2022 году по Управлению образования – 62,6 % объема расходов районного бюджета или 196 863,4 тыс. рублей.

6. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации формирование районного бюджета в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета 2014 года. В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальные программы, на реализацию которых планируется направить в 2022 году – 313,0 млн. рублей, в 2023 году -280,8 млн. рублей, в 2024 году -255,5 млн. рублей. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2022 год – 99,7% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,5 %. 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 2022 году - 108,0 млн. рублей, на 2023 год – 110,4 млн. рублей, на 2024 год – 82,1 млн. рублей;

В составе данной программы сформированы подпрограммы:

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

2. Муниципальная программа **«Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»**, на реализацию мероприятий программы предусмотрено на 2022 год – 196,9 млн. рублей, на 2023 год – 162,6 млн. рублей, на 2024 год – 165,4 млн. рублей.

3. Муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий на 2022 год предусмотрено по 8,1 млн. рублей, в 2023 году 7,9 млн. руб., в 2024 году 7,9 млн. руб.

При анализе муниципальных программ установлено, что объемы финансирования предусмотренных проектами программ соответствуют объемам, предлагаемых к утверждению проектом решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 196,9 млн. рублей или 62,6% общего объема расходов районного бюджета 2022 года или 62,9% программных расходов районного бюджета.

6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»

Цели муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района: Повышение благосостояния и качества жизни населения Клетнянского района,

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

Задачи программы:

- создание условий для эффективного исполнения полномочий администрации Клетнянского муниципального района;
- реализация полномочий администрации Клетнянского муниципального района по решению вопросов местного значения муниципального образования «Клетнянский муниципальный район Брянской области», а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области;
- исполнение принятых полномочий по решению вопросов местного значения от муниципальных образований сельских и городского поселений Клетнянского района;
- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
- создание урегулированной системы учета объектов муниципального имущества на территории Клетнянского муниципального района; формирование налоговой базы для сбора земельного и имущественных налогов, поступление доходов в бюджет от продажи и аренды муниципального имущества, правовое осуществление закупок товаров работ и услуг для муниципальных нужд;
- повышению энергетической эффективности в Клетнянском муниципальном районе;
- повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
- организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области;
- газификация Клетнянского района; содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан;
- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
- компенсация транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по внутрирайонным маршрутам регулярных перевозок;

- повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- создание условий для развития сельского хозяйства на территории района;
- обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям;
- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек;
- отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни;
- государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры - участие в реализации Федерального проекта «Творческие люди»;
- укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения - противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту;
- развитие физической культуры и спорта на территории района, реализация мероприятий молодежной политики;
- осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан - обеспечение гарантированной на законодательном уровне компенсации лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Клетнянского муниципального района, заработка (дохода), утраченного в связи с прекращением муниципальной службы при достижении установленной законом выслуги при выходе на трудовую пенсию по старости (инвалидности);
- защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей-
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;
- осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий - Мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;
- реализация административного законодательства на территории Клетнянского муниципального района, профилактика административных правонарушений;
- исполнение мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства Клетнянского района;
- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения;
- обустройство мест захоронения останков погибших при защите Отечества, обнаруженных в ходе проведения поисковых работ, восстановление (ремонт, реставрация, благоустройство) воинских захоронений на территории

Клетнянского района, нанесение имен погибших при защите Отечества на памятниках»;

- популяризация массового и профессионального спорта; оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием;

- формирование системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры муниципальной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями

Срок реализации муниципальной программы шесть лет.

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

Проектом Постановления администрации 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 2022 году составит 108 972,7 тыс. руб.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет бюджетов всех уровней и внебюджетных средств, в том числе 108 027,0 тыс. рублей-средства бюджетов, 945,7 тыс. руб. – внебюджетные средства учреждений

Анализ расходов муниципальной программы
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального
района» на 2022 год

Таблица № 11, руб.

Наименование	2021 (первоначаль- ный)	2022 проект	2022 / 2021,%
Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района	107 249 464	108 027 004	100,7
Обеспечение эффективной деятельности главы и аппарата исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	23 873 288	24 168 640	101,2
Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	1 194 820	1 306 050	109,3
Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	238 884	261 090	109,3
Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	313 884		0,0

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022 / 2021,%
Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)	1 490 700	1 505 600	101,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	20 332 000	20 792 900	102,3
Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления	100 000	100 000	100,0
Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации	100 000	100 000	100,0
Членские взносы некоммерческим организациям	65 000	65 000	100,0
Повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения	35 500	35 500	100,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений	2 500	2 500	100,0
Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом	410 526	645 908	157,3
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	265 510	579 500	218,3
Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования	70 100		0,0
Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления	74 916	66 408	88,6
Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе	2 985 300	3 019 900	101,2
Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг	2 985 300	3 019 900	101,2
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия	1 784 135	1 953 519	109,5
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 776 714	1 901 934	107,0
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	7 421	51 585	695,1
Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	3 245 670	3 399 970	104,8
Единые дежурно-диспетчерские службы	3 123 900	3 278 200	104,9
Оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций	121 770	121 770	100,0
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней	113 596	124 200	109,3
Организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	113 596	124 200	109,3

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022 / 2021,%
Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса	1 091 500	3 200 000	293,2
Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	1 033 400	3 144 900	304,3
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	58 100	55 100	94,8
Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения	7 450 400	7 783 600	104,5
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности	7 450 400	7 783 600	104,5
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан	59 433	131 002	220,4
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства		73 662	
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	600		0,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда	58 833	57 340	97,5
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	277 399		0,0
Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	277 399		0,0
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	5 855 400	6 779 000	115,8
Организации дополнительного образования	5 849 100	6 722 700	114,9
Мероприятия по развитию образования	6 300	56 300	893,7
Реализация мер государственной поддержки работников образования	120 000	156 000	130,0
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на	120 000	156 000	130,0

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022 / 2021,%
территории Брянской области)			
Региональный проект "Чистая вода (Брянская область)"		11 852 349	
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения		11 852 349	
Региональный проект "Чистая вода"	20 089 854		0,0
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	20 089 854		0,0
Подпрограмма "Культура Клетнянского района"	22 427 080	26 759 998	119,3
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	122 400	122 400	100,0
Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	122 400	122 400	100,0
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	22 304 680	20 895 268	93,7
Библиотеки	7 144 700	7 943 400	111,2
Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы	6 402 300	7 058 200	110,2
Мероприятия по развитию культуры	205 000	205 000	100,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры	5 600 000	5 600 000	100,0
Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	1 368 432		0,0
Поддержка отрасли культуры	5 300	88 668	1 673,0
Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни	1 578 948		0,0
Региональный проект "Культурная среда (Брянская область)"		5 742 330	
Государственная поддержка отрасли культуры		5 742 330	
Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"	5 000	5 000	100,0
Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения	5 000	5 000	100,0
Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту	5 000	5 000	100,0
Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района"	3 240 016	788 500	24,3
Развитие физической культуры и спорта на территории Клетнянского района	788 500	788 500	100,0

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022 / 2021,%
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	99 900	90 600	90,7
Оказание поддержки спортивным сборным командам	410 600	419 900	102,3
Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)	10 000	10 000	100,0
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения	268 000	268 000	100,0
Региональный проект "Спорт - норма жизни"	2 451 516		0,0
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	2 451 516		0,0
Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"	11 318 394	12 261 860	108,3
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан	3 209 898	3 235 700	100,8
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	3 209 898	3 235 700	100,8
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	8 108 496	9 026 160	111,3
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	8 108 496	9 026 160	111,3
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района"	2 902 473	3 151 298	108,6
Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	2 902 473	3 151 298	108,6
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 902 473	3 151 298	108,6
Подпрограмма "Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района"		1 846 260	
Формирование системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры муниципальной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями		1 846 260	
Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области		1 846 260	

Объем расходов на финансовое обеспечение мероприятий на 2022 год составляет 108 027,0 тыс. руб., что больше первоначально утвержденного уровня на 2021 года на 777,5 тыс. руб. или 100,7%.

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

решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы»- 108 027,0 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2022 год составляет 34,0 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» 11 852,3 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 7 783,6 тыс. руб.

В рамках реализации муниципальной программы предусмотрены денежные средства на мероприятия:

- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях 1306,1 тыс. рублей, что на 111,2 тыс. рублей больше объема 2021 года (темп роста 109,3%);
- Мероприятия по повышению энергетической эффективности 35,5 тыс. рублей;
- Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом 645,9 тыс. рублей (оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности 579,5 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов 66,4 тыс. рублей) что больше уровня 2021 года на 235,4 тыс. рублей;
- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления 100,0 тыс. рублей, опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации 100,0 тыс. рублей;
- содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг 3019,9 тыс. рублей, что на 34,6 тыс. рублей больше уровня 2021 года или 101,2 процента;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 1901,9 тыс. рублей, что больше уровня 2021 года на 125,2 тыс. рублей или 107,0 процентов;

- на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций предусмотрено 3400,0 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 154,3 тыс. рублей, или 104,8 процента;
 - расходы по обеспечению устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса составят 3 200,0 тыс. рублей, в том числе субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на компенсацию части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок 3 144,9 тыс. рублей;
 - на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения предусмотрено 7783,6 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 333,2 тыс. рублей или 104,5 процента.
 - в рамках регионального проекта «Чистая вода» на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения на 2022 год предусмотрено 11 852,3 тыс. рублей:
 - реконструкция водоснабжения в н.п. Новотроицкое Клетнянского района Брянской области 4673,00 тыс. рублей;
 - реконструкция водоснабжения в н.п. Мужиново Клетнянского района 7179,30 тыс. рублей;
- В 2023 году на реконструкцию водоснабжения в Клетнянском районе предусмотрено 20 446,4 тыс. рублей:
- реконструкция водоснабжения в н.п. Акуличи 3800,0 тыс. рублей;
 - реконструкция водоснабжения в н.п. Николаевка 3170,0 тыс. рублей;
 - реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Старая Мармазовка - Клетнянского района 6490,9 тыс. рублей;
 - реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Харитоновка Клетнянского района 6985,50 тыс. рублей;

По программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» на газификацию н.п. Полипоновка, н.п. Прыща Клетнянского района на 2023 год выделено 8235,6 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 7822,2 тыс. рублей.

В 2024 году на реконструкцию сетей водоснабжения в н.п. Семеричи будет направлено 3800,0 тыс. рублей.

- в рамках мероприятий по повышению доступности и качества предоставления дополнительного образования детей, субсидии бюджетному учреждению «Детская школа искусств» составят 6722,7 тыс. рублей;

Подпрограмма "Культура Клетнянского района" направлена на:

На реализацию полномочий предусмотрены денежные средства в объеме 26760,0 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 4332,9 тыс. рублей.

- на содержание межпоселенческой центральной библиотеки и сети сельских библиотек предусмотрено 7943,4 тыс. рублей, что на 798,7 тыс. рублей или 111,2%, больше уровня 2021 года;
- на обеспечение деятельности районного Дома культуры и сети сельских учреждений культуры будет направлено 12283,2 тыс. рублей, что больше уровня 2021 года на 655,9 тыс. рублей или 110,2 процента, из них за счет средств бюджета городского поселения 5225,0 тыс. рублей;
- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам культуры в сельской местности 122,4 тыс. рублей;
- на мероприятия по сохранению культурного наследия в Клетнянском районе предусматривается 580,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета городского поселения 375,0 тыс. рублей;
- в рамках регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» на ремонт бюджетного учреждения «Детская школа искусств» выделено 5742,3 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 5141,4 тыс. рублей.
- на мероприятия по противодействию злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту по подпрограмме «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» предусмотрено 5,0 тыс. рублей.

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

Подпрограмма содержит мероприятия в области физической культуры и спорта на финансирование которых предусмотрено 788,5 тыс. рублей (из бюджета района на 520,5 тыс. рублей, за счет средств бюджетов поселений в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения на данные мероприятия планируется 268,0 тыс. рублей), что ниже уровня 2021 года на 2451,5 тыс. рублей (в 2021 году по региональному проекту «Спорт-норма жизни» спортивно-технологическим оборудованием была оснащена спортивная площадка), в том числе:

- на мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) 10,0 тыс. рублей;
- оказание поддержки спортивной команды «Авангард» 310,4 тыс. рублей;
- оказание поддержки спортивной команды «Партизан» 109,5 тыс. рублей;
- мероприятия по развитию физической культуры и спорта 358,6 тыс. рублей.

Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"

Расходы бюджета по подпрограмме "Социальная политика Клетнянского района" на 2022 год составят 12261,9 тыс. рублей, что на 943,5 тыс. рублей больше уровня 2021 года или 108,3 процента, в разрезе мероприятий:

- пенсионное обеспечение в объеме 3235,7 тыс. рублей (темп роста 100,8%);
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей 9026,2 тыс. рублей, что больше уровня 2021 года на 917,7 тыс. рублей, или 111,3 процента.

Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района "

На мероприятия по обеспечению условий по повышению качества жизни молодых семей Клетнянского района в 2022 году предусмотрено 3151,3 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 2250,9 тыс. рублей, из районного бюджета 900,4 тыс. рублей. Увеличение средств составило 248,8 тыс. рублей или 108,6 процента.

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

Расходы по формированию системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры муниципальной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями на обеспечение жильем тренеров, тренеров – преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области на 2022 год предусмотрены в сумме 1846,3 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 1753,9 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по переданным полномочиям на 2022 год составили 11388,8 тыс. рублей, в том числе:

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по передаче полномочий Брянской области 1188,9 тыс. рублей:

- по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях 200 рублей;
- по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 1188,7 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по переданным полномочиям муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями по решению отдельных вопросов местного значения 7840,9 тыс. рублей:

- полномочия бюджетам поселений на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организацию строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством 57,3 тыс. рублей;
- передача полномочий бюджетам сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения 7783,6 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района запланированы на 2022 год в сумме 2359,0 тыс. рублей.

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

Цель муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - Обеспечение устойчивого развития муниципальной системы образования, доступности, повышения качества и эффективности образования.

Задачами муниципальной программы являются:

- формирование экономических условий, обеспечивающих муниципальную систему образования финансовыми, материально-техническими и информационными ресурсами;
- повышение эффективности использования информационно - коммуникационных технологий в образовательном процессе;
- создание условий для повышения качества дошкольного, общего образования;
- осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;
- обеспечение развития муниципальной системы воспитания и дополнительного образования;
- доступность дошкольного образования;
- обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников;
- организация отдыха детей в каникулярное время;
- проведение мероприятий по оздоровлению детей;
- организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет;
- совершенствование педагогического корпуса;
- осуществление мер социальной поддержки одаренных детей – назначение именных стипендий главы администрации района;

- обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений;
- формирование гражданско-патриотического отношения к Родине;
- развитие духовного, интеллектуального и творческого потенциала молодого поколения;
- достижение высоких показателей молодежи в областных конкурсах и соревнованиях за счет улучшения материально-технической базы;
- организация работы, направленной на раннюю профессиональную ориентацию школьников;
- организация работы по противодействию идеологии экстремизма и терроризма в подростковой среде;
- формирование нравственных качеств учащихся, реализация профилактики вредных привычек;
 - проведение профилактических мероприятий, направленных на негативное отношение к правонарушениям.

Срок реализации муниципальной программы шесть лет.

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

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2022 году планируется в объеме 201 327,9 тыс. руб., в том числе:

- областной бюджет – 119 978,2 тыс. рублей;
- федеральный бюджет- 12 455,7 тыс. руб.
- районный бюджет – 64 429,5 тыс. рублей;
- собственные средства – 6 519,4 тыс. рублей.

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

Таблица № 12 , руб.

Наименование	2021 (первоначальный)	2022 проект	2022/ 2021, %
Развитие системы образования Клетнянского муниципального района	182 170 149,00	196 863 356,00	108,1
Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района	16 736 218,00	17 879 560,00	106,8
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка,	955 520,00	1 044 360,00	109,3

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022/ 2021, %
оставшегося без попечения родителей (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству)			
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	1 214 000,00	1 226 100,00	101,0
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений	14 566 698,00	15 609 100,00	107,2
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	132 537 097,00	155 956 596,00	117,7
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях)	60 671 948,00	73 105 633,00	120,5
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (муниципальных дошкольных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, частных дошкольных образовательных организациях и частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам и реализующих образовательные программы дошкольного образования)	26 254 056,00	31 482 346,00	119,9
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	922 925,00	867 418,00	94,0
Дошкольные образовательные организации	8 008 100,00	10 381 100,00	129,6
Общеобразовательные организации	20 644 500,00	22 797 200,00	110,4
Организации дополнительного образования	5 329 928,00	7 012 900,00	131,6
Мероприятия по развитию образования	290 242,00	3 569 794,00	1229,9
Организация питания в образовательных организациях	4 233 600,00		0,0
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	92 066,00	1 219 711,00	1324,8
Обеспечение функционирования модели персонализированного финансирования дополнительного образования детей	531 072,00		0,0
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	5 141 327,00	5 109 180,00	99,4
Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области	235 790,00	236 180,00	100,2
Приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций	170 883,00	164 474,00	96,2
Отдельные мероприятия по развитию спорта	10 660,00	0,00	0,0

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022/ 2021, %
Развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта	0,00	10 660,00	
Реализация мер государственной поддержки работников образования	3 873 600,00	3 784 800,00	97,7
Управление образования администрации Клетнянского района	3 873 600,00	3 784 800,00	97,7
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)	3 873 600,00	3 784 800,00	97,7
Развитие кадрового потенциала сферы образования	7 890 120,00	7 733 880,00	98,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	7 890 120,00	7 733 880,00	98,0
Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования	10 535 226,00	3 000 000,00	28,5
Капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области	9 000 000,00	0,00	0,0
Замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области	1 535 226,00	3 000 000,00	195,4
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	523 980,00	523 980,00	100,0
Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	523 980,00	523 980,00	100,0
Создание условий эффективной самореализации молодежи	123 400,00	123 400,00	100,0
Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью	123 400,00	123 400,00	100,0
Защита прав и законных интересов детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	9 950 509,00	7 861 140,00	79,0
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	164 800,00	267 600,00	162,4
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей)	43 000,00	47 000,00	109,3
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям)	9 504 180,00	7 546 540,00	79,4

Наименование	2021 (первоначальн ый)	2022 проект	2022/ 2021, %
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	238 529,00	0,00	0,0

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы»- 196 863,4 тыс. руб. , что больше первоначального уровня 2021 года на 14 693,3 тыс. руб. или на 108,1%(182 170,1 тыс. руб.)

Увеличение расходов обусловлено: доведением средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых значений показателей оплаты труда; индексацией на 4% с 01.10.2022 года оплаты труда работников; увеличением МРОТ с 01.01.2022 года; ростом тарифов на коммунальные услуги и связь.

Расходы учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на уровне 2021 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 2022 году предусмотрены расходы в объеме 42566,7 тыс. рублей, на содержание 3 детских дошкольных учреждений и 2 дошкольных групп в 2-х сельских школах района, что больше уровня 2021 года на 5118,2 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 7976,4 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2021 года.

На организацию питания в дошкольных организациях запланировано 2404,7 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 2022 год предусмотрены в объеме 31482,3 тыс. рублей, что больше уровня 2021 года на 5228,3 тыс. рублей, или 119,9 процентов.

На мероприятия по комплексной безопасности в дошкольных учреждениях предусмотрено 243,6 тыс. рублей.

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

На «**Общее образование**» в 2022 году запланированы расходы на содержание 7 школ, общая сумма расходов составит 117 228,7 тыс. рублей, или на 7 616,0 тыс. рублей больше уровня 2021 года.

Предоставление субсидий учреждениям образования на текущее содержание семи бюджетных учреждений (школы), за счет собственных средств районного бюджета, планируется в сумме 21362,4 тыс. рублей, что на 718,0 тыс. рублей больше уровня 2021 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 1434,8 тыс. рублей.

Расходы по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (1-4 классов) в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» учтены в объеме 5 109,2 тыс. рублей, из них 255,5 тыс. рублей из местного бюджета софинансирование расходов федерального бюджета.

За счет средств федерального бюджета учтено 7733,9 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 73105,6 тыс. рублей, или на 12433,7 тыс. рублей больше уровня 2021 года.

На мероприятия по комплексной безопасности общеобразовательных учреждений предусмотрено 972,1 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы пед. работникам) составят 1875,6 тыс. рублей.

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в 2022 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 1710,5 тыс. рублей (стипендии учащимся, летнее трудоустройство, проведение олимпиад, софинансирование по капитальному ремонту).

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

- в 2022 году замена оконных блоков школа п. Мирный 3000,0 тыс. рублей (областной бюджет 2850,0 тыс. рублей, местный 150,0 тыс. рублей).

- в 2022-2024 годах создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях района 236,2 тыс. рублей, в т.ч. областной бюджет 224,4 тыс. рублей, местный 11,8 тыс. рублей, (2023-2024 года 181,5 тыс. рублей и 221,0 тыс. руб. соответственно) 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 2022 году СОШ п. Лутна – 164,5 тыс. рублей; в 2023 году СОШ №1, СОШ н.п. Акуличи– 328,9 тыс. рублей; в 2024 году СОШ п. Мужиново 280,0 тыс. рублей.

Расходы по учреждению **дополнительного образования** - ДЮСШ запланированы в сумме 8950,5 тыс. рублей, из них на содержание учреждения 7012,9 тыс. рублей, что больше 2021 года на 1151,8 тыс. рублей или 119,7 процентов, мероприятия по развитию образования 1859,3 тыс. рублей (текущий ремонт, стипендии).

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 2021 года.

Финансирование **прочих учреждений образования** (аппарат, бухгалтерия РУО, методический кабинет и хозяйственно-эксплуатационная служба) учтено в объеме 18221,2 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 1037,7 тыс. рублей или на 106,0%.

Из них субсидия на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы) предусмотрена в объеме 1386,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» учтен ряд мероприятий, отнесенных

к социальному обеспечению населения и охране семьи и детства за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 9772,9 тыс. рублей:

- обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей 267,6 тыс. рублей, что на 102,8 тыс. рублей больше уровня 2021 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 7546,5 тыс. рублей, на 1957,6 тыс. рублей меньше уровня 2021 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, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству) 1044,4 тыс. рублей, что на 88,8 тыс. рублей или 109,3 процента больше уровня 2021 года;
- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 867,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» в расходах бюджета на 2022 год составляет 62,6 процентов.

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 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 2022 году планируется в объеме 8 139,3 тыс. рублей, в том числе:

- областной бюджет – 859,0 тыс. рублей;

- районный бюджет – 7 277,9 тыс. рублей;
- средства бюджета поселений – 2,4 тыс. рублей.

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

Таблица № 13 , руб.

Наименование	2021 (первоначаль- ный)	2022 проект	Отклонение 2022 от 2021
Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района	8 098 400	8 139 300	100,5
Обеспечение долгосрочной устойчивости бюджета Клетнянского муниципального района и повышение эффективности управления муниципальными финансами	5 765 400	5 780 300	100,3
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	5 763 000	5 777 900	100,3
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля	2 400	2 400	100,0
Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	2 333 000	2 359 000	101,1
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	833 000	859 000	103,1
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	1 500 000	1 500 000	100,0

В рамках программных мероприятий учтены межбюджетные отношения с поселениями в сумме 2359,0 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района, за счет субвенций из областного бюджета планируются в сумме 859,0 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.

В рамках обеспечения долгосрочной устойчивости бюджета и повышения эффективности управления муниципальными финансами планируется 5 780,3 тыс. руб.

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

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным в проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - 8 139,3 тыс. руб.

Для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

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

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

1.2. внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

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

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

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

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в программных расходах бюджета на 2022 год составляет 2,6 процентов.

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов обеспечивают реализацию функций трех главных распорядителей средств бюджета – Финансового управления

администрации Клетнянского района, Клетнянского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района.

Расходы на их реализацию на 2022 год планируются в объеме 1566,8 тыс. рублей или 0,4% всей расходной части бюджета. По сравнению с первоначальным планом на 2021 год, расходы увеличатся на 392,2 тыс. руб. или на 133,4%.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 357,7 тыс. рублей или 101,0% к уровню 2021 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 500,0 тыс. руб. или 500,0% к уровню 2021 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2022 год запланированы в объеме по 709,1 тыс. рублей или на 98,4% к уровню 2021 года- на обеспечение деятельности.

8. Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» **внесен** администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в Контрольно –счетную палату Клетнянского муниципального района письмами администрации от 12 ноября 2021 года № 4298 и № 4299, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 раздела 4 главы 2 Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также

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

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной политики Клетнянского района положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России в послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшения качества жизни и благосостояния населения области.

3. Проект районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2023 и 2024 годов, верхний предел муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2023 и 2024 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2023 и 2024 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

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

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

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

Пунктами 7- 8 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьями (муниципальным программам и непрограммным направлениям

деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.

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

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пункты 19,20 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 21 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 22 проекта решения устанавливает увеличение в 1,04 раза с 1 октября 2022 года размеров должностных окладов лиц в органах местного самоуправления и муниципальных учреждений Клетнянского муниципального района и муниципальных учреждений.

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

Пунктом 24 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 25 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 26, 27 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 28 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 29 определено вступление Решения в силу.
Решение содержит 8 приложений.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 381 265,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году доходы и расходы консолидируемого бюджета (2023г. – 340 731,7 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 10,6%.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2024г. – 301 180,0 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 11,6%.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года и на 1 января 2024 года составит 0,00 тыс. руб.

5. Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2022 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2022 – 2024 годах на 4%.
- 2) норматива распределения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - 74,9% (сохранен на уровне, утвержденным с 01.07.2021г.)
- 3) изменение порядка распределения акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с целью формирования дорожных фондов:
в 2022 году: 77,7% по нормативу 0,8829%;
в 2023 году: 77,7 %по нормативу 0,8538%;
в 2023 году: 77,7% по нормативу 0,8289;
- 4) уменьшение с 1 января 2021 года норматива зачисления в бюджет Клетнянского муниципального района доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,1894 до 0,1862.
- 5) учтено увеличение с 1 января 2022 года дополнительного норматива отчислений, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Клетнянского муниципального района, от налога на доходы физических лиц(за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в размере 70%. Ранее норматив был установлен на 2022 год в размере 57%, на 2023 год – 59%.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2022 году увеличится на 9 431,1 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства по акцизам на нефтепродукты увеличение поступлений в районный бюджет относительно действующего законодательства прогнозируется на 330,8 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к увеличению поступлений доходов в районный бюджет (в основном за счет увеличения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц) на 9 100,3 тыс. руб.

6. Доходы проекта районного бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 314 596,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2021 году на 32 163,4 тыс. рублей, или на 111,4% и выше факта 2020 года (260 156, тыс. руб.) на 54 440,3 тыс. руб. или на 120,9%.

7. Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2022 году ожидаются на уровне 69 054,6 тыс. рублей (22,0% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2021 года составит 109,9 процента или + 6 209,3 тыс. руб..

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 73 239,4 тыс. рублей (25,7% от общих доходов бюджета), на 2024 год - в сумме 77 635,6 тыс. рублей (29,6% от общих доходов бюджета).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2022 году налоговые доходы составят 66 242,6 тыс. рублей (96,0%), неналоговые доходы – 2 812,0 тыс. рублей (4,0%).

Поступление налоговых доходов в 2022 году соответствует ожидаемой оценке 2021 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2023 и 2024 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 13,8 % и 12,6% соответственно.

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

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год предусмотрен в сумме 245 541,9 тыс. рублей, на 103,0% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2021 год.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2022 году составят 78,0%.

8. Расходы бюджета Клетнянского муниципального образования Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 18 от 20.07.2021г.(с изменениями от 30.08.2021г. № 26)

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

Условно утвержденные расходы районного бюджета предусматриваются на плановый период в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме, не менее

соответственно 2,5 и 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение).

Приоритетным направлением расходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, как и в предыдущий период, являются расходы на образование.

Проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы районного бюджета в 2022 году планируются в сумме 314 596,5 тыс. рублей, что на 15 903,8 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2021 год, но ниже на 27 771,2 тыс. руб. ожидаемых расходов бюджета в 2021 году.

Снижения объема расходов по сравнению с ожидаемым 2021 годом планируется по семи разделам: 04 «Национальная экономика» на 910,3 тыс. руб. или на 92,4%, 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 17212,9 тыс. руб. или на 42,1%, 07 «Образование» на 4842,0 тыс. руб. или на 97,6%, 08 «Культура» на 2 300,7 тыс. руб. или 90,1%, 10 «Социальная политика» на 2757,2 тыс. руб. или 89,7% , 11 «Физическая культура и спорт» на 1 341,0 тыс. руб. или на 66,3 и 14 «Межбюджетные трансферты» на 248,5 тыс. руб.или на 90,5

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к ожидаемому 2021 года запланированы расходы по 3 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 1561,8 тыс. руб. или на 104,6%, так же по разделу 02 «Национальная оборона» на 125,2 тыс. руб. или на 107,0% и по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 154,3 тыс. руб. или на 104,8%

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 2022 году 79,0 % объема расходов районного бюджета (248,6 тыс. рублей). (в 2021 году планировалось 247,3 млн. руб. или 75,7%) При этом 71,5% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2022 – 2024 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 2022 год 5 587,3 тыс. рублей, на 2023 год – 6 559,3 тыс. руб., на 2024 год – 7 573,6 тыс. руб.. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2022 году – 1,7 %, 2023 год – 2,4 %, 2024 год – 2,9%.

Все социальные выплаты в 2022 году сохранены на уровне не ниже 2021 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2022 – 2024 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 4,0% с 1 октября 2022 года, в 2022 и 2023 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов резервный фонд установлен в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно.

9. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов (99,5%) на основе 3-х муниципальных программ с учетом вносимых изменений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальных программы, на реализацию которых планируется направить в 2022 году – 313,0 млн. рублей, в 2023 году -280,8 млн. рублей, в 2024 году -255,5 млн. рублей.

10. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2022 год – 99,5% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,5 %. 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 196,9 млн.рублей или 62,6%общего объема расходов районного бюджета 2022 года или 62,9% программной части расходов районного бюджета 2022год.

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

11. Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год планируются в объеме 1566,8 тыс. рублей или 0,5% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 357,7 тыс. рублей или 101,0% к первоначальному уровню 2021 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования финансового управления составят 500,0 тыс. руб. или 500% к первоначальному уровню 2021 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2022 год запланированы в объеме по 709,1 тыс. рублей или на 98,4% к первоначальному уровню 2021 года- на обеспечение деятельности.

12. В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует.

13. Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района отметила, что особенностью проекта районного бюджета на 2022-2024 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 2022-2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в администрацию Клетнянского района.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты Клетнянского муниципального района**



М.Г.Дьячкова

30.11.2021г.