

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Клетнянского района  
на проект решения Клетнянского районного Совета  
народных депутатов  
«О бюджете Клетнянского муниципального района  
Брянской области на 2024 год и на плановый период  
2025 и 2026 годов»**

п. Клетня  
27.11. 2023г.

## 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	8
3.1 Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	10
3.2 Анализ соответствия проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Клетнянского района	12
4. Доходы проекта районного бюджета	17
4.1 Налоговые доходы районного бюджета	20
4.2 Неналоговые доходы	24
4.3.Безвозмездные поступления	26
5. Расходы проекта районного бюджета	28
5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета	31
6. Муниципальные программы	32
6.1 Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	34
6.2 Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	51
6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	58
7. Внепрограммная часть	60
8.Источники финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	61
9.Муниципальный долг	61
10.Выводы	61
11.Предложения	72

## ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Клетнянского района на проект решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов письмом администрации от 14.11.2023 года № 4161, 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» № 35-4 от 19.07.2013г.(с изменениями и дополнениями).

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

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и разделом 3 главы 1 вышеназванного Положения одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Клетнянского района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В представленном документе отмечено, что в основу бюджетной политики Клетнянского района Брянской области положены стратегические цели развития Клетнянского района, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в форме 2п «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на среднесрочный период» и пояснительной записке к прогнозу.

Прогноз социально-экономического развития Клетнянского района на среднесрочный период разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития района за предыдущие годы, итогов за 9 месяцев 2024 год, целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза. Темпы роста экономики Клетнянского района в 2024-2026 годах по базовому варианту составят 103,3-103,8 процента.

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

Таблица №1, тыс. руб.

Прогноз социально-экономического развития	Отчет 2021г.	Отчет 2022г.	Оценка 2023г.	Прогноз		
				2024г.	2025г.	2026г.
Валовой муниципальный продукт	1581,1	2280,9	2382,1	2521,4	2654,9	2799,0
Объем отгруженных товаров	430,7	611,1	614,2	623,4	637,7	653,7

промышленного производства, тыс. рублей						
Объем отгруженных товаров продукции сельского хозяйства организаций, млн. рублей	343,2	710,9	735,1	793,7	846,2	896,5
Объем платных услуг населению, млн. руб.	32,7	72,3	81,9	87,9	94,1	100,8
Оборот розничной торговли, млрд. руб.	774,5	886,6	950,9	1016,3	1076,9	1148,0
Объем инвестиций	138,8	224,8	229,5	397,2	204,2	205,0
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	113,5	163,9	162,2	171,7	181,9	193,2
Численность занятых в экономике ( среднегодовая) – всего, чел.	4872	4873	4772	4784	4810	4831
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	21 115	23 849	25 837	28 303	31 034	33 493
Фонд оплаты труда, млн. руб.	515,0	525,0	535,0	547,9	569,0	596,9
Численность постоянного населения района, тыс.чел.	17,8	17,0	16,8	16,6	16,5	16,4

Основной показатель, отражающий общеэкономическое развитие района, валовой муниципальный продукт за 2023 год оценен в 2382,1 млн. рублей или 104,4 процентов к уровню 2022года в сопоставимых ценах. Индекс-дефлятор валового муниципального продукта за 2023 год утвержден в размере 103,3 процентов. В структуре валового муниципального продукта промышленное производство занимает 25,8 процентов, сельское хозяйство- 30,9 процентов, розничная торговля и услуги- 40,0 процент.

Объем ВМП в 2023 году прогнозируется в объеме 2382,1 млн. рублей (104,4 процентов к 2022 в сопоставимых ценах году), в 2024 году – 2521,4 млн. рублей (105,8 процентов к 2023 году), в 2025 году –2654,9 млн. рублей (104,2 процентов к 2024 году), в 2026 году –2654,9 млн. рублей (105,3 процентов к 2025 году). В 2026 году в структуре ВМП доля промышленного производства составит 23,4 процентов, доля сельского хозяйства на уровне 32,0 процентов, розничная торговля и услуги составят 41,0 процентов.

Прогноз индекса промышленного производства, индекса производства продукции сельского хозяйства в 2022-2026 годах представлены в таблице.

Таблица №2

Наименование показателя	2022 год Отчет	2023 год Оценка	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026год прогноз
Индекс физического объема ВМП, %	136,0	101,1	101,5	101,6	101,7

Индекс промышленного производства	141,9	100,5	101,5	102,3	102,5
Индекс объема продукции сельского хозяйства	134,3	102,7	101,0	101,0	100,8

Согласно данным таблицы по оценке 2023 года ожидается понижение индекса промышленного производства к уровню 2022 года. В 2024-2026 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в 2024 к 2023 году на 1%, в 2025 к 2024 году на 0,8%, в 2026 году к 2025 году на 0,2%

В целом согласно прогнозу объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2023 году прогнозируется в объеме 614,2 млн. руб. или 100,5% в действующих ценах к уровню 2022 года.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2022 году составил 134,3%, по оценке 2023 года – 102,7%.

В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2023 году оценивается в 1195,3 млн.рублей или 102,7% в сопоставимых ценах к уровню 2022 года. Прогноз на 2024 год – 1290,6 млн. руб., на 2025 г. – 1358,2млн. руб., на 2026 год – 1 425,2 млн. руб. Удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства в 2023 году составит 38,8% и 61,2% соответственно, планируется в 2024 году соответственно 34,1 и 65,9%

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2024-2026 годах в размере 101,1%,101,6%, 103,0% , меньше уровне Брянской области.

Прогноз инвестиций в основной капитал в 2024 году планируется в объеме 397,2 млн. рублей, в том числе собственные средства предприятий – 145,5 млн. руб., бюджетные – 151,6 млн. руб. в 2025 году – 204,2 млн.руб., в том числе собственные средства предприятий – 1140,7 млн.руб. и бюджетные – 63,5 млн.руб., в 2026 году – 205,0 млн.руб., в том числе собственные средства предприятий – 141,0 млн.руб. и бюджетные-64,0 млн.руб.

Число малых и средних предприятий составит к 2026 году 38 единиц.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия в 2026 году планируется с незначительным ростом на 6 человек и составит 326 человека.

Оборот розничной торговли прогнозируется в 2023 году в объеме 950,9 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года составит 107,3 процентов. В 2024 прогнозируется рост оборота розничной торговли на 106,9% по

базовому варианту, в 2025-2026 годах оборот розничной торговли прогнозируется с ростом по годам – 105,9 % и 106,6% соответственно.

Численность занятых в экономике (среднегодовая) по оценке 2023 года составит 4772 человек, или 97,9 % к уровню 2022 года. В 2024-2026 годах численность занятых в экономике прогнозируется с увеличением к предыдущему году на 100,2 %, 100,5 %, 100,4 % соответственно и достигнет 4831 человек.

Уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется 2023 году 1,1% к численности экономически активного населения.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий в 2021 году составила 21115 руб., в 2022 году 23 849 руб., на 2023 год оценивается в сумме 25 837 рублей, что на выше значения предыдущего года на 108,3 % на 2024 – 2026 годы прогнозируется в сумме соответственно 28 303 рублей, 31 034 рублей, 33493 рублей, рост к предыдущим годам соответственно 109,5%, 109,6%, 107,9%.

### **3. Общая характеристика проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

Основные характеристики районного бюджета на 2024 – 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются следующие:

1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2024 – 2026 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов "О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 14.12.2022г. № 30-1 в первоначальной редакции.

2. Бюджетные ассигнования районного бюджета на 2024 – 2026 годы определены исходя из необходимости обеспечения в приоритетном порядке:

- достижения национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- реализации мероприятий муниципальных программ Клетнянского района Брянской области и непрограммных направлений деятельности с целью достижения запланированных целевых значений показателей



(индикаторов) муниципальных программ и эффективного использования средств районного бюджета;

- сохранения в 2024 – 2026 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Брянской области средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;

- индексации действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, работников органов местного самоуправления Клетнянского района Брянской области: с 1 октября 2024 года – 4,5%, с 1 октября 2026 года – 4%;

Минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года в размере 19 242 рубля с увеличением на 118,5% к уровню 2023 года ( 16 242 рублей).

3. Бюджетные ассигнования, финансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 98% в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.10.2023 года № 514-п «Об утверждении предельных уровней софинансирования объема расходного обязательства муниципальных образований из областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов), а также распоряжения правительства Российской Федерации от 18.10.2019г. № 2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2024 – 2026 годы являются:

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

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

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

4. повышение эффективности процедур проведения государственных закупок;

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

6. реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

### **3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов характеризуется постепенным снижением объема расходов районного бюджета в ВМП при сбалансированном бюджете, с 16,4% ВМП в 2024 году до 14,6% ВМП в 2025 году и 13,7% ВМП в 2026 году.

Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в номинальном выражении со 132,6 млн. рублей в 2024 году до 140,4 млн. рублей в 2025 году (+ 7,8 млн. руб. к предыдущему году), 142,3 млн. рублей в 2026 году (+1,9% к 2025 году). По отношению к ВМП налоговые и неналоговые доходы будут оставаться практически на одном уровне.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Клетнянского района Брянской области в 2024 – 2026 годах представлен в следующей таблице:

Таблица №3, тыс. руб.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	план на 2024 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %	план на 2025 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %	план на 2026 год, тыс. рублей	доля в ВМП, %
ВМП	2544792,7	-	2656515,0	-	2800661,0	-
<b>Доходы бюджета</b>	<b>421955,1</b>	<b>16,6</b>	<b>387587,0</b>	<b>14,6</b>	<b>382589,7</b>	<b>13,7</b>
налоговые и неналоговые доходы	132595,8	5,2	140354,3	5,3	142321,3	5,1
налог на доходы физических лиц	90001,7	3,5	97067,2	3,7	98393,6	3,5
акцизы	15019,9	0,6	15331,4	0,6	15419,4	0,6
безвозмездные поступления, в том числе:	289359,3	11,4	245714,6	9,2	238609,8	8,5
<b>Расходы бюджета</b>	<b>421955,1</b>	<b>16,4</b>	<b>387587,0</b>	<b>14,6</b>	<b>382589,7</b>	<b>13,7</b>

<b>В том числе расходы дорожного фонда</b>	<b>21431,6</b>	<b>0,8</b>	<b>28154,8</b>	<b>1,1</b>	<b>28242,8</b>	<b>1,0</b>
<b>Дефицит (-) / Профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Консолидированный бюджет в 2024 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 421 955,1 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2023 года в 2024 году доходы и расходы консолидируемого бюджета ( 2023г. – 409 393,9 тыс. руб.) прогнозируются к увеличению на 103,1%.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году доходы и расходы консолидируемого бюджета ( 2025г. – 387 587,0 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 8,1%.

По сравнению с 2025 годом в 2026 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2026г. –382 589,7 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 1,3%.

В 2024 – 2026 годах прогнозируется снижение общего объема расходов консолидированного бюджета района, с 11,4% ВМП в 2024 году до 9,2% ВМП в 2025 году, до 8,5 % в 2026 году.

Снижение общего объема доходов и расходов консолидированного бюджета в плановом периоде связано с отсутствием по состоянию на дату формирования проекта бюджета распределения части субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также частичным распределением дотаций в 2024-2026 годах.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года составит 0,00 тыс. руб.

Планирование расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Брянской области на период до 2026 года (таблица 2).

Таблица № 4

Решения об индексации отдельных статей расходов, запланированные при формировании областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
Фонд оплаты труда работников	1,045	1 октября 2024 года

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
муниципальных учреждений Клетнянского района Брянской области, на которых не распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688	1,040 1,040	1 октября 2025 года 1 октября 2026 года
Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений Клетнянского района Брянской области, на которых распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688	в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовой деятельности	1 января 2024 года 1 января 2025 года 1 января 2026 года
Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи	1,045 1,040 1,040	1 января 2024 года 1 января 2025 года 1 января 2026 года

Проектом решения также предусмотрены расходы на выплату минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений с 1 января 2024 года в размере 19 242 рубля с увеличением на 18,5% к уровню 2023 года.

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

Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 (с изменениями от 20.08.14г. № 45-6, от 21.10.2015г. № 12-6, от 24.08.16г. № 20-4, от 29.11.16г. № 22-3, от 19.10.17г. № 29-4, от 23.05.2018г. № 36-4) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении

бюджета и его внешней проверке» (далее Решение № 35-4), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

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

Пунктом 1 проекта Решения определены на 2024год 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 2025 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 2025и 2026годов, а так же верхние пределы муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2025 и 2026 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

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

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

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

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

Пунктами 7- 8 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.

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

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пункт 21 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих.

Пунктом 22 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 23 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 24, 25 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 26 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 27 определено вступление Решения в силу.

Решение содержит 8 приложений.

**Приложение 1** «Прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**Приложение 2** «Нормативы распределения доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов между бюджетом Клетнянского муниципального района и бюджетами городского и сельских поселений»;

**Приложение 3** «Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**Приложение 4** «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**Приложение 5** «Распределение расходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**Приложение 6** «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Клетнянского муниципального района Брянской



области, полученных за счет субвенций из областного бюджета, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**Приложение 7** «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Клетнянского муниципального района, в том числе иных межбюджетных трансфертов на переданные полномочия Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

**Приложение 8** «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

*На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2024 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок на 2024 год по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 104,9%, прямогонный бензин на 104,7%;
- 2) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в 2024 году с целью формирования дорожных фондов для Брянской области с 0,8538% до 0,8289%;
- 3) увеличение с 2024 года предельного размера социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц на обучение детей с 50 тыс.

рублей до 110 тыс. рублей, на собственное образование, медицинские услуги и лекарства, физкультурно-оздоровительные услуги со 120 тыс. рублей до 150 тыс. рублей;

4) учтено уменьшение с 1 января 2024 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 68%.

Ранее норматив был установлен на 2023 год в размере 73%.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2024 году уменьшится на 171,9 тыс. рублей, в том числе за счет изменений бюджетного законодательства уменьшатся на 195,3 тыс. рублей, за счет изменений налогового законодательства увеличатся на 23,4 тыс. рублей.

Анализ показателей доходной части районного бюджета за 2024 – 2026гг.

Таблица №5, тыс. руб.

	<b>2023го д оценка</b>	<b>2024 год</b>		<b>2025 год</b>		<b>2026 год</b>	
	тыс. руб.	тыс. руб.	% к оценке 2023	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного районного бюджета (всего),	<b>139 384,6</b>	<b>132 595,8</b>	<b>103,8</b>	<b>140 354,3</b>	<b>105,9</b>	<b>142321,3</b>	<b>101,4</b>
<b>Доходы районного бюджета – всего</b>	<b>358 539,4</b>	<b>381 271,2</b>	<b>106,3</b>	<b>333 156,9</b>	<b>87,4</b>	<b>336789,8</b>	<b>101,1</b>
Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета	95 818,1	96637,4	100,9	103411,8	107,0	104279,3	100,8
Удельный вес собственных доходов районного бюджета в собственных доходах консолидированного бюджета района	68,7	72,9		73,7		73,3	

Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета	26,7	25,3		31,0		30,9	
Налоговые доходы	92 361,6	93736,3	101,5	100465,7	107,2	101318,6	100,8
Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета	97,4	97,0		97,1		97,2	
Удельный вес налоговых доходов в районном бюджете	25,8	24,6		30,2		30,1	
Неналоговые доходы	3456,4	2901,1	83,9	2946,1	101,6	2960,7	100,5
Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах районного бюджета	2,6	3,0		2,8		2,8	
Удельный вес неналоговых доходов в районном бюджете	1,0	0,8		0,9		0,9	
Безвозмездные поступления	263 076,4	284633,8	108,2	229745,1	80,7	232510,5	101,2
Удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах	73,4	74,7		68,9		69,0	

Доходы проекта районного бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 381 271,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023г. на 114,4% ( первоначально 2023г. – 333 317,7 тыс. руб.), выше ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2023 году на 106,3%( 358 539,3 тыс. руб.), на уровне факта 2022 года ( 381 556,2 тыс. руб.).

Прогнозируемые доходы районного бюджета в 2024 году ожидаются на уровне 96637,4 тыс. рублей (72,9% от консолидированного бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 100,9 процентов или + 819,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год планируются в сумме 103411,8 тыс. рублей (73,7% от консолидированного бюджета), на 2026 год в сумме 104279,3 тыс. рублей (73,3%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году налоговые доходы составляют 93736,3 тыс. рублей (97,0%), неналоговые доходы 2901,1 тыс. рублей (3,0%).

Поступление налоговых доходов в 2024 году соответствует ожидаемой оценке 2023 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2025 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 19,3%.

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 2024 году планируются в объеме 93 736,3 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года ( 92 361,6 тыс. руб.) составит 101,5 процента.

В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 97,4% по оценке 2023 года до 97,0% в 2024 году, до 97,1% в 2025 и до 97,2 % в 2026 году.

Основную долю собственных доходов районного бюджета в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

#### Структура собственных доходов в 2024 году

Таблица № 6, тыс. руб.

Наименование доходов	Прогноз на 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес доходов, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>96637,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>79277,3</b>	<b>82,0</b>
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>8917,0</b>	<b>9,2</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8917,0	9,2
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>3541,0</b>	<b>3,7</b>
Единый сельскохозяйственный налог	197,0	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3344,0	3,5
<b>Государственная пошлина, сборы</b>	<b>2001,0</b>	<b>2,1</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>1766,3</b>	<b>1,8</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1494,5	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)	151,0	0,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося	120,8	0,1

в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)		
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>37,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>287,8</b>	<b>0,3</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>100,0</b>	<b>0,1</b>
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	100,0	0,1
<b>Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба</b>	<b>710,0</b>	<b>0,7</b>

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

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 79277,3 тыс. рублей, что на 571,0 тыс. рублей превышает ожидаемую оценку данного налога на 2023 год (78 706,3 тыс. руб.) или 100,7%, в т.ч. поступления по дополнительному нормативу запланированы в сумме: 68% - 72830 тыс. рублей, 15% - 17,0 тыс. рублей.

На 2025 год сумма налога 85 544,8 тыс. рублей или 107,9% к прогнозу 2024 года (сумма доп. норматива 68%- 78588,0 тыс. рублей, доп.норматива15%- 18,0 тыс. рублей), на 2026 год – 86043,4 тыс. рублей 100,6% к прогнозу 2025 года (сумма доп. норматива 63%- 78539,0 тыс. рублей, доп. норматива15%- 19,0 тыс. рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2024 году будет приходиться 82,0%.

Расчет доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2023 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 (68%) и от налога на доходы физических лиц, уплачиваемых иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента ( 15%).

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

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

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

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона № 4485544-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и учтены следующие изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

Учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты для Брянской области, в 2024 году - 77,7% по нормативу 0,8224%; в 2025 году - 77,7% по нормативу 0,8076%; в 2026 году - 77,7% по нормативу 0,7858% с целью формирования дорожных фондов.

С учетом изложенного поступления доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024 году в целом прогнозируются в сумме 8917,0 тыс. рублей, в том числе: дизельное топливо – 4650,6 тыс. рублей, моторные масла – 22,2 тыс. рублей, автомобильный бензин – 4822,1 тыс. рублей, прямогонный бензин (- 577,9 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета на 2025 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 9101,9 тыс. рублей, на 2026 год – 9154,2 тыс. рублей.

### **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

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

#### **Единый сельскохозяйственный налог**

В основу прогноза **единого сельскохозяйственного налога** (далее - ЕСХН) на 2024 год принимается фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2022год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Поступление доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 197,0 тыс. рублей, на 2025 год – 211,0 тыс. руб., на 2026 год – 225,0 тыс. руб.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году составит 0,2 процент.

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

Прогнозирование налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год, осуществлялось на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом динамики темпов фактических поступлений в 2023 году, показателей налоговой базы в соответствии с отчетом формы 1-ПАТЕНТ за 2022 год «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности, с учетом показателей социально – экономического развития Брянской области.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2024 год в сумме 3344,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3555,0 тыс. рублей, на 2026 год – 3790,0 тыс. рублей.

Удельный вес налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году составит 3,5 процента.

### **Государственная пошлина**

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2024 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступлений в районный бюджет в 2023 году, а также с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами.

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2024 год планируется в сумме 2001,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемой оценки 2023 года.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины в 2025- 2026 годах оценивается в сумме по 2053,0 тыс. рублей и 2106,0 тыс. руб. соответственно.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году составит 2,1 процента.

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

Проектом районного бюджета на 2024 год *неналоговые доходы* предусматриваются в объеме 2901,1 тыс. рублей, что на 555,4 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2023 год (ожидаемое поступление 2023г. - 3456,5тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов в проекте местного бюджета на 2022 год составляет 3,0 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 2024 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 2023 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1494,5 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 2025 год 1527,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1527,9 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 01.10.2023



года. В расчете учтены индексы потребительских цен по Брянской области по данным департамента экономического развития Брянской области.

Прогноз данных поступлений в 2024 году планируется в сумме 151,0 тыс. рублей, в 2025 году – 154,8 тыс. рублей и 159,2 тыс. рублей в 2026 году.

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

Объем поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных администратором платежа - отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Клетнянского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности муниципального района составит в 2024 году 120,8 тыс. рублей, в 2025 году оценивается в сумме по 120,8 тыс. рублей, в 2026 году оценивается в сумме 120,8 тыс. руб.

## **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

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

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа – Приокского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2024 -2026 годах составит по 37,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

Прогнозируемый объем поступления прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2024 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Клетнянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в районный бюджет в 2024 году оценивается в сумме 287,8 тыс. рублей, в 2025 году – 295,6 тыс. рублей, в 2026 году – 304,8 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024 году составит 0,3 процента.

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

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

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений на 2024 - 2026 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 2024 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 2024 году составит 710,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах 710,0 тыс. рублей и 711,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024 году составит 0,7%.

### **4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2024 – 2026 годы

**Таблица 7**

Наименование	2023 год	2024 год	отклонение	2025 год	2026 год
	рублей, первоначально	рублей	рублей	рублей	рублей
Безвозмездные поступления всего,	251 221 362,55	284 633 778,90	33 412 416,35	229 745 060,80	232 510 525,97
в том числе:					
дотации	73 307 640,00	74 782 900,00	1 475 260,00	42 301 000,00	43 264 000,00
субсидии	19 609 772,01	39 923 796,46	20 314 024,45	14 750 581,36	13 643 518,08
субвенции	142 679 824,55	154 876 851,10	12 197 026,55	157 652 311,10	160 270 720,10
иные межбюджетные трансферты	15 624 125,99	15 050 231,34	-573 894,65	15 041 168,34	15 332 287,79

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 284 633,8 тыс. рублей, на 113,3% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2023 год.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2024 году составят 74,7%.

В структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета наибольший удельный вес занимают **субвенции** – 54,4%, поступлений в районный бюджет из областного бюджета в 2024 году и составят 154 876,9 тыс. руб., что составляет 108,5% от планируемых поступлений в 2023 году.

в 2025 году **субвенции** прогнозируются в объеме 157 652,3 тыс. руб. в 2026 году – 160 270,7 тыс. руб.

**Дотации** в 2024 году прогнозируются в объеме 74 782,9 тыс. рублей, что составляет 26,3 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотаций поступят больше на 102,0% планируемых поступлений в 2023 году.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрена в размере 68 793,0 тыс. рублей (на 567,0 тыс. рублей больше первоначального объема дотации 2023 года). Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 5 989,9 тыс. рублей (на 908,3 тыс. рублей больше первоначального уровня 2023 года).

В 2025 году планируется получить дотаций в объеме 42 301,0 тыс. руб., в 2026 году – 43 264,0 тыс. руб.

**Субсидии** в 2024 году прогнозируются в объеме 39923,8 тыс. руб., что составляет 14,0 общего объема безвозмездных поступлений. Субсидий поступит в 2 раза больше от планируемых первоначально поступления субсидий в 2023 году.

в 2025, 2026 годах планируется получить субсидий в размере 14 750,6 тыс. руб. и 13 643,5 тыс. рублей соответственно.

**Иные межбюджетные трансферты** в 2024 году прогнозируются в объеме 15 050,2 тыс. рублей, что составляет 5,3% общего объема безвозмездных поступлений. Иных межбюджетных трансфертов поступит 96,3% от планируемых первоначально поступлений в 2023 году.

В 2025 году планируется к получению 15 041,2 тыс. руб., в 2026 году – 15 332,3 тыс. руб.

В бюджетных проектировках на 2024 – 2026 годы предусмотрены средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 98% в соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 30.10.2023г. №514-п «Об утверждении предельных уровней софинансирования объема расходного обязательства муниципальных образований из областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований», а

также распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р по установлению предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

## 5. РАСХОДЫ ПРОЕКТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Расходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, утвержденной приказом Финансового управления администрации Клетнянского района № 18 от 20.07.2021г. (с изменениями от 30.08.2021г. № 26).

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

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

Приоритетным направлением расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущий период, являются расходы на образование.

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Анализ расходов районного бюджета в 2024 – 2026 годах.

Таблица №8, руб.

	Рз	Утверждено на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2024/2023, процентов	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Общегосударственные вопросы	01	40 535 084	40 860 914	10,7	100,8	42 872 243	46 707 595
Национальная оборона	02	2 298 979	689 965	0,2	30,0	759 022	829 255
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 810 800	4 415 600	1,2	115,9	4 415 600	4 415 600
Национальная	04	11 783 891	13 871 229	3,6	117,	16 108 928	15 149 091

экономика					7		
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	10 272 835	23 070 413	6,1	224,6	72 551	72 551
Охрана окружающей среды	06	35 600	68 533	0,0	192,5	68 533	68 533
Образование	07	212 885 258	219 392 450	57,5	103,1	196 629 093	194 930 693
Культура, кинематография	08	25 976 014	33 621 216	8,8	129,4	25 350 842	25 352 559
Социальная политика	10	19 787 734	33 096 049	8,7	167,3	35 871 349	38 455 249
Физическая культура и спорт	11	2 005 167	8 256 810	2,2	411,8	7 080 700	6 880 700
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	3 926 300	3 928 000	1,0	100,0	3 928 000	3 928 000
<b>Всего расходов</b>		<b>333 317 663</b>	<b>381 271 179</b>	<b>100,0</b>	<b>114,4</b>	<b>333 156 861</b>	<b>336 789 826</b>

Расходы районного бюджета в 2024 году планируются в сумме 381 271,2 тыс. рублей, что на 47 953,5 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2023 год.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к 2023 года запланированы расходы по 10 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» на 411,8%, по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 224,6%, по разделу 10 «Социальная политика» на 167,3%, по разделу 08 «Культура и кинематография» -на 129,4%, , так же по разделу 06 «Охрана окружающей сореды» на192,5 %, по разделу 04 «Национальная экономика» на 117,7%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 115,9%, по разделу 07 «Образование» на 103,1%,по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 100,8%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 100,04%.

По одному разделу отмечается снижение расходов: по разделу «Национальная оборона» по сравнению с 2023 годом на 30,0%,

Проект бюджета на 2024 – 2026 годы составлен в программном формате: запланирована реализация трех муниципальных программ. Доля расходов районного бюджета на 2024 год, сформированных в программном формате, составляет 99,4 %.

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 2024 году, 76,9 % объема расходов районного бюджета (293,0 млн. рублей). ( в 2023 году планировалось 260,7 млн. руб. или 78,2%) При этом 70,8% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения( в 2023г. – 69,8%).**

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2024 – 2026 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 2024 год 9 255,9 тыс. рублей, на 2025 год – 9 255,9 тыс. руб., на 2026 год – 9 255,9 тыс. руб. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2024 году – 2,4 %, 2025 году – 2,8 %, 2026 году – 2,7%.

Все социальные выплаты в 2024 году сохранены на уровне не ниже 2023 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2024 – 2026 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 4,5% с 1 октября 2024 года, в 2025 и 2026 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

В составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в 2024 - 2026 годах.

На 2024 год резервный фонд установлен в размере 1000,0 тыс. рублей.

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

Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

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

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

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений планируется:

на 2024 год – 14 217,6 тыс. рублей;

на 2025 год – 13 102,5 тыс. рублей;

на 2026 год – 13 154,8 тыс. рублей.

### **5.1. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Клетнянского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с 2023 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Информация об объемах планируемых расходов районного бюджета в 2024 году в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета представлена в таблице:

Таблица №9, тыс. руб.

	<b>сумма, тыс. рублей</b>	<b>уд. вес, %</b>
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>381 271,2</b>	<b>100,0</b>
Администрация Клетнянского района	142144,1	37,3
Управление образования администрации Клетнянского района	224977,8	59,0
Финансовое управление администрации Клетнянского района	12 942,6	3,4
Районный Совет народных депутатов	408,0	0,1
Контрольно-счетная палата	798,7	0,2

Наибольший объем планируемых расходов составит в 2024 году по Управлению образования – 59,0 % объема расходов районного бюджета или 224 977,8 тыс. рублей.

## **6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации формирование районного бюджета в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета 2014 года. В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальные программы, на реализацию которых планируется направить в 2024 году – 379,1 млн. рублей, в 2025 году -328,0 млн. рублей, в 2026 году -327,8 млн. рублей. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2024 год – 99,4% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,6 %. 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 2024 год -142,1 млн. рублей, на 2025 год – 113,4 млн. рублей, на 2026 год – 115,1 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»
- «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском районе»

**2. Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»,** на реализацию мероприятий программы предусмотрено на 2024 год – 225,0 млн. рублей, на 2025 год – 203,9 млн. рублей, на 2026 год – 202,0 млн. рублей.

**3. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района»** на реализацию мероприятий на 2024 год предусмотрено 11,9 млн. рублей, на 2025 год – 10,6 млн. руб., на 2026 год – 10,6 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 225,0 млн. рублей или 59,0% общего объема расходов районного бюджета 2024 года или 59,4% программных расходов районного бюджета.

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

Цели муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района:

1. Повышение благосостояния и качества жизни населения Клетнянского района, разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Клетнянского муниципального района.

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

Задачи программы:

1. Создание условий для эффективного исполнения полномочий администрации Клетнянского муниципального района;
2. 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;
3. Исполнение принятых полномочий по решению вопросов местного значения от муниципальных образований сельских и городского поселений Клетнянского района;
  4. Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
  5. 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;
  6. Повышение энергетической эффективности в Клетнянском муниципальном районе;
  7. Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
  8. Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе;
  9. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
  10. 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;
  11. Газификация Клетнянского района; содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан;
  12. Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
  13. Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по внутрирайонным маршрутам регулярных перевозок;
  14. Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения;
  15. Создание условий для развития сельского хозяйства на территории района;
  16. 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»;
    - Региональный проект «Культурная среда»;
  17. Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения-противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту;
  18. Развитие физической культуры и спорта на территории района, реализация мероприятий молодежной политики;

19. 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);
20. Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей-
21. Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;
22. Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий-Мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;
23. Реализация административного законодательства на территории Клетнянского муниципального района, профилактика административных правонарушений;
24. Исполнение мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства Клетнянского района;
25. Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения-Региональный проект «Чистая вода» (Брянская область);
26. 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»;
27. Популяризация массового и профессионального спорта; оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием;
28. 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;
29. Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района;
30. Установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;
31. Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального земельного контроля в границах поселений;
32. Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального жилищного контроля;
33. Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения;
34. Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального контроля в сфере благоустройства;

35. Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества;
36. Мероприятия по обеспечению функционирования комплекса «Безопасный город»;
37. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности;
38. Мероприятия в сфере жилищного хозяйства;
39. Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности;
40. Мероприятия по развитию образования;
41. Обеспечение сохранности и использования объектов культурного наследия, популяризация объектов культурного наследия
42. Региональный проект "Творческие люди (Брянская область)"
43. Исполнение мероприятий по развитию сельского хозяйства Клетнянского района:  
Мероприятия по оказанию информационной поддержки крестьянским (фермерским) хозяйствам и ИП Клетнянского района;  
Мероприятия поимущественной поддержки крестьянским (фермерским) хозяйствам и ИП, занимающихся разведением крупного рогатого скота, в том числе коров на территории Клетнянского района;

Срок реализации муниципальной программы восемь лет.

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

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

Общий объем финансирования в 2024 году составит 142 886,9 тыс. руб.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет бюджетов всех уровней и внебюджетных средств, в том числе 142 144,1 тыс. рублей-средства бюджетов, 742,8 тыс. руб. – внебюджетные средства учреждений.

Анализ расходов муниципальной программы  
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального  
района» на 2024 год

Таблица № 10, руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
<b>Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района</b>	<b>51</b>					108 947 880,99	142 144 088,42	33 196 207,43
Региональный проект "Чистая вода (Брянская область)"	51	0	F 5			10 024 502,85	22 300 208,14	12 275 705,29
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	51	0	F 5	851	5243 0	10 024 502,85	22 300 208,14	12 275 705,29

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Обеспечение эффективной деятельности главы и аппарата исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	51	0	01			28 132 025,00	27 933 814,00	-198 211,00
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних)	51	0	01	851	1202 1	842 480,00	597 236,00	-245 244,00
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий)	51	0	01	851	1202 2	561 853,00	597 236,00	35 383,00
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и	51	0	01	851	1202 3	400,00	400,00	0,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях)								
Установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	51	0	01	851	1739 0	56 165,00	59 724,00	3 559,00
Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	51	0	01	851	1790 0	280 827,00	298 618,00	17 791,00
Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)	51	0	01	851	8002 0	1 639 200,00	1 707 600,00	68 400,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	51	0	01	851	8004 0	24 435 100,00	24 353 100,00	-82 000,00
Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления	51	0	01	851	8007 0	100 000,00	100 000,00	0,00
Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации	51	0	01	851	8010 0	100 000,00	100 000,00	0,00
Членские взносы некоммерческим организациям	51	0	01	851	8141 0	78 000,00	78 000,00	0,00
Повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения	51	0	01	851	8326 0	35 500,00	35 500,00	0,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части	51	0	01	851	8422 0	2 500,00	2 500,00	0,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
формирования архивных фондов поселений								
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального земельного контроля в границах поселений	51	0	01	851	8423 0	0,00	600,00	600,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального жилищного контроля	51	0	01	851	8444 0	0,00	600,00	600,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения	51	0	01	851	8445 0	0,00	600,00	600,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления муниципального контроля в сфере благоустройства	51	0	01	851	8446 0	0,00	2 100,00	2 100,00
Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом	51	0	02			674 351,00	1 138 116,56	463 765,56
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	51	0	02	851	8090 0	579 500,00	633 500,00	54 000,00
Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления	51	0	02	851	8183 0	94 851,00	153 889,56	59 038,56
Проведение комплексных кадастровых работ	51	0	02	851	Л511 0	0,00	350 727,00	350 727,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе	51	0	03			3 206 200,00	3 368 100,00	161 900,00
Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг	51	0	03	851	8071 0	3 206 200,00	3 368 100,00	161 900,00
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия	51	0	04			2 300 338,20	694 165,00	-1 606 173,20
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	51	0	04	851	5118 0	2 298 979,20	689 965,00	-1 609 014,20
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	51	0	04	851	5120 0	1 359,00	4 200,00	2 841,00
Повышение защиты населения и территории Клетнянского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	51	0	05			3 810 800,00	4 415 600,00	604 800,00
Единые дежурно-диспетчерские службы	51	0	05	851	8070 0	3 688 400,00	4 293 200,00	604 800,00
Оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций	51	0	05	851	8120 0	122 400,00	122 400,00	0,00
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней	51	0	06			63 871,55	127 743,10	63 871,55
Организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	51	0	06	851	1251 0	63 871,55	127 743,10	63 871,55
Обеспечение устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса	51	0	07			3 888 019,80	4 475 758,40	587 738,60



Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Мероприятия по обеспечению функционирования комплекса "Безопасный город"	51	0	07	851	8119 0		104 900,00	104 900,00
Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	51	0	07	851	8163 0	3 841 676,80	4 339 058,40	497 381,60
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	51	0	07	851	8336 0	46 343,00	31 800,00	-14 543,00
Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения	51	0	08			7 832 000,00	8 917 000,00	1 085 000,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность	51	0	08	851	8374 0	7 832 000,00	8 917 000,00	1 085 000,00
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; создание благоприятных условий проживания граждан	51	0	09			153 481,31	159 551,00	6 069,69
Мероприятия в сфере коммунального хозяйства	51	0	09	851	8174 0	86 962,31	87 000,00	37,69
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда	51	0	09	851	8376 0	66 519,00	72 551,00	6 032,00
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	51	0	10			0,00	456 764,08	456 764,08
Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	51	0	10	851	L299 0	0,00	456 764,08	456 764,08

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначальн ый)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	51	0	11			9 280 600,00	9 237 800,00	-42 800,00
Организации дополнительного образования	51	0	11	851	8032 0	8 188 000,00	9 218 900,00	1 030 900,00
Мероприятия по развитию образования	51	0	11	851	8233 0	12 600,00	18 900,00	6 300,00
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	51	0	11	851	8243 0	1 080 000,00	0,00	-1 080 000,00
Реализация мер государственной поддержки работников образования	51	0	12			156 000,00	156 000,00	0,00
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)	51	0	12	851	1472 3	156 000,00	156 000,00	0,00
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района	51	0	23			35 600,00	68 533,00	32 933,00
Мероприятия в сфере охраны окружающей среды	51	0	23	851	8328 0	35 600,00	68 533,00	32 933,00
Подпрограмма "Культура Клетнянского района"	51	2				25 971 014,00	34 616 215,94	8 645 201,94
Региональный проект "Культурная среда (Брянская область)"	51	2	А 1			0,00	2 902 860,00	2 902 860,00
Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	51	2	А 1	851	5513 0	0,00	2 902 860,00	2 902 860,00
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	51	2	13			122 400,00	122 400,00	0,00
Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	51	2	13	851	1421 0	122 400,00	122 400,00	0,00
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	51	2	14			25 848 614,00	31 590 955,94	5 742 341,94

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Библиотеки	51	2	14	851	8045 0	9 014 800,00	10 407 700,00	1 392 900,00
Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы	51	2	14	851	8048 0	8 746 000,00	10 874 300,00	2 128 300,00
Мероприятия по развитию культуры	51	2	14	851	8240 0	1 705 000,00	195 500,00	-1 509 500,00
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	51	2	14	851	8243 0	705 715,00	0,00	-705 715,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры	51	2	14	851	8426 0	5 600 000,00	5 600 000,00	0,00
Обеспечение развития и укрепления материально- технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	51	2	14	851	L467 0	0,00	3 446 459,00	3 446 459,00
Государственная поддержка отрасли культуры	51	2	14	851	L519 0	77 099,00	66 996,94	-10 102,06
Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"	51	3				5 000,00	5 000,00	0,00
Укрепление общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных и муниципальных органов, общественных формирований и населения	51	3	16			5 000,00	5 000,00	0,00
Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту	51	3	16	851	8115 0	5 000,00	5 000,00	0,00
Подпрограмма "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Клетнянского района"	51	4				788 500,00	553 800,00	-234 700,00
Развитие физической культуры и спорта на территории Клетнянского района	51	4	20			788 500,00	553 800,00	-234 700,00
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	51	4	20	851	8230 0	77 970,00	275 800,00	197 830,00
Оказание поддержки спортивным сборным командам	51	4	20	851	8231 0	432 530,00	0,00	-432 530,00
Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно- спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)	51	4	20	851	8232 0	10 000,00	10 000,00	0,00
Реализация переданных полномочий по решению	51	4	20	851	8429 0	268 000,00	268 000,00	0,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
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								
Подпрограмма "Социальная политика Клетнянского района"	51	5				7 466 888,00	16 196 900,00	8 730 012,00
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан	51	5	17			3 238 400,00	3 468 800,00	230 400,00
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	51	5	17	851	8245 0	3 238 400,00	3 468 800,00	230 400,00
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	51	5	18			4 228 488,00	12 728 100,00	8 499 612,00
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	51	5	18	851	R082 0	4 228 488,00	12 728 100,00	8 499 612,00
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Клетнянского района"	51	6				3 942 022,28	7 323 019,20	3 380 996,92
Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	51	6	19			3 942 022,28	7 323 019,20	3 380 996,92
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	51	6	19	851	L497 0	3 942 022,28	7 323 019,20	3 380 996,92
Подпрограмма "Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Клетнянского района"	51	7				1 216 667,00	0,00	-1 216 667,00
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,	51	7	21			1 216 667,00	0,00	-1 216 667,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями								
Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	51	7	21	851	5762 0	1 216 667,00	0,00	-1 216 667,00

Общий объём расходов на финансовое обеспечение мероприятий на 2024 год за счет бюджета составляет 142 144,1 тыс. рублей, что больше уровня 2023 года на 33 196,2 тыс. рублей или на 130,5 процента.

Объем, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженный в проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годы»- 142 144,1 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2024 год составляет процентов.

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

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

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

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию:

- 1. регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения на 2024 год – 22 300,2 тыс. руб. в том числе из федерального бюджета 21856,4,0 тыс. рублей, областного бюджета 220,8 тыс. рублей, районный бюджет 223,0 тыс. рублей.

Сметная стоимость объектов:

- ✓ Реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Акуличи **10175,9** тыс. рублей;
- ✓ реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Харитоновка **12124,3** тыс. рублей.

2. переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения 8917,0 тыс. руб.

В рамках реализации муниципальной программы предусмотрены денежные средства на мероприятия:

- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних) 597,2 тыс. рублей, что на 245,2 тыс. рублей меньше объема 2023 года (70,9%);

- Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий) 597,2 тыс. рублей, что на 35,4 тыс. рублей больше уровня 2023 года, или 106,3 процента;

- Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) 1707,6 тыс. рублей;

- Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата администрации района) 24353,1 тыс. рублей;

- Мероприятия по повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения 35,5 тыс. рублей;

- Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом 1138,1 тыс. рублей, в том числе: оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности 633,5 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов 153,9 тыс. рублей, проведение комплексных кадастровых работ в рамках мероприятий «Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления» государственной программы «Региональная политика Брянской области» 350,7 тыс. рублей; на проведение комплексных кадастровых работ в 2025 году 3325,0 тыс. рублей, в 2026 году 3717,1 тыс. рублей;

- На установление и описание местоположения границ территориальных зон в рамках мероприятий «Реализация мероприятий в сфере местного

самоуправления» государственной программы «Региональная политика Брянской области» в 2025 году будет направлено 1404,3 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;

- Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг в Клетнянском районе, содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг 3368,1 тыс. рублей, что на 161,9 тыс. рублей больше уровня 2023 года или 105,0 процентов;

- На мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера 4415,6 тыс. рублей, (содержание службы ЕДДС 4293,2 тыс. рублей, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, предусмотрено 122,4 тыс. рублей), что выше уровня 2023 года на 604,8 тыс. рублей, или 115,9 процентов;

- 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 127,7 тыс. рублей;

- Расходы по обеспечению устойчивой работы и развития автотранспортного комплекса составят 4475,8 тыс. рублей, в том числе мероприятия по обеспечению функционирования комплекса "Безопасный город" 104,9 тыс. рублей; субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на компенсацию части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок 4339,1 тыс. рублей, что на 497,4 тыс. рублей больше уровня 2023 года, или 113,0 процентов;

- Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения, на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения поселений предусмотрено 8917,0 тыс. рублей, что на 1085,0 тыс. рублей больше уровня 2023 года, темп роста 113,8 процента.

- В рамках **регионального проекта «Чистая вода»** государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения на 2024 год предусмотрено 22300,2 тыс. рублей, в том числе

из федерального бюджета 21856,4,0 тыс. рублей, областного бюджета 220,8 тыс. рублей, районный бюджет 223,0 тыс. рублей.

Сметная стоимость объектов:

Реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Акуличи **10175,9** тыс. рублей;

Реконструкция сетей водоснабжения в н.п. Харитоновка **12124,3** тыс. рублей.

- На реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в рамках комплекса процессных мероприятий «Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений» государственной программы «Региональная политика Брянской области» на проведение восстановительных работ братских могил воинов Советской Армии д. Алень и с. Мужиново предусмотрено 456,8 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 447,6 тыс. рублей;

- Расходы на мероприятия по улучшению экологической обстановки на территории Клетнянского района в 2024 году составят 68,5 тыс. рублей.

- В рамках мероприятий по повышению доступности и качества предоставления дополнительного образования детей, субсидии бюджетному учреждению «Детская школа искусств» составят 9393,8 тыс. рублей.

Подпрограмма "Культура Клетнянского района" направлена на:

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

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

Задачами подпрограммы являются:

-развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;

-создание условий для участия граждан в культурной жизни;

-обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям;

-государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Клетнянского района Брянской области.

На реализацию полномочий в сфере культуры предусмотрены денежные средства в объеме **34616,2 тыс. рублей**, в том числе:

- На развитие сети учреждений культурно-досугового типа в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" выделено 2902,9 тыс. рублей на капитальный ремонт Болотнянского КДЦ, в том числе из федерального и областного бюджетов 2873,8 тыс. рублей;

-На государственную поддержку отрасли культуры с целью



реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках комплекса процессных мероприятий "Развитие библиотечного, музейного и архивного дела" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" будет направлено в 2024 году 67,0 тыс. рублей, в 2025 году 67,1 тыс. рублей, в 2026 году 68,8 тыс. рублей;

- В рамках комплекса процессных мероприятий "Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области» на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек предусмотрены денежные средства на текущий ремонт Надвинского КДЦ 3063,1 тыс. рублей, приобретение оборудования для Лутенского КДЦ 383,4 тыс. рублей;

- ✓ На содержание межпоселенческой центральной библиотеки и сети сельских библиотек предусмотрено 10407,7 тыс. рублей, что на 1392,9 тыс. рублей или 115,5% больше уровня 2023 года;
- ✓ На обеспечение деятельности районного Дома культуры и сети сельских учреждений культуры будет направлено 16152,8 тыс. рублей, что больше уровня 2023 года на 2121,8 тыс. рублей или 115,1 процента, из них за счет средств бюджета городского поселения 5218,5 тыс. рублей;
- ✓ Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам культуры в сельской местности 122,4 тыс. рублей;
- ✓ На мероприятия по развитию культуры предусматривается 1000,0 тыс. рублей на проектно-сметную документацию по районному дому культуры;
- ✓ Расходы на мероприятия по развитию культуры и сохранению культурного наследия в 2024 году составят 517,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета городского поселения 381,5 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 553,8 тыс. рублей (из бюджета района на 285,8 тыс. рублей, за счет средств бюджетов поселений в части передачи полномочий по решению вопросов местного значения на данные мероприятия планируется 268,0 тыс. рублей), что соответствует уровню 2023 года, в том числе:

- На мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) 10,0 тыс. рублей;
- Оказание поддержки спортивной команды «Авангард» 244,7 тыс. рублей;
- Оказание поддержки спортивной команды «Партизан» 92,7 тыс. рублей;
- Мероприятия по развитию физической культуры и спорта 206,4 тыс. рублей.

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

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

Расходы бюджета по подпрограмме "Социальная политика Клетнянского района" на 2024 год составят 16 196,9 тыс. рублей, что на 8730,0 тыс. рублей больше уровня 2023 года, в разрезе мероприятий:

- пенсионное обеспечение в объеме 3468,8 тыс. рублей (темп роста 107,1%);
- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей 12 728,1 тыс. рублей, что больше первоначального уровня 2023 года на 8499,6 тыс. рублей, или 46,8 процента.

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

На мероприятия по обеспечению условий по повышению качества жизни молодых семей Клетнянского района в 2024 году предусмотрено 7323,0 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 5230,7 тыс. рублей, из районного бюджета 2092,3 тыс. рублей. Увеличение средств составило 3381,0 тыс. рублей или 185,8 процента.

**Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по переданным полномочиям** на 2024 год составили 8 989,6 тыс. рублей, в том числе:

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений по переданным полномочиям муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями по решению отдельных вопросов местного значения 8 989,6 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 72,6 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 8917,0 тыс. рублей.

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

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

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

– внедрение национальной системы профессионального роста педагогических работников;

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

– развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей;

– развитие инфраструктуры сферы образования;

– совершенствование управления системой образования в Клетнянском районе Брянской области;

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

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

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

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

– проведение оздоровительной кампании детей и молодежи;

– создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Срок реализации муниципальной программы шесть лет.

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

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2024 году планируется в объеме 231 109,6 тыс. руб., в том числе бюджет – 224 977,8 тыс. руб., внебюджет – 6831,8 тыс. руб.:

- областной бюджет – 140 513,2 тыс. рублей;
- федеральный бюджет- 12 820,4тыс. рублей;
- районный бюджет – 71 644,2тыс. рублей;
- собственные средства – 6 831,8тыс. рублей.

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

Таблица № 11 , руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
<b>Развитие системы образования Клетнянского муниципального района</b>	<b>52</b>					211 827 481,56	224 977 790,48	13 150 308,92
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)"	52	0	Е В			1 058 908,79	1 043 866,34	-15 042,45
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	52	0	Е В	852	5179 0	1 058 908,79	1 043 866,34	-15 042,45
Реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Клетнянского района	52	0	01			21 643 106,00	24 459 442,00	2 816 336,00
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству)	52	0	01	852	1672 1	1 123 306,00	1 194 472,00	71 166,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	52	0	01	852	8004 0	1 363 200,00	1 469 700,00	106 500,00
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений	52	0	01	852	8072 0	19 156 600,00	21 795 270,00	2 638 670,00
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	52	0	02			169 331 992,77	178 811 529,14	9 479 536,37

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначальн ый)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях)	52	0	02	852	1472 1	86 339 574,00	88 154 451,00	1 814 877,00
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)	52	0	02	852	1472 2	34 340 515,00	36 585 941,00	2 245 426,00
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	52	0	02	852	1478 0	929 430,00	932 702,00	3 272,00
Дошкольные образовательные организации	52	0	02	852	8030 0	10 446 200,00	10 130 300,00	-315 900,00
Общеобразовательные организации	52	0	02	852	8031 0	22 585 590,00	22 084 400,00	-501 190,00
Организации дополнительного образования	52	0	02	852	8032 0	7 050 990,00	7 418 700,00	367 710,00
Мероприятия по развитию образования	52	0	02	852	8233 0	473 059,00	3 711 958,00	3 238 899,00
Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений	52	0	02	852	8243 0	1 646 055,78	4 461 860,00	2 815 804,22
Организация бесплатного горячего питания обучающихся,	52	0	02	852	L304 0	4 889 415,11	4 738 991,14	-150 423,97

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях								
Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области	52	0	02	852	S490 0	232 439,00	227 904,00	-4 535,00
Приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций	52	0	02	852	S491 0	398 724,88	354 322,00	-44 402,88
Развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта	52	0	02	852	S767 0	0,00	10 000,00	10 000,00
Реализация мер государственной поддержки работников образования	52	0	03			3 820 800,00	3 746 400,00	-74 400,00
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)	52	0	03	852	1472 3	3 820 800,00	3 746 400,00	-74 400,00
Развитие кадрового потенциала сферы образования	52	0	04			7 812 000,00	7 421 400,00	-390 600,00
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	52	0	04	852	5303 0	7 812 000,00	7 421 400,00	-390 600,00
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	52	0	06			587 880,00	587 880,00	0,00
Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	52	0	06	852	S479 0	587 880,00	587 880,00	0,00

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначаль- ный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
Создание условий эффективной самореализации молодежи	52	0	07			123 400,00	263 845,00	140 445,00
Мероприятия по развитию физической культуры и спорта	52	0	07	852	8230 0	0,00	140 445,00	140 445,00
Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью	52	0	07	852	8236 0	123 400,00	123 400,00	0,00
Защита прав и законных интересов детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	52	0	08			7 449 394,00	8 643 428,00	1 194 034,00
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	52	0	08	852	1671 0	187 600,00	119 600,00	-68 000,00
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей; подготовка граждан выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан)	52	0	08	852	1672 2	50 000,00	43 000,00	-7 000,00
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям)	52	0	08	852	1672 3	7 211 794,00	8 480 828,00	1 269 034,00

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальной программы на 2024 год составит **224 977,8** тыс. рублей, что выше первоначального уровня 2023 года на 13 150,3 тыс. рублей или 106,2 процентов.

Увеличение расходов обусловлено: доведением средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых значений показателей оплаты труда; индексацией на 4,5% с 01.10.2024 года оплаты труда работников; увеличением МРОТ с 01.01.2024 года до размера 19242 рубля; ростом тарифов на коммунальные услуги и связь.

Расходы учреждений за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на уровне 2023 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 2024 году предусмотрены расходы в объеме 47593,1 тыс. рублей, на содержание 3 детских дошкольных учреждений и 2 дошкольных групп в 2-х сельских школах района, что больше уровня 2023 года на 2098,2 тыс. рублей или 104,6 процента.

Расходы по содержанию бюджетных учреждений дошкольного образования за счет собственных средств районного бюджета предусмотрены на финансовое обеспечение муниципальных заданий, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 10130,3 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2023 года.

На организацию питания в дошкольных организациях запланировано 2202,3 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 2024 год предусмотрены в объеме 36585,9 тыс. рублей, что больше уровня 2023 года на 2245,4 тыс. рублей, или 106,5 процентов.

Мероприятия по развитию образования по дошкольным организациям составят на 2024 год 72,9 тыс. рублей.

На мероприятия по комплексной безопасности в дошкольных учреждениях предусмотрено 347,9 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педагогическим работникам), составят 456,0 тыс. рублей.

На **«Общее образование»** в 2024 году запланированы расходы на содержание 7 школ, общая сумма расходов составит 134111,5 тыс. рублей, или на 7179,7 тыс. рублей больше уровня 2023 года (рост 105,6%).

В рамках **регионального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)"** на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях предусмотрено 1043,9 тыс. рублей.

Предоставление субсидий учреждениям образования на текущее содержание семи бюджетных учреждений (школы), за счет собственных средств районного бюджета, планируется в сумме 22084,4 тыс. рублей, что, практически соответствует уровню 2023 года.

Питание учащихся в образовательных учреждениях запланировано на 5-11 классы и составит 5,0 рублей в день посещения для обычных школьников и 16,0 рублей для школьников из малообеспеченных детей, у которых среднедушевой доход ниже прожиточного минимума по



Клетнянскому району. На эти цели в бюджете предусмотрено 1420,2 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 4739,0 тыс. рублей, из них 94,8 тыс. рублей из местного бюджета, софинансирование расходов федерального бюджета.

За счет средств федерального бюджета учтено 7421,4 тыс. рублей на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам 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 88154,5 тыс. рублей, или на 1814,9 тыс. рублей больше уровня 2023 года, или 102,1 процента.

На мероприятия по комплексной безопасности общеобразовательных учреждений предусмотрено 4089,7 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельской местности (коммунальные расходы педработникам) составят 1791,6 тыс. рублей.

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в 2024 году предусмотрено 587,9 тыс. рублей, из них за счет областного бюджета 396,2 тыс. рублей, из районного бюджета 191,7 тыс. рублей.

В рамках расходов на мероприятия по развитию образования предусмотрено 3617,0 тыс. рублей (ремонт учреждений, стипендии учащимся, проведение олимпиад).

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

- В 2024 году создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях района 227,9 тыс. рублей, в т.ч. областной бюджет 223,3 тыс. рублей, местный 4,6 тыс. рублей, на следующие организации образования: СОШ№1, СОШ№2, СОШ п. Мирный, СОШ с. Лутна;

- Приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2024 году СОШ с. Мужиново 354,3 тыс. рублей.

Расходы по учреждению дополнительного образования (ДЮСШ) запланированы в сумме 7562,6 тыс. рублей.

Для создания условий эффективной самореализации молодежи предусмотрено в бюджете 263,8 тыс. рублей и запланированы следующие мероприятия:

- По подразделу «**Молодежная политика**» на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью планируется направить 123,4 тыс. рублей, что соответствует уровню 2023 года.

- По подразделу «Массовый спорт» на мероприятия по развитию физической культуры и спорта предусмотрено 140,4 тыс. рублей.

Финансирование **прочих учреждений образования** (аппарат, бухгалтерия РУО, методический кабинет, органы опеки и хозяйственно-эксплуатационная служба) учтено в объеме 25870,6 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 2757,5 тыс. рублей или на 112,0%.

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

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

Защита прав и законных интересов детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей 8643,4 тыс. рублей, в том числе:

- Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей 119,6 тыс. рублей;

- Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям 8480,8 тыс. рублей, на 1269,0 тыс. рублей больше уровня 2023 года;

- Подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, и подготовка граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан 43,0 тыс. рублей;

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 932,7 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Клетнянского района.

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

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы

Клетнянского района, повышение качества управления общественными финансами Клетнянского района Брянской области, создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета, внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2024 году планируется в объеме 11 942,6 тыс. рублей, в 2025 году – 10 642,6 тыс. руб., в 2026 году – 10 642,6 тыс. руб.

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

Таблица № 12 , руб.

Наименование	М П	П П М П	О М	ГРБ С	НР	2023 год (первоначал ьный)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 год от 2023 года
<b>Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района</b>	<b>53</b>					10 381400,00	11 942 600,00	1 561 200,00
Обеспечение долгосрочной устойчивости бюджета Клетнянского муниципального района и повышение эффективности управления муниципальными финансами	53	0	01			6 455 100,00	6 714 600,00	259 500,00
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	53	0	01	853	8004 0	6 452 700,00	6 712 200,00	259 500,00
Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля	53	0	01	853	8440 0	2 400,00	2 400,00	0,00
Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	53	0	02			3 926 300,00	5 228 000,00	1 301 700,00
Финансовое управление администрации Клетнянского района	53	0	02	853		3 926 300,00	5 228 000,00	1 301 700,00
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	53	0	02	853	1584 0	926 300,00	928 000,00	1 700,00
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	53	0	02	853	8302 0	3 000 000,00	4 300 000,00	1 300 000,00

На мероприятие по обеспечению долгосрочной устойчивости бюджета Клетнянского муниципального района и повышение эффективности управления муниципальными финансами, руководство и управление в сфере

установленных функций органов местного самоуправления будет направлено 6712,2 тыс. рублей.

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

В рамках программных мероприятий учтены межбюджетные отношения с поселениями в сумме 5228,0 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений Клетнянского района, за счет субвенций из областного бюджета планируются в сумме 928,0 тыс. рублей;
- из бюджета муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений будет выделено 4300,0 тыс. рублей.

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

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

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы соответствуют объемам финансового обеспечения, предусмотренным в проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - 11 942,6 тыс. руб.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в программных расходах бюджета на 2023год составляет 3,1 процентов.

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

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

Непрограммные расходы проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год планируются в объеме 2 206,7 тыс. рублей или 0,6% всей расходной части бюджета. По сравнению с первоначальным планом на 2023 год, расходы увеличатся на 45,8 тыс. руб. или на 102,1%.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 408,0 тыс. рублей или 103,9% к уровню 2023 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 1000,0 тыс. руб. или 100,0% к уровню 2023 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2024 год запланированы в объеме по 798,7 тыс. рублей или на 103,9% к уровню 2023 года- на обеспечение деятельности.

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

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» **внесен** администрацией Клетнянского района на рассмотрение в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в Контрольно –счетную палату Клетнянского муниципального района письмами администрации от 14 ноября 2023 года № 4160 и № 4161, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 раздела 4 главы 2 Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверке» утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 ( с

изменениями и дополнениями от 20.08.2014г. № 45-6, 21.10.15г. № 12-6, 24.08.16г. № 20-4, 29.11.16г. № 22-3, 19.10.17г. № 29-4., от 23.05.2018 года № 36-4, от 30.11.2021г. № 19-2).

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов **сформирован сбалансированным по доходам и расходам.**

2. Состав проекта, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и разделом 3 Решения районного Совета народных депутатов от 19.07.2013г. № 35-4 « Об утверждении Положения « О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета МО «Клетнянский муниципальный район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» ( с изменениями и дополнениями). **Одновременно с проектом бюджета представлены** основные направления бюджетной и налоговой политики Клетнянского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета. Так же установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района на 1 января 2025 года, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского муниципального района по муниципальным гарантиям Клетнянского муниципального района.

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 2025 и 2026 годов, верхний предел муниципального внутреннего долга.

Необходимо отметить, что в пункте 2 проекта решения при указании общих объемов расходов районного бюджета на 2025 и 2026 годы отражены объемы условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 3 утверждены прогнозируемые доходы бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

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

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

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

Пунктами 7- 8 проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и распределение расходов районного бюджета по ним.

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

Пунктом 10 установлены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

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

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

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

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

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

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

5) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и



соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпункте 4 настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов, договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

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

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

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

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

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

Пункт 21 проекта решения устанавливает запрет на увеличение штатной численности муниципальных служащих.

Пунктом 22 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 23 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 24, 25 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 26 определено опубликование Решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также отчета об исполнении бюджета в сборнике муниципальных правовых актов и размещение на официальном сайте.

Пунктом 27 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в сумме 421 955,1 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным планом 2023 года в 2024 году доходы и расходы консолидируемого бюджета ( 2023г. – 409 393,9 тыс. руб.) прогнозируются к увеличению на 103,1%.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году доходы и расходы консолидируемого бюджета ( 2025г. – 387 587,0 тыс. руб.) прогнозируются к уменьшению на 8,1%.

По сравнению с 2025 годом в 2026 году доходы и расходы консолидированного бюджета (2026г. –382 589,7 тыс. руб.) прогнозируется к уменьшению на 1,3%.

В 2024 – 2026 годах прогнозируется снижение общего объема расходов консолидированного бюджета района, с 11,4% ВМП в 2024 году до 9,2% ВМП в 2025 году, до 8,5 % в 2026 году.

Снижение общего объема доходов и расходов консолидированного бюджета в плановом периоде связано с отсутствием по состоянию на дату формирования проекта бюджета распределения части субсидий, субвенций и

иных межбюджетных трансфертов, а также частичным распределением дотаций в 2024-2026 годах.

Объем муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям Клетнянского района Брянской области, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года составит 0,00 тыс. руб.

**5. Формирование доходов бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2024 года, в т.ч.:

- 1) увеличение налоговых ставок на 2024 год по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 104,9%, прямогонный бензин на 104,7%;
- 2) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в 2024 году с целью формирования дорожных фондов для Брянской области с 0,8538% до 0,8289%;
- 3) увеличение с 2024 года предельного размера социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц на обучение детей с 50 тыс. рублей до 110 тыс. рублей, на собственное образование, медицинские услуги и лекарства, физкультурно-оздоровительные услуги со 120 тыс. рублей до 150 тыс. рублей;
- 4) учтено уменьшение с 1 января 2024 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 68%.

Ранее норматив был установлен на 2023 год в размере 73%.

Согласно оценке финансового управления Клетнянского района, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть районного бюджета в 2024 году уменьшится на 171,9 тыс. рублей, в том числе за счет изменений бюджетного законодательства уменьшатся на 195,3 тыс. рублей, за счет изменений налогового законодательства увеличатся на 23,4 тыс. рублей.

б. Доходы проекта районного бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 381 271,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023г. на 114,4% ( первоначально 2023г. – 333 317,7 тыс. руб.), выше ожидаемой оценки исполнения районного бюджета в 2023 году на 106,3%( 358 539,3 тыс. руб.), на уровне факта 2022 года ( 381 556,2 тыс. руб.).

Прогнозируемые доходы районного бюджета в 2024 году ожидаются на уровне 96637,4 тыс. рублей (72,9% от консолидированного бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 100,9 процентов или + 819,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год планируются в сумме 103411,8 тыс. рублей (73,7% от консолидированного бюджета), на 2026 год в сумме 104279,3 тыс. рублей (73,3%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году налоговые доходы составляют 93736,3 тыс. рублей (97,0%), неналоговые доходы 2901,1 тыс. рублей (3,0%).

Поступление налоговых доходов в 2024 году соответствует ожидаемой оценке 2023 года в сопоставимых условиях.

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в 2025 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 19,3%.

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

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 284 633,8 тыс. рублей, на 113,3% выше утвержденного Решением о бюджете планового объема безвозмездных поступлений на 2023 год.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления в 2024 году составят 74,7%.

8. Расходы бюджета Клетнянского муниципального образования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области, утвержденной приказом Финансового управления администрации

Клетнянского района № 18 от 20.07.2021г.( с изменениями от 30.08.2021г. № 26)

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

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

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущий период, являются социальная политика.

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Расходы районного бюджета в 2024 году планируются в сумме 381 271,2 тыс. рублей, что на 47 953,5 тыс. рублей выше утвержденных показателей бюджета на 2023 год.

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к 2023 года запланированы расходы по 10 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» на 411,8%, по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 224,6%, по разделу 10 «Социальная политика» на 167,3%, по разделу 08 «Культура и кинематография» -на 129,4%, , так же по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 192,5 %, по разделу 04 «Национальная экономика» на 117,7%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 115,9%, по разделу 07 «Образование» на 103,1%, по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 100,8%, по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 100,04%.

По одному разделу отмечается снижение расходов: по разделу «Национальная оборона» по сравнению с 2023 годом на 30,0%,

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 2024 году 76,9 % объема расходов районного бюджета (293,0 млн. рублей). ( в 2023 году планировалось 260,7 млн. руб. или 78,2%) При этом 70,8% общего объема расходов**

**районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения ( в 2023г. – 69,8%).**

На 2025, 2026 года расходы районного бюджета планируются в объемах 333 156,9 тыс. руб. и 336 789,8 тыс. руб. соответственно.

При формировании бюджетных ассигнований районного бюджета в сфере социального обеспечения в 2024 – 2026 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 2024 год 9 255,9 тыс. рублей, на 2025 год – 9 255,9 тыс. руб., на 2026 год – 9 255,9 тыс. руб. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2024 году – 2,4 %, 2025 году – 2,8 %, 2026 году – 2,7%.

Все социальные выплаты в 2024 году сохранены на уровне не ниже 2023 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта районного бюджета на 2024 – 2026 годы запланировано увеличение размеров, действующих на территории района социальных выплат и пособий на 4,5% с 1 октября 2024 года, в 2025 и 2026 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0%.

На 2024 год в резервный фонд установлен в размере 1000,0 тыс. рублей.

**9. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект решения о бюджете Клетнянского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов (99,4%) на основе 3-х муниципальных программ с учетом вносимых изменений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

В настоящее время в Клетнянском районе утверждены и реализуются три муниципальных программы, на реализацию которых планируется направить в 2024 году – 379,1 млн. рублей, в 2025 году -328,0 млн. рублей, в 2026 году – 327,8 млн. рублей.

10. Программная часть расходов районного бюджета согласно аналитическому распределению планируется на 2024 год – 99,4% общего объема расходов районного бюджета, внепрограммная часть – 0,6 %. 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» - 225,0 млн. рублей или 59,0 % общего объема расходов районного бюджета 2024 года или 59,4% программной части расходов районного бюджета 2024год.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» в 2024 году составит 142,1 млн. руб. или 37,3% общего объема расходов районного бюджета или 37,5% программной части расходов районного бюджета 2024года.

На финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Клетнянского муниципального района» предусмотрено 11,9 млн. руб., или 3,1% общего объема расходов районного бюджета на 2024 г. или 3,2% программной части расходов районного бюджета 2024год

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

11. Внепрограммные расходы проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год планируются в объеме 2 206,7тыс. рублей или 0,6% всей расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования районного Совета народных депутатов составят 408,0 тыс. рублей или 103,9% к уровню 2023 года – на обеспечение деятельности.

Бюджетные ассигнования Финансового управления составят 1000,0 тыс. руб. или 100,0% к уровню 2023 года - предусмотрены на резервный фонд местной администрации.

Бюджетные ассигнования контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района на 2024 год запланированы в объеме по 798,7 тыс. рублей или на 103,9% к уровню 2023 года- на обеспечение деятельности.

12. В проекте решения районного Совета народных депутатов « О бюджете Клетнянского муниципального района на 2024 год и на плановый

период 2025-2026 годов» муниципальный внутренний долг Клетнянского района отсутствует.

13. Основные характеристики районного бюджета на 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Направить заключение Контрольно- счетной палаты Клетнянского муниципального района на проект решения «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в администрацию Клетнянского района.

Председатель КСП Клетнянского  
района



М.Г. Дьячкова

**27.11.2023г.**