**ДОКЛАД**

председателя Контрольно-счетной палаты Злынковского района Ефименко Виктора Ивановича по результатам экспертизы и подготовки заключения на проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на очередном 46 заседании Злынковского районного Совета народных депутатов 30 ноября 2022года

Контрольно-счетной палатой Злынковского района проведена экспертиза проекта решения Злынковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» , по результатам которой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Злынковского районного Совета народных депутатов от 29.11.2013 года № 57-4 «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета», Положением о Контрольно-счетной палате Злынковского района, утвержденным Решением Злынковского районного Совета народных депутатов от 11.10.2021№30-3, ч.2 ст.9 ФЗ№6-ФЗ от 07.02.2011 г., Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 101-10з «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Злынковского района от 13 марта 2012 г. № 33,с изменениями в редакции приказа председателя Контрольно-счётной палаты Злынковского района от 18.01.2019 г. № 3; пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Злынковского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Злынковского района № 86п от 21.12.2021 года, приказом председателя Контрольно-счетной палаты Злынковского района от 10 ноября 2022года№73-од подготовлено Заключение и утверждено приказом председателя Контрольно-счетной палаты Злынковского района от 24.11.2022года № 79-з.

Проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2022года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Далее проект районного бюджета) , внесен администрацией Злынковского района Брянской области в Злынковский районный Совета народных депутатов и представлен в Контрольно-счетную палату Злынковского района в срок до 15 ноября 2022 года в соответствии с требованиями п.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ ,п.3.1. Решения Злынковского районного Совета народных депутатов от 29.11.2013года. № 57-4 «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета». Проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлялся в порядке и сроки установленные Решением Злынковского районного Совета народных депутатов от 29.11.2013года №57-4 «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета», Постановления администрации Злынковского района от 14.11.2022года №378 « О порядке составления проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» б установлении сроков составления проекта бюджета Злынковского муниципального района Брянской области на 2022 год .Проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальными правовыми актами Злынковского районного Совета народных депутатов, что соответствует требованиям п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ.

|  |
| --- |
|  |

Одновременно с проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2022года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предоставлены следующие документы:

1.Пояснительная записка к проекту решения Злынковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2.Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Злынковского района на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов.

3.Проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов от \_\_\_\_2022г.№ «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Злынковского района на 2023год и плановый период 2024 2025годов»,включая пояснительную записку.

4.Прогноз консолидируемого бюджета Злынковского района на 2022год и плановый период 2023 и 2024годов.

5. Информация о верхнем приделе муниципального внутреннего долга Злынковского района на 2023год.

6. Информация о верхнем приделе муниципального внутреннего долга Злынковского района на 2024год.

7. Информация о верхнем приделе муниципального внутреннего долга Злынковского района на 2025год.

8.Оценка ожидаемого исполнения бюджета Злынковского района за 2022год.

9.Прогноз основных характеристик бюджета Злынковского муниципального района на 2022год и плановый период 2023 -2024годов.

10.Решение Злынковского районного Совета народных депутатов от 30.09.2022года №44-7 «Об утверждении прогнозного плана(программы)приватизации муниципального имущества муниципального образования Злынковский район на 2023год.

11.Реестр источников доходов бюджета Злынковского муниципального района Брянской области.

12.Перечень публичных нормативных обязательств.

13.Предложения по порядку индексации(повышения)оплаты труда работников организаций бюджетной сфера.

14.Постановление администрации Злынковского района от 02.11.2022года №371 «Об утверждении перечня муниципальных программ Злынковского района, подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Злынковского района в 2023 и последующих годах».

15. Паспорт муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью Злынковского района».

16. Паспорт муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Злынковском районе на 2023-2025оды»

17. Паспорт муниципальной программы «Развитие образования Злынковского района».

18. Паспорт муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Злынковского района».

19. Паспорт муниципальной программы Злынковского района «Управление муниципальными финансами Злынковского района».

20. Паспорт муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства Злынковского района».

21. Паспорт муниципальной программы Развитие культуры и сохранение культурного наследия Злынковского муниципального района Брянской области.

22. Анализ изменения бюджета Злынковского муниципального района по функциональной структуре в 2022-2025годах.

23.Анализ изменения бюджета Злынковского муниципального района по муниципальным программам Злынковского района в 2023- 2025 годах.

Перечень предоставленных документов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актом муниципального образования.

Проект бюджета района на 2023год и плановый период 2024 и 2025год разрабатывался с учетом прогноза социально-экономического развития Злынковского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Злынковского района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2022 года, сценарные условия развития экономики Российской Федерации и Брянской области на 2023 год и на плановый период до 2024 годов.В прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике, а также реализацию мероприятий государственных программ и региональных проектов Брянской области, 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». В пояснительной записке к Прогнозу развития Злынковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. В прогнозируемом периоде ожидается стабилизация социально-экономической обстановки. В прогнозируемом периоде ожидается положительная динамика роста фонда оплаты труда работников за счет роста среднемесячной оплаты труда, увеличения оплаты труда работников бюджетной сферы, реализующих «майские» указы Президента Российской Федерации» в социальной сфере. Прогноз социально-экономического развития Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 -2025годов одобрен Администрацией Злынковского района Брянской области 14.11.2022года(Распоряжение Администрации Злынковского района Брянской области от 14.11.2022года №368а-Р),что соответствует требованиям ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования районного бюджета на 2023 – 2025 годы определены исходя из необходимости финансового 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 Злынковского района и непрограммных направлений деятельности с целью достижения запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ и эффективного использования средств районного бюджета;

-сохранения в 2023 – 2025 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: с 1 октября 2023 года – 5,5%, с 1 октября 2024 года – 4%, с 1 октября 2025 года – 14%;

обеспечения уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

-обеспечения минимального размера оплаты труда в размере, установленном федеральным законом (16 242 рубля).

Проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2022года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» включает 24 пункта, краткое содержание которых представлено ниже.

Пункт 1 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на 2023 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского района).

Пункт 2 утверждает основные характеристики районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского района на 1.01.2025 года и на 1.01.2026 годов).

Пункт 3 утверждает прогнозируемые доходы районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 4 утверждает нормативы распределения доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов между бюджетом района и бюджетами муниципальных образований.

Пункт 5 проекта решения устанавливает порядок определения части МУПов, подлежащей перечислению в доходы бюджета района.

Пункт 6 утверждает ведомственную структуру расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 7 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 8 утверждает распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2023 годы и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 9 проекта решения устанавливает общий объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 10 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Злынковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 11 утверждает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 12 утверждает объем межбюджетных трансфертов предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 13 утверждает распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 14 проекта решения устанавливает размер резервного фонда администрации Злынковского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 15-16 определяет особенности исполнения бюджета района.

Пункт 17 устанавливает запрет для руководителей органов местного самоуправления Злынковского района на увеличение штатной численности работников муниципальных учреждений.

Пункт 18 устанавливает ответственных за осуществление финансового контроля.

Пункт 19 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 20 устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 1.01.2023 года, на 1.01.2024 года и на 1.01.2025 года.

Пункт 21 проекта решения определяет формат и сроки представления ежемесячной отчетности об исполнении бюджета района.

Пункт 22 проекта решения определяет формат и сроки представления ежеквартальной отчетности об исполнении бюджета района.

Пункт 23 определяет дату вступления в силу настоящего решения.

Пункт 24 указывает на необходимость публикации настоящего решения.

Проект решения содержит 7 приложений:

приложение 1: прогнозируемые доходы районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

приложение 2: нормативы распределения доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов между бюджетом муниципального района и бюджетами муниципальных образований Злынковского района;

приложение 3: Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

приложение 4: Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

приложение 5: Распределение расходов районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

приложение 6: распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (таблицы 1- 7) на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов;

приложение 7: Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Злынковского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2022года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» утверждены:

1)основные характеристики бюджета Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета района в сумме 303 857 969,25 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 73 354 000 рублей;

общий объем расходов бюджета района в    сумме 303 857 969,25 рублей.

прогнозируемый дефицит бюджета района в сумме 0 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского муниципального района Брянской области на 1 января 2024 года в сумме 0,00 рублей.

2) основные характеристики бюджета Злынковского муниципального района Брянской области на плановый период 2024 и 2025 годов:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2023 год в сумме 234  414 505,25 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 68 600 600 рублей, и на 2025 год в сумме 231 337 717,31 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 73 434 000,00 рублей;

общий объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 234  414 505,25 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 2 075 000,00 рублей, и на 2025 год расходы в сумме 231 337 717,31 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 4 308 000,00 рублей;

3)верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского муниципального района Брянской области на 1 января 2025 года в сумме 0 рублей и на 1 января 2026 года в сумме 0 рублей.

Установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год  в  сумме 7195490 рублей, на 2024 год в сумме 8087346,00 рублей на 2025 год в сумме 8968919 рублей.

Установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год в сумме 2 514 500 рублей, на 2024 год 2 575 200 рублей, на 2025 год 2 694,800 рублей.

Утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы, на 2023 год  в  сумме 230 503 969,25 рубля, на 2025 год в сумме 165 816 905,25 рублей, на 2025 год в сумме 157 903 717,31 рублей.

Утверждается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2023 год  в сумме 7202441,00 рубль на 2024 год в сумме 5749051,00 рубль, на 2025 год в сумме 3787165,00 рублей.

Установлен размер резервного фонда администрации Злынковского района на 2023 год  в  сумме 20000,00 рублей, на 2024 год в сумме 20000,00 рублей, на 2025 год в сумме – 20000,00 рублей.

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского муниципального района Брянской области по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2025 года сумме 0,00 рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей.

По результатам проведенного анализа Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2022года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» соответствует требованиям:

-Бюджетного кодекса РФ;

-Решению Злынковского районного Совета народных депутатов от 29.11.2013года. № 57-4 «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета».

*При расчете доходов бюджета муниципального района учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, Брянской области вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2023 года*:

1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин на 2025 год с темпом роста 104%;

2) изменение принятое проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; в соответствии с которым, норматив зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района на 2023-2025 года установлен в размере 0,0591 процента.

3) изменение принятое проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; в соответствии с которым, нормативы отчислений налога в бюджет муниципального района, определённых с учётом перераспределения дополнительных нормативов отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности соответствующих муниципальных образований на 2023-2025 годы установлен:

- в размере 58% 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 15% 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 результате влияния изменений бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы бюджета муниципального района в 2023 году увеличатся на 5 271 500 рублей в том числе:

за счет изменений бюджетного законодательства в 2023 годупрогнозируется увеличение поступлений в бюджет района в целом на 5 271 500 рублей, в том числе по: акцизам на нефтепродукты ( - 29 600 рублей); налога на доходы физических лиц (+ 5 301 100 рублей).

В ходе проведения анализа формирования доходов бюджета Злынковского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов установлено, что проектом решения о бюджете прогнозируются доходы по доходным источникам с учетом требований налогового законодательства Российской Федерации, а также установленных методик.

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2022 году, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным экономического отдела финансового отдела администрации Злынковского района (согласованного с департаментом экономического развития Брянской области), фактически сложившейся динамики поступлений налога. Сумма ожидаемого поступления в 2022 году оценивается в объеме 48 644 500 рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда, а также нормативов отчислений налога в бюджет муниципального района, определённых с учётом перераспределения дополнительных нормативов отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности соответствующих муниципальных образований (в размере 58% 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) и в размере 15% на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента), рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2023 году – 56 403 100 рублей. Доходы бюджета муниципального района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2024и 2025 годы в сумме 60 949 200 рублей и 65 496 000 рублей соответственно.

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

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

Поступление **доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты** в 2023 – 2025 годах рассчитано на основе прогнозируемого объема поступлений в местные бюджеты Брянской области в соответствии с проектом Закона Брянкой области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и дифференцированного норматива отчислений в бюджет Злынковского муниципального района Брянской области.

В расчете акцизов на нефтепродукты учтено изменение действующего норматива зачисления в бюджет муниципального района, предусматривающие уменьшение с 1 января 2023 года норматива для Злынковского муниципального района с 0,0598 до 0,0591 процента (приложение 3 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

С учетом изложенного, поступления доходов в бюджет района от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023 году в целом прогнозируются в сумме 2 514 500,00 рублей, в том числе: дизельное топливо – 1 191 100,00 рублей, моторные масла – 8 000,00 рублей, автомобильный бензин – 1 472 500,00рублей, прямогонный бензин (- 157 100) рублей.

Доходы бюджета района на 2024 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2 575 200,00 рублей, на 2025 год – 2 694 800,00 рублей.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

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

Прогноз поступлений налога в 2023-2025 годах рассчитывается исходя из ожидаемого поступления налога в 2022 году, скорректированного на темп роста потребительских цен. Доходы бюджета района на 2023 год от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составят 1 319 000,00 рублей, на 2024 – 1 371 000,00 рублей и 2025 год – 1 426 000,00 рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2023 принята прогнозируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2022 год согласно налоговой отчетности по форме 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу», а также фактически сложившихся показателей за 2022 год. Прогнозные поступления единого сельскохозяйственного налога на 2023-2025 годы проиндексированы на 106 процента, что связано с ростом потребительских цен.

Норматив зачисления в бюджет района применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 70 процентов от налога, взимаемому на территориях сельских поселений и 50 процентов от налога, взимаемому на территориях городских поселений. С учетом действующей ставки по налогу в размере 6 процентов и собираемости налога 100% сумма единого сельскохозяйственного налога в 2023 году прогнозируется в сумме 967 000,00 рублей.

Доходы бюджета района на 2024 год от единого сельскохозяйственного налога, составят 1 026 000 рублей, на 2025 год – 1 426 000 рублей.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2023 год определен с учетом оценки поступления за прошлые годы, оценки поступления в бюджет района в 2022 году, а также с учетом прогнозных показателей, представленных главным администратором Межрайонной ИФНС России №1 по Брянской области.

Прогнозные поступления государственной пошлины на 2023 год проиндексированы с учетом темпа роста в размере 106%, на 2024 – 2025 годы суммы каждого предыдущего года проиндексированы с учетом темпа роста на 104 процента, что обусловлено прогнозируемым увеличением количества дел, предполагаемых к рассмотрению в судах общей юрисдикции.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2023 год составляет 1 258 000,00 рублей, на 2024 год – 1 309 000,00 рублей, на 2025 год – 1 361 000,00 рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан на основе сведений администраторов платежа – Отдела имущественных отношений администрации Злынковского района и Вышковской поселковой администрацией Злынковского района Брянской области о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, прогнозного начисления налога на 2022 год с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа, и прогнозируется в сумме 878 000,00 рублей.

При расчете были учтены действующие нормативы зачисления арендной платы в бюджет района, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 50 процентов по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения и 100 процентов по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и межселенных территорий (статья 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Неналоговые доходы местных бюджетов»).

Прогнозируемый объем поступления в бюджет района на 2023 год составляет 540 200,00рублей, на 2024- 2025 годы по 523 100,00 рублей ежегодно.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созванных (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), рассчитан главным администратором платежа – отделом имущественных отношений администрации Злынковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2022 года.

При прогнозировании доходов на 2023- 2025 года, администратором платежа учтено прогнозируемое снижение поступлений арендной платы в связи планируемого выбытия из аренды имущества.

Объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созванных (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2023 – 2025 годах прогнозируется в сумме по 370 100,00 рублей ежегодно.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами**

Прогноз поступлений платежей в бюджет района от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, определялась на основании сведений главного администратора платежа (Отдела имущественных отношений администрации Злынковского района) по каждому муниципальному унитарному предприятию муниципальной собственности, с учетом действующего норматива зачисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет Злынковского района в размере 50 процентов. Проектом решения о бюджете района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов не прогнозируется поступления доходов в бюджет района по результатам финансово-хозяйственной деятельности МКП «Злынковский районный рынок»; МУП «Злынковский районный водоканал»; МКП «Коммунальщик» от перечисления части прибыли, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей .

**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023- 2025 годы произведена на основании расчетных данных главного администратора платежа – Приокского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, с учетом полного изменения законодательства по платежам за негативное воздействие на окружающую среду и норматива зачисления в бюджет муниципального района в размере 60 процентов.

Сумма ожидаемого поступления в 2022 году оценивается в объеме 67 400,00 рублей. Ожидаемое поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023-2025 годах рассчитывается на уровне прогноза поступления в 2022 году.

В целом прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет района на 2023-2025 годы спрогнозировано в сумме 67 400 рублей.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ  
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности положены данные, представленные администратором платежа – Отделом имущественных отношений администрации Злынковского района.

Прогноз составлен в соответствии с предварительным перечнем объектов муниципального имущества, планируемого к включению в Прогнозный план (Программу) приватизации муниципального имущества на 2023 год.

Прогнозируемый объем поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу) составит на 2023 год – 3 400 000,00 рублей. Учитывая ежегодное уменьшение объектов имущества, возможного к приватизации, а также отсутствие спроса на приобретение объектов имущества на 2024- 2025 года прогноз не производится.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определен по данным главного администратора платежа - отдела имущественных отношений администрации Злынковского района и Вышковской поселковой администрации Злынковского района Брянской области.

При расчете были учтены действующие нормативы зачисления доходов от продажи земельных участков в бюджет района, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 50 процентов по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения и 100 процентов по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и межселенных территорий (статья 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Неналоговые доходы местных бюджетов»).

С учетом изложенного, объем поступлений дохода от продажи земельных участков в бюджет района в 2023 году в целом прогнозируются в сумме 6 150 100 рублей, в том числе: от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 55 000 рублей, от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и межселенных территориях в сумме 6 160 000 рублей. Прогнозируемый объем поступлений в 2024-2025 годах оценивается в сумме 55 000 рублей ежегодно.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Поступление сумм штрафов в 2023 – 2025 годах в бюджет района планируется на основании расчётных данных главных администраторов платежей: Управления мировой юстиции Брянской области, Департамента региональной безопасности Брянской области, администрации Злынковского района, отдела имущественных отношений администрации Злынковского района. Поступление денежных взысканий (штрафов) на 2023-2025 годах спрогнозировано в сумме 354 000 рублей ежегодно, так как данные поступления не являются систематическими платежами и зависят от количества выявленных правонарушений.

**Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета района на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проектами решений муниципальных образований Злынковского района о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Злынковского муниципального района на 2023-2025 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1. Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы

| **Наименование** | **2023 г.(руб.)** | **2024 г.(руб.)** | **2025 г.(руб.)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:** | **230 503 969,25** | **165 813 905,25** | **157 903 717,31** |
| дотации | 37 705 920,00 | 14 377 000,00 | 12 708 000,00 |
| субсидии | 50 655 249,60 | 14 699 521,15 | 7 835 190,21 |
| субвенции | 132 094 606,65 | 129 754 364,10 | 130 366 920,10 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10 048 193,00 | 6983 020,00 | 6 993 607,00 |

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Злынковского района приведены в таблице 2.

Таблица 2. Перечень и объемы субсидий из областного бюджета на 2023-2025 годы

Рублей.

| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения | 188100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 3674083,64 | 3674038,64 | 3520603,52 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области | 2929955,00 | 0,00 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в Брянской области государственной программы «Обеспечение жилье молодых семей» государственной программы | 324000,0 | 324000,0 | 324000,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ | 0 | 0 | 2864326,18 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культура | 51316,00 | 8824489,00 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 42431507,08 | 0 | 0 |
| Прочие субсидии | 1056332,88 | 1750273,51 | 1126260,51 |
| в том числе |  |  |  |
| субсидии бюджетам муниципальных районов на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области в рамках государственной программы «Развитие образования и науки «Брянской области» | 331225,00 | 343894,00 | 343894,00 |
| субсидии бюджетам муниципальных районов на приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Развитие образования и науки «Брянской области» | 378787,88 | 436046,51 | 436046,51 |
| субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной компании детей в рамках государственной программы «Развитие образования и науки «Брянской области» | 346320,0 | 346320,0 | 346320,0 |
| субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ | 0 | 624013,00 | 0 |
| Итого | 50 655 249,60 | 14 699 521,15 | 7 835 190,21 |

Общий объем субвенций на 2023 год составляет 132 094 660,65 рублей. Перечень и объемы субвенций из областного бюджета бюджету Злынковского муниципального района приведены в таблице 3.

Таблица 3. Перечень и объемы субвенций из областного бюджета на 2023- 2025 годы

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование субвенции** | **План 2023 год** | **План 2024 год** | **План 2025 год** |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов из регионального фонда компенсаций на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета | 635 900,00 | 635900,00 | 635900,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и проведению 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), организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области | 191614,65 | 127743,10 | 127743,10 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселениях городского типа | 10800,00 | 10800,00 | 10800,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных полномочий в сфере образования | 115 324 717,00 | 115 324 717,00 | 115 324 717,00 |
| Субвенция на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 88 000,00 | 88000,00 | 88000,00 |
| Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 7909300,00 | 7700500,00 | 8275100,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 280827,00 | 280827,00 | 280827,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на организацию деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях | 1123906,00 | 1123906,00 | 1123906,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующие образовательную программу дошкольного образования | 1265154,00 | 1265154,00 | 1265154,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 4228488,00 | 2114244,00 | 2114244,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинского учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1034541,00 | 1081151,00 | 1119265,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 1359,00 | 1422,00 | 1264,00 |
| **Итого субвенций** | **132 094 606,65** | **129 754 364,10** | **130 366 920,10** |

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2023 год составляет 10048193000 рубля. Из них средства, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 3329873,00 рублей и межбюджетные трансферты на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в сумме 6718320,00 рублей

Планирование расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланировано с учетом индексации отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Злынковского района на период до 2025 года; индексация расходов на оплату услуг связи и коммунальных услуг планируется выше прогнозируемого уровня инфляции (таблица 5).

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены расходы районного бюджета на 2023 год в сумме 303 857 996,25 рублей, на 2024 год в сумме 234 414 505,25 рубля, на 2025 год в сумме 231 337 717,31 рублей. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен :на 2023 год  в  сумме 7195490 рублей, на 2024 год в сумме 8087346,00 рублей на 2025 год в сумме 8968919 рублей. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Злынковского муниципального района Брянской области предусмотрен на 2023 год в сумме 2 514 500 рублей, на 2024 год 2 575 200 рублей, на 2025 год 2 694,800 рублей. Размер резервного фонда администрации Злынковского района установлен : на 2023 год  в  сумме 20000,00 рублей, на 2024 год в сумме 20000,00 рублей, на 2025 год в сумме – 20000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что условно утвержденные расходы районного бюджета предусматриваются на плановый период 2024года в сумме 2 075 000,00 руб., на 2025год в сумме 4 308 000,00 руб., что соответствует требованиям ст.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 Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» реализация мероприятий отражена в программной и непрограммной части бюджета.

*Социально значимые расходы*

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета района в сфере социального обеспечения в 2023 году и плановом периоде учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица 4).

Таблица 4.

Бюджетные ассигнования на исполнение  
публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы

( рублей)

| Наименование | 2023 год | 2024 год | 2025год |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 88000,00 | 88000,00 | 88000,00 |
| Доплата к пенсии отдельным категориям пенсионеров | 2 542 305,00 | 2542305,00 | 2542305,00 |
| Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 4 761 318,00 | 497 9700,00 | 5 179 320,00 |
| ИТОГО: | 4 849 318,00 | 5 067 700,00 | 5 267 320,00 |

Расходы на содержание аппарата управления на 2023 год запланированы в сумме 33 679 888,00 рублей, из них на оплату труда 21 873 367,00 рублей.

Нормативно утвержденная численность должностей муниципальной службы- 28 ед., утвержденная штатная численность -23 ед. Нормативно утвержденная численность других работников- 30 ед., утвержденная штатная численность -30 ед.

Расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет на 2023 год запланированы в сумме 2542305,00 рублей, количество получателей 23 человека, 2024 -2025 годы- 2542305,00 рублей.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями в 2023 – 2025 годах разработана на решении следующих задач:

повышение роли и обеспечение стабильности выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе выполнение условий соглашений на получение дотаций из районного бюджета;

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

развитие информационных технологий управления общественными финансами.

По результатам проведения структурного анализа расходов предусмотренных проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в разрезе разделов бюджета установлено.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» запланировано расходов на 2023год в сумме 36 651 252,00 руб., на 2024год в сумме 34 718 055,00 руб.; на 2025год в сумме 38 094 964,00 руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» запланировано расходов на 2023год в сумме 1 321 914,00 руб., на 2024год в сумме 1 381 471,00 руб.; на 2025год в сумме 1 430 172,00 руб.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланировано расходов на 2023год в сумме 3 926 507,00 руб., на 2024год в сумме 2 622 000,00 руб.; на 2025год в сумме 2 728 000,00 руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» запланировано расходов на 2023год в сумме 2 806 114,65 руб., на 2024год в сумме3 359 798,89 руб.; на 2025год в сумме 5 837 623,29 руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланировано расходов на 2023год в сумме 1 255 100,00 руб., на 2024год в сумме 286 720,00 руб.; на 2025год в сумме 31 000,00 руб.

По разделу 06 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» запланировано расходов на 2023год в сумме 73 000,00 руб., на 2024год в сумме 82 400,00 руб.; на 2025год в сумме 82 400,00 руб.

По разделу 07 «Образование» запланировано расходов на 2023год в сумме 216 790 367,76 руб., на 2024год в сумме 153 735 882,10 руб.; на 2025год в сумме 154 474 765,45 руб.

По разделу 08 «Культур, кинематография» запланировано расходов на 2023год в сумме 19 038 446,84 руб., на 2024год в сумме 20 270 955,26 руб.; на 2025год в сумме 12 125 969,57 руб.

По разделу 10 «Социальная политика» запланировано расходов на 2023год в сумме 15 644 367,00 руб., на 2024год в сумме 13 321 323,00 руб.; на 2025год в сумме 13 895 923,00 руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланировано расходов на 2023год в сумме 215 000,00руб., на 2024год в сумме 0,00 руб.; на 2025год в сумме 0,00 руб. Расходы по разделу на 2023год составляют 0,07 % от всех расходов бюджета района. Расходы на закупки товаров работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных)нужд составляют по виду расходов 240 в сумме 115 000,00 руб. Наибольший объем расходов бюджета района на 2023год приходиться 71,34% по разделу07 «Образование» в сумме 216 790 367,76 руб.

*Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области* *на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены расходы бюджета района на реализацию мероприятий по 8 муниципальным программам* на общую сумму 759 609 310,81руб. в том числе: на 2023год в сумме 302 551 250,25 руб., на 2024год в сумме 231 206 179,25 руб., на 2025год в сумме 225 851 881,31руб.

## Муниципальная программа Злынковского района «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Злынковского района» (03).

## Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 40 511 250,65 руб.; на 2024год в сумме 34 527609,10 руб.; на 2025год в сумме 35 831 529,10 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Администрация Злынковского района.

*Муниципальная программа Злынковского района «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Злынковского района» (07).*

## Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 24 028 677,84 руб.; на 2024год в сумме 23 941 955,26 руб.; на 2025год в сумме 16 031 969,57 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Отдел культуры администрации Злынковского района.

*Муниципальная программа Злынковского района «Развитие образования Злынковского района» (06).*

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 213 275 290,76 руб.; на 2024год в сумме 151 325 036,10 руб.; на 2025год в сумме 151 828 919,45 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Отдел образования администрации Злынковского района.

## Муниципальная программа Злынковского района «Управление муниципальными финансами Злынковского района» (04).

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 18 565 223,00 руб.; на 2024год в сумме 13 558 408,00 руб.; на 2025год в сумме 13 988 937,00 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Финансовый отдел администрации Злынковского района.

Нецелевые межбюджетные трансферты бюджетам поселений в размере 6 135 900,00 рублей.

## Муниципальная программа Злынковского района «Управление муниципальной собственностью Злынковского района» (05).

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 2 428 208,00 руб.; на 2024год в сумме 3 018 250,79 руб.; на 2025год в сумме 5 470 726,19 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Отдел имущественных отношений администрации Злынковского района.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства Злынковского района»(08). Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 3 359 500,00 руб.; на 2024год в сумме 2 575 200,00 руб.; на 2025год в сумме 2 694 800,00 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Администрация Злынковского района.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения в Злынковском районе»(09) Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 5000,00 руб.; на 2024год в сумме 5000,00 руб.; на 2025год в сумме 5000,00 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: Отдел образования администрации Злынковского района.

## *Муниципальная программа* *«Чистая вода»(12).* Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено расходов бюджета района на реализацию муниципальной программы на:2023год в сумме 378 100,00 руб.; на 2024год в сумме 254 720,00 руб.; на 2025год в сумме 0,00 руб. Ответственный исполнитель муниципальной программы: администрации Злынковского района.

Региональный проект «Чистая вода» на 2023 год запланирован в части со финансирования областного и районного бюджетов в размере 378 100,00 рублей на реконструкцию системы водоснабжения в с. Большие Щербиничи и п. Вышков.

*Проектом бюджета района предусмотрены бюджетные инвестиций на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов в сумме 9 584 796,00 руб., в том числе:*

## 1)по муниципальной программе Злынковского района «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Злынковского района» (03), по мероприятию «Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной )собственности», вид расходов 400, за счет субвенции бюджета Брянской области :на 2023год в сумме 4 228 488,00 руб.; на 2024год в сумме 2 114 244,00 руб.; на 2025 год в сумме 2 114 244,00 руб.

## 2) по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства Злынковского района» (08), по мероприятию «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», вид расходов 400, за счет средств бюджета Злынковского муниципального района Брянской области*:* на 2023год в сумме 495 000,00 руб.; на 2024год в сумме 0,00 руб.; на 2025 год в сумме 0,00руб.

## *3)* по муниципальной программе «Чистая вода» (12), по мероприятию «Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной )собственности», вид расходов 400, за счет субсидии бюджета Брянской области :на 2023год в сумме 378 100,00 руб.; на 2024год в сумме 254 720,00 руб.; на 2025 год в сумме 0,00 руб.

# НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА РАЙОНА

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены расходы бюджета района на реализацию мероприятий не программной части бюджета района в сумме 10 000 881,00 руб.

В таблице 5 приведен анализ непрограммных расходов районного бюджета в 2023 – 2025 г.

Таблица №5 Анализ непрограммных расходов районного бюджета в 2023 – 2025 г.

(рублей)

| Главный распорядитель бюджетных средств | Направление расходов | | 2023 год | 2024 год | 2025 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммная часть расходов районного бюджета** | | | **1 306 719,00** | **3 208 326,00** | **5 485 836,00** |
| Администрация Злынковского района Брянской области | Членские взносы некоммерческим организациям | | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого |  | | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Контрольно-счетная палата Злынковского района | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | | 147 530,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетного органа муниципального образования и его заместителей | | 1 059 189,00 | 1 113 326,00 | 1 157 83600 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого |  | | 1 206 719,00 | 1 113 326,00 | 1 157 836,00 |
| Финансовый отдел администрации Злынковского района | | Резервный фонд местной администрации | 20 000,00 | 20 000,00 | 100,0% |
|  | | Условно утвержденные расходы | 20 000,00 | 2 075 000,00 | 4 308 000,00 руб. |
| Итого | |  | 20000,00 | 2095 000,00 | 4 328 000,00 |

Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждается:

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы, на 2023 год  в  сумме 230 503 969,25 рубля, на 2025 год в сумме 165 816 905,25 рублей, на 2025 год в сумме 157 903 717,31 рублей;

- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2023 год  в сумме 7202441,00 рубль на 2024 год в сумме 5749051,00 рубль, на 2025 год в сумме 3787165,00 рублей.

Проектом решения о бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета района бюджетам городских и сельских поселений Злынковского муниципального района в следующих объемах:

1.Датации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений за счет средств областного бюджета на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 635 900,00 руб.; на 2024год в сумме 635900,00 руб.; на 2025год в сумме 635 900руб.

2.Дотации бюджетам поселений, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских и сельских поселений на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 5500 000,00 руб.; на 2024год в сумме 4000000,00 руб.; на 2025год в сумме 2000 000руб.

3. Субвенции бюджетам поселений, полученные муниципальными районами на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 1 034 541,00 руб.; на 2024год в сумме 1 081 151,00 руб.; на 2025год в сумме 1 119 265,00руб.

4.Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 8000,00 руб.; на 2024год в сумме 8000,00 руб.; на 2025год в сумме 8000,00руб.

5. Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 8000,00 руб.; на 2024год в сумме 8000,00 руб.; на 2025год в сумме 8000,00руб.

6.Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий на создание условий для массового отдыха жителей, включая доступ к водным объектам на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 8000,00 руб.; на 2024год в сумме 8000,00 руб.; на 2025год в сумме 8000,00руб.

7. Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на организацию в границах поселений эректро-,тепло-,газо-и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов: на 2023год в сумме 8000,00 руб.; на 2024год в сумме 8000,00 руб.; на 2025год в сумме 8000руб.

Проектом решения о бюджете района на 2023-2025 годы предусмотрен сбалансированный бюджет. В 2023-2025 годах не планируется привлечение средств на покрытие дефицита бюджета.

***Выводы.***

Контрольно-счетная палата Злынковского района по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отмечает:

1. Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

2.Перечень предоставленных документов совместно с проектом бюджета соответствует требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, решению Злынковского районного Совета народных депутатов от 29.11.2013 года № 57-4 « Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета».

3. Проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Основные характеристики районного бюджета на 2023 – 2025 годы сформированы с учетом необходимости соблюдения требований статей 31, 33, и 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации о необходимости обеспечения сбалансированности соответствующих бюджетов по доходам и расходам и минимизации размера дефицита бюджета при наличии реальных источников финансирования дефицита бюджета.

4.Проетом решения Злынковского районного Совета народных депутатов от декабря 2022года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» устанавливаться основные характеристики бюджета:

**1)основные характеристики бюджета Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год:**

прогнозируемый общий объем доходов бюджета района в сумме 303 857 969,25 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 73 354 000 рублей или 24,1% от всех доходов бюджета района.

общий объем расходов бюджета района в    сумме 303 857 969,25 рублей.

прогнозируемый дефицит бюджета района в сумме 0 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского муниципального района Брянской области на 1 января 2024 года в сумме 0,00 рублей.

2) **основные характеристики бюджета Злынковского муниципального района Брянской области на плановый период 2024 и 2025 годов:**

прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2023 год в сумме 234  414 505,25 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 68 600 600 рублей, и на 2025 год в сумме 231 337 717,31 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 73 434 000,00 рублей;

общий объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 234  414 505,25 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 2 075 000,00 рублей, и на 2025 год расходы в сумме 231 337 717,31 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 4 308 000,00 рублей;

3)верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского муниципального района Брянской области на 1 января 2025 года в сумме 0 рублей и на 1 января 2026 года в сумме 0 рублей.

Установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год  в  сумме 7195490 рублей, на 2024 год в сумме 8087346,00 рублей на 2025 год в сумме 8968919 рублей.

Установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год в сумме 2 514 500 рублей, на 2024 год 2 575 200 рублей, на 2025 год 2 694800 рублей. При формировании объема средств муниципального дорожного фонда были соблюдены требования ч.5 ст.179.4 БК РФ.

Утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы, на 2023 год  в  сумме 230 503 969,25 рубля, на 2025 год в сумме 165 816 905,25 рублей, на 2025 год в сумме 157 903 717,31 рублей.

Утверждается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2023 год  в сумме 7202441,00 рубль на 2024 год в сумме 5749051,00 рубль, на 2025 год в сумме 3787165,00 рублей.

Установлен размер резервного фонда администрации Злынковского района на 2023 год  в  сумме 20000,00 рублей, на 2024 год в сумме 20000,00 рублей, на 2025 год в сумме – 20000,00 рублей.

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Злынковского муниципального района Брянской области по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2025 года сумме 0,00 рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей.

5. Проектом решения Злынковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не прогнозируются доходы по следующим источникам доходов:

5.1. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами. (В размере 50% ). Проектом бюджета не запланировано на 2023-2023годы поступление доходов по результатам финансово-хозяйственной деятельности: МКП «Злынковский районный рынок»; МУП «Злынковский районный водоканал»; МКП «Коммунальщик».

5.2. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Проектом решения о бюджете района на 2024-2025годы не прогнозируется поступление доходов в связи с ежегодным уменьшением объектов имущества, возможного к приватизации, а также отсутствие спроса на приобретение объектов имущества.

6. Общий объем расходов на социальную сферу бюджета района на 2023 год составляет 82,8% от общего уровня запланированных расходов. Наибольший объем расходов бюджета района на 2023год приходиться 71,34% по разделу 07 «Образование» в сумме 216 790 367,76 руб.

7. Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы на 2023 в сумме 215 000,00руб., что составляет 0,07 % от всех расходов бюджета района. На плановый период 2024-2025годов проектом бюджета района не запланировано расходов по данному разделу с указанием плановых показателей в рублях.

8. В целях увеличения поступления доходов в бюджет района Контрольно-счетной палатой Злынковского района внесены предложения в Администрацию Злынковского района предусмотреть дополнительные мероприятия, направленные на увеличение поступления доходов от продажи и использования муниципальной собственности, увеличение поступления доходов от оказания платных услуг муниципальными учреждениями образования и культуры.

*Проект решения Злынковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует с требованиям Бюджетного кодекса РФ ,решению Злынковского районного Совета народных депутатов от 29.11.2013 года № 57-4 «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета» и может быть рассмотрен Злынковским районным Советом народных депутатов.*