**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ**

**БРАСОВСКОГО РАЙОНА НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ РАЙОННОГО СОВЕТА НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ БРАСОВСКОГО РАЙОНА**

**«О БЮДЖЕТЕ БРАСОВСКОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 и 2025 ГОДОВ»**

18.11.2022 года п. Локоть

Заключение на проект решения районного Совета народных депутатов Брасовского района «О бюджете Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ);

- Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брасовского района, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчётности об исполнении бюджета и его внешней проверки, утверждённого Решением районного Совета народных депутатов от 29.12.2018 года № 277/1.

В Контрольно-счётную палату Брасовского района проект бюджета Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов поступил 14 ноября 2022 года.

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Брасовского района», утвержденного Решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 25 ноября 2021 года №6-165(изм. от 28.10 2022 № 6-237), п.1.1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты Брасовского района №9-р от 24.12.2021 года(изм. 11.08.2022 года № 4-р) Контрольно-счетная палата осуществляет экспертизу по проекту решения о местном бюджете на очередной финансовый год.

Для проведения экспертизы проекта бюджета Брасовского района в Контрольно-счётную палату Брасовского района предоставлены:

- проект Решения районного Совета народных депутатов Брасовского района «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- прогнозируемые доходы бюджета на 2023 год (приложение №1 к Решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- нормативы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами муниципальных образований Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024-2025годов (приложение №2 к Решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района и на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- ведомственная структура расходов бюджета Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №3 к Решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2023 годи на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- распределение расходов бюджета района по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов(приложение №4 к Решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и не программным направлениям деятельности)группам и подгруппам видов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №5 к решению районного Совета народных депутатов «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- распределение дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №6 к Решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

 - источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №7 к Решению районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»);

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета района на 2023-2025 годы;

- основные направления долговой политики Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка изменений доходов районного бюджета района в 2023-2025 годах в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства (приложение №1 к Пояснительной записке «О бюджете Брасовского района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»);

- ожидаемая оценка доходов бюджета 2022 года;

- структура муниципального внутреннего долга Брасовского района на 2023 г и 2024-2025годы;

- исполнение публичных нормативных обязательств в 2023-2025 годах в бюджете района;

- реестр источников доходов района;

- пояснительная записка к бюджету;

- прогноз социально-экономического развития Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

1. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета внесены в Контрольно – счетную палату Брасовского района 14.11.2022 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года, что соответствует нормам статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

6. Целью проведения экспертизы проекта решения о бюджете поселения является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная палата осуществляет экспертизу по проекту Решения о местном бюджете на очередной финансовый год.

**Прогноз социально-экономического развития**

**Брасовского района Брянской области на 2023 год**

**и на плановый период 2024 и 2025 годов**

 Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Брасовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются основные показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2022 год, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2023-2025 годы, приоритеты и задачи, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "Онациональных целях и стратегических задачах развития РоссийскойФедерации на период до 2024 года".

В прогнозе учтены целевые индикаторы, определенные в Стратегии социально-экономического развития района на период до 2030 года.

Поскольку экономика района является составной частью областной и общероссийской и в среднесрочной перспективе для ее развития будут характерны общие процессы, при разработке прогноза использована динамика индексов-дефляторов в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации и основные параметры прогноза социально-экономического развития Брянской области.

Прогноз отражает объективную динамику социально-экономических процессов в районе, влияние на которую в определенной степени оказывают решения органов представительной и исполнительной власти. Основные его показатели согласованы с Департаментом экономического развития Брянской области.

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Будет продолжена реализация денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранено тарифное регулирование, которые будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения наряду с ожидаемым оживлением потребительского спроса будет поддерживать рост оборота розничной торговли.

Основой разработки прогноза служит анализ реальной социально-экономической ситуации в районе. В планах на среднесрочную перспективу – реализация национальных проектов на территории района: ремонт автодорог и дворовых территорий, проведение благоустройства районного центра и населенных пунктов сельских поселений района, водоснабжение и газоснабжение, проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов, приобретение жилья детям-сиротам, участие во всех региональных программах, другие важные вопросы.

**Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области и Брасовского района**

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в основном в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект решения районного Совета народных депутатов Брасовского муниципального района Брянской области «О бюджете Брасовского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» включает 28 статей:

Пункт 1 Решения утверждает основные характеристики бюджета района на 2023 год (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Брасовского района).

Пункт 2 Решения утверждает основные характеристики бюджета района на плановый период 2023 и 2024 годов( доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета а также верхний предел муниципального внутреннего долга Брасовского района).

Пункт 3 Решения утверждает прогнозируемые доходы бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов согласно приложению 1 к настоящему Решению.

Пункт 4 Решения устанавливает нормативы распределения доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов между бюджетом района и бюджетами муниципальных образований Брасовского района согласно приложению 2 к настоящему Решению.

Пункт 5 Решения утверждает ведомственную структуру расходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 3 к настоящему Решению.

Пункт 6 Решения утверждает распределение расходов бюджета района по целевым статьям( муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 4 к настоящему Решению.

Пункт 7 Решения утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям ( муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета района согласно приложению 5 к настоящему Решению.

Пункт 8 Решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023-2025 годы.

Пункт 9 Решения устанавливает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда бюджета района на 2023-2025 годы.

Пункт 10 Решения определяет особенности исполнения бюджета района в 2023-2025 годах.

Пункт 11. Решения устанавливает предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Брасовского муниципального района Брянской области в 2023-2025 годах.

Пункт 12 Решения устанавливает , что исполнение принятых, но не исполненных в 2022 финансовом году обязательств бюджета района осуществляется за счет средств бюджета района в 2023 году.

Пункт 13 Решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в 2023-2025 годах.

 Пункт 14 Решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений в 2023-2025 годах.

Пункт 15 Решения утверждает распределение дотаций, субвенций и субсидий бюджетам поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы согласно приложению 6 к настоящему Решению.

Пункт 16 Решения определяет , что распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений , за исключением межбюджетных трансфертов , распределение которых утверждено приложениями 6 к настоящему Решению, устанавливается нормативными правовыми актами администрации Брасовского района Брянской области.

Пункт 17 Решения утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2023-2025 годы согласно приложению 7 к настоящему Решению.

Пункт 18 определяет направление остатков средств бюджета района на начало текущего финансового года.

Пункт 19 Решения устанавливает размер резервного фонда администрации Брасовского муниципального района Брянской области в 2023-2025 годах.

Пункт 20 Решения регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 21 Решения устанавливает срок индексации заработной платы органам местного самоуправления и бюджетным учреждениям.

Пункт 22 Решения устанавливает запрет на принятие решений, приводящих к увеличению штатной численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений.

 Пункт 23 Решения устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга Брасовского муниципального района Брянской области по муниципальным гарантиям Брасовского муниципального района Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года.

Пункт 24 Решения закрепляет за главными распорядителями бюджетных средств обеспечение контроля эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Брасовского муниципального района Брянской области.

Пункт 25 Решения определяет форматы и сроки представления ежеквартальной информации в районный Совет народных депутатов и контрольно-счетную палату Брасовского муниципального района Брянской области.

Пункт 26 Решения определяет формат и сроки сдачи ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета района.

Пункт 27 Решения устанавливает срок действия Решения о бюджете района .

Пункт 28 Решения устанавливает срок опубликования Решения о бюджете района

*На основании изложенного, контрольно – счетная палата приходит к выводу, что текст проекта решения о бюджете Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам в области бюджетных правоотношений.*

**ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА БРАСОВСКОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ**

Основные характеристики проекта бюджета Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в следующей таблице:

таблица 1 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета Брасовского района** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **% к пред.году** | **тыс. рублей** | **% к пред.году** | **тыс. рублей** | **% к пред.году** |
| **доходы** | **448031,5** | **530456,9** | **118,4** | **445786,6** | **84,0** | **480446,4** | **107,8** |
| **расходы** | **435020,7** | **530456,9** | **121,9** | **445786,6** | **84,0** | **480446,4** | **107,8** |
| **Профицит** | **13010,8** | **0** | **-** | **0** | **-** | **0** | **-** |

**Объем доходов бюджета** на 2023 год запланирован в сумме 530456,9 тыс.рублей, что составляет 118,4% уровня ожидаемых показателей 2022 года. Объем прогнозированных доходов на плановый период 2024 года составляет 445786,6 тыс.рублей, с уменьшением к 2023 году на 84670,3 тыс.рублей, или на 16,0%, на 2025год объем доходов составляет 480446,4 тыс.рублей, что на 34659,8 тыс.рублей выше уровня 2024года, или на 7,8%.

Исполнение бюджета Брасовского района в 2023 году прогнозируется без дефицита. В плановом периоде 2024-2025 гг бюджет планируется также без дефицита.

**Расходы бюджета** Брасовского района на 2023 год запланированы в объёме 530456,9 тыс.рублей, что составляет 121,9% уровня ожидаемых показателей 2022 года, на 2024 год – 445786,6 тыс.рублей, с уменьшением к 2023 году на 84670,3 тыс.рублей, или на 16,0%, на 2025 год объем расходов составляет 480446,4 тыс.рублей, что на 34659,8 тыс.рублей выше уровня 2024 года, или на 7,8%.

**Резервный фонд на 2023 год** предусмотрен в размере 100,0 тыс. рублей, данный объем не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ (не более 3,0% от общего объёма расходов бюджета).

Бюджетным кодексом Российской Федерации (статьёй 172) определено, что составление проекта бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основные характеристики бюджета на 2023-2025 годы сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, передаваемых полномочий от Локотского городского поселения и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета в соответствии с заключенными соглашениями с Департаментом финансов Брянской области.

Основными подходами к планированию бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов являются:

* 1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2023 – 2025 годы приняты расходы, утвержденные Решением районного Совета народных депутатов № 6-169 от 17.12.2021 года «О бюджете Брасовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции.
	2. Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.
	3. В составе бюджетных ассигнований в полном объеме предусмотрены средства в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в «майских» указах Президента России (рост оплаты труда данных категорий работников будет осуществляться в соответствии с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности с целью сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности).
	4. В целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение МРОТ работникам бюджетной сферы.

Основными целями бюджетной политики на 2023 -2025 годы является:

1. Развитие доходной базы консолидированного бюджета Брасовского района за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.
2. Совершенствование администрирования доходов.
3. Стимулирование инвестиционной деятельности.
4. Укрепление и развитие налогового потенциала Брасовского муниципального района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района.
5. Организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджетах района налоговых доходов.
6. Обеспечение в полном объеме перехода налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения и уплату налога на профессиональный доход в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
7. Совершенствование методики оценки эффективности региональных и местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия (предоставлении новой льготы), снижении налоговой ставки или иного стимулирующего механизма с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот.
8. Обеспечение сбалансированности бюджета в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными соглашениями, включая применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.
9. Финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов.
10. Достижение целей и целевых показателей национальных проектов.
11. Реализация программы роста доходов, оптимизации расходов бюджета района, оздоровления муниципальных финансов на 2023 – 2025 годы.
12. Безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки.
13. Реализация мероприятий обеспечивающих положительное влияниие на социально-экономическое развитие района и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе:

 -обеспечение доступности и повышение качества образования;

 -развитие массового спорта и спорта высших достижений;

 -развитие культуры;

 -развитие социальной инфраструктуры;

 -приведение в нормативное состояние муниципальных дорог;

 -развитие жилищно-коммунального хозяйства;

1. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.
2. Интеграция методов проектного управления в деятельности органов муниципальной власти.
3. Развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности поселений, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления:

 -повышение финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств администрации района и сельских поселений;

 -улучшение финансовых показателей бюджета района и бюджетов поселений, контроль соблюдения условий заключенных соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов;

1. Модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района.
2. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе:

-размещение информации в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

-подготовка «Бюджета для граждан».

1. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

**ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА БРАСОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование собственных доходов районного бюджета осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, - в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

При расчете доходов бюджета района учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2022 года.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Брасовском районе определены:

- развитие доходной части бюджета района за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

-совершенствование администрирования доходов;

-стимулирование инвестиционной деятельности;

-укрепление и развитие налогового потенциала района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района;

-организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджетах района налоговых доходов;

-обеспечение в полном объеме перехода налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения и уплату налога на профессиональный доход в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района собственные доходы консолидированного бюджета района на 2023 год прогнозируются в сумме 193319,3 тыс. руб., что ниже уровня 2022 года (ожидаемой оценки ) на 19752,8 тыс.рублей или на 9,3 %.

**Основные прогнозные показатели на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Изменения основных прогнозных показателей приведены в таблице:

таблица 2 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единица****измерения** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | **2024 год** | **2025год** |
| Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе: | тыс. руб. | 213072,1 | 193319,3 | 1198769,4 | 208717,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы бюджета района, всего, в том числе : | тыс. руб. | 154949,1 | 135609,4 | 138846,5 | 147255,0 |
| Налоговые доходы  | тыс. руб. | 128321,0 | 130930,3 | 135214,4 | 143620,4 |
| Неналоговые доходы  | тыс. руб. | 26628,1 | 4679,1 | 3632,1 | 3634,6 |
| Удельный вес доходов районного бюджета в консолидированном бюджете района  | % | 72,7 | 70,1 | 69,8 | 70,6 |
| Удельный вес налоговых доходов в районном бюджете | % | 82,8 | 96,5 | 97,3 | 97,5 |
| Удельный вес неналоговых доходов в районном бюджете | % | 17,2 | 3,5 | 2,7 | 2,5 |

Прогнозируемые собственные доходы бюджета района в 2023 году ожидаются на уровне 135609,4 тыс. рублей (снижение к ожидаемой оценке 2022 года составит 12,5 % процентов или 19339,7 тыс. рублей), по налоговым доходам увеличение к ожидаемой оценке составит 2609,3 тыс. рублей, по неналоговым - снижение на 21949,0 тыс. рублей.

Снижение произошло за счет уменьшения следующих налоговых и неналоговых доходов:

* Единый налог на вмененный доход – на 4,0 тыс. рублей (за счет отмены режима налогообложения)
* аренды земли - на 58,0 тыс. рублей (за счет расторжения договоров аренды с целью выкупа земельных участков);
* доходов от аренды имущества – на 100,0 тыс. рублей (в связи с передачей газопроводов в собственность Брянской области);
* платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 15,3 тыс. рублей (по расчетам администратора дохода);
* доходов от продажи земельных участков на – 20300,0 тыс. рублей (по расчетам отдела по правовым и имущественным вопросам);
* штрафов, санкций возмещения ущерба – на 901,2 тыс. рублей ( за счет поступления разовых платежей).

На изменение доходов повлиял рост следующих налоговых и неналоговых доходов:

* за счет налога на доходы физических лиц - на 754,8тыс. рублей;
* за счет акцизов по подакцизным товарам - на 1021,5 тыс. рублей;
* за счет единого сельскохозяйственного налога – на 607 тыс. рублей;
* за счет патентной системы налогообложения – на 117 тыс. рублей;
* за счет платы за увеличение площади в сумме 580,9 тыс. рублей
* за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 4 тыс. рублей;

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году налоговые доходы составляют 130930,3 тыс. рублей (96,5%), неналоговые доходы – 4679,1 тыс. рублей (3,5 %).

**Анализ структуры доходов бюджета Брасовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Структура доходов бюджета Брасовского района приведена в следующей таблице:

таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | оценка на 2022 год | Плановый период2023 года | 2024года | 2025 года | % |
| Темп роста2023 к 2022 | Удель-ный вес в % 2023г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **154949,1** | **135609,4** | **138846,5** | **147255,0** | **87,5** | **25,6** |
| **Налоговые доходы** | **128321,0** | **130930,3** | **135214,3** | **143620,3** | **102,0** | **24,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 109025,6 | 109780,4 | 113610,0 | 122093,0 | 100,7 | 20,7 |
| Налог на совокупный доход( ед.вмен.налог,с/х ,патент) | 14927,0 | 15647,0 | 15920,5 | 15582,0 | 104,8 | 2,9 |
| Государственная пошлина | 2122,0 | 2235,0 | 2337,0 | 2444,0 | 104,4 | 0,4 |
| Налоги на товары (работы и услуги),реализуемые на территории Российской Федерации(акцизы) | 2246,4 | 3267,9 | 3346,8 | 3501,3 | 145,5 | 0,7 |
| **Неналоговые доходы** | **26628,1** | **4769,1** | **3632,2** | **3634,7** | **17,9** | **0,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2814,6 | 2656,5 | 2606,5 | 2606,0 | 94,4 | 0,5 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 37,4 | 22,1 | 22,1 | 22,1 | 59,1 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 70,0 | 74,0 | 77,0 | 80,0 | 105,7 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22328,4 | 1450,0 | 450,0 | 450,0 | 6,5 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1377,7 | 476,5 | 476,5 | 476,5 | 34,6 | 0,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **293082,4** | **394847,5** | **306940,1** | **333191,4** | **134,7** | **74,4** |
| дотации | 61172,8 | 56264,2 | 4241,0 | 8018,0 | 92,0 | 10,6 |
| субвенции | 170599,5 | 177220,6 | 179393,8 | 181432,1 | 103,9 | 33,4 |
| субсидии | 30625,0 | 133426,9 | 95421,7 | 115836,7 | 435,7 | 25,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 30645,1 | 27935,8 | 27883,6 | 27904,6 | 91,2 | 5,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов районного бюджета** | **448031,5** | **530456,9** | **445786,6** | **480446,4** | **118,4** | **100,0** |
| Удельный вес собственных доходов в бюджете района | 34,6 | 25,6 | 31,1 | 30,6 | 0,0 | 0,0 |

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета Брасовского района** на 2023 год прогнозируются в сумме 135609,4 тыс. рублей, что на 19339,7 тыс. рублей, или на 12,5 процентов меньше ожидаемых показателей утверждённых на 2022 год, на 2024 год – 138846,5 тыс.рублей, на 2025 год – 147255,0 тыс.рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов в 2023 году составит 25,6%, на 2024 год –31,1%, на 2025 год –30,6%.

**Налоговые доходы бюджета Брасовского района**

Налоговые доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 130930,3 тыс.рублей, с увеличением к ожидаемому уровню 2022 года на 2609,3 тыс.рублей или на 2,0%. На плановый период 2024 года в объеме 135214,3 тыс.рублей и на 2025 год в объеме 143620,3 тыс.рублей.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

Основную долю налоговых доходов районного бюджета по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц 109780,4 тыс.рублей, с ростом плановым поступлениям 2022 года на 754,8 тыс.рублей, или на 0,7%. На плановый период 2024 год рост к уровню 2023 года составит 3829,6 тыс.рублей или на 3,5%, на 2025 год наблюдается рост к уровню 2024 года на 7,5%.

Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых поступлений в 2023 году составляет 81,0%, в структуре доходов района 25,6%.

В основу расчета прогноза налога на доходы физических лиц на 2023 год осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год, а также прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономического развития администрации Брасовского муниципального района. Сумма ожидаемого поступления в 2022 году, оценивается в объеме 109025,6 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2023 год, а также нормативов отчисления налога в районный бюджет, определенных с учетом перераспределения дополнительных нормативов отчислений налога , переданных бюджету муниципального района из областного бюджета, прогнозируемый объем поступления налога на планируемый год рассчитан в объеме 109780,4 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2023 и 2024 годы в сумме 113610,0 тыс. рублей и 122093,0 тыс. рублей соответственно.

***Налоги на совокупный доход***

**Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности**

Прогнозируется поступление единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в доходах бюджета на 2023 год- 2,0 тыс.рублей, на 2024г – 1,0 тыс.рублей, на 2025 год не планируется.

Расчет прогноза поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) осуществлен на основании главы 26.3 « Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности » части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правового акта, принятого районом .

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

Прогнозируется поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в доход бюджета на 2023 год –3041,0 тыс.рублей, на 2024 год – 3110,0 тыс.рублей, на 2025год –3146,0 тыс.рублей.

Его удельный вес в 2023 году к общему объёму налоговых доходов незначителен и составил 2,3%.

В связи с отменой в 2021 году единого налога на вмененный доход, предполагается переход предпринимателей на налог, взимаемого с применением патентной системы налогообложения.

В основу расчета налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов принят прогнозируемый объем поступлений, предоставленный администратором доходов( налоговым органом).

**Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2023 год прогнозируется в сумме 12604,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 12809,5 тыс. рублей и на 2025 год 12436,0 тыс.рублей .

Удельный веск общему объёму налоговых доходов на 2022 год составил 9,6%.

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2023 год принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2022 год ( отчет налоговых органов 5- ЕСХН).

Прогнозируемая величина поступлений единого сельскохозяйственного налога от превышения доходов над расходами на 2022 год с учетом налоговой ставки 6 процентов, прогнозируемой собираемости (100%) и при нормативе зачисления в бюджет района в размере 50 % с территорий городского поселения, 70% с территорий сельских поселений.

**Государственная пошлина**

Объем поступления в районный бюджет государственной пошлины на 2023 год прогнозируется в сумме 2235,0 тыс. рублей, что на
113,0 тыс. рублей, или на 5,3% выше прогнозируемого уровня 2022 года.

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на
2022 год определен с учетом динамики поступления за прошлые годы, оценки поступления в районный бюджет в 2022 году ( по данным налогового органа) .

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступлений составит 2337,0 тыс.рублей и 2444,0 тыс.рублей соответственно.

**Неналоговые доходы бюджета Брасовского района**

Проектом местного бюджета на 2023 год неналоговые доходы предусматриваются в объеме 4769,1 тыс.рублей, что на
21859,0 тыс. рублей, или в 5,6 раза ниже прогнозного уровня 2022 года.

Удельный вес неналоговых доходов в проекте собственных доходов бюджета на 2023 год составляет 3,5%.

Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа (отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Брасовского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2022 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежей и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1250,0 тыс. рублей, на 2024 год-1250,0 тыс. рублей, на 2025 год -1250,0 тыс. рублей.

 Прогнозируемый объем поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды планируется на 2023 год – 1250,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1250,0 тыс. рублей, на 2025 – 1250,0 тыс. рублей.

 Объем доходов от сдачи в аренду имущества, находящемся в оперативном управлении органов муниципальных районов в 2023 году запланировано 100,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах -100,0 тыс. рублей соответственно. Доходы по дивидендам по акциям, принадлежащим муниципальному району составляют 1,5 тыс. рублей на 2023 год, 1,5 тыс. рублей на 2024 год , 1,5 тыс. рублей на 2025 год.

 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну муниципального района в 2023 году планируется в сумме 50,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах поступления не планируются, также запланированы доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района в сумме 5,0 тыс. рублей в 2023 году, и по 5,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах соответственно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Плановое поступление доходов рассчитано администратором платежа –отделом управления муниципальным имуществом администрации Брасовского района. Плановое поступление на 2023 год – 1300,0 тыс. рублей, на 2024 год и 2025год доходы от продажи земельных участков составляют – 300,0 тыс. рублей ежегодно (норматив зачисления в бюджет : по земельным участкам, расположенным в границах сельских поселений - 100%, по земельным участкам, расположенным в границах городских поселений - 50%). По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов на 2023-2025 годы планируется по 150,0 тыс. рублей соответственно.

**Платежи за пользование природными ресурсами**

Платежи за пользование природными ресурсами на 2023-2025 годы прогнозируются в сумме 22,1 тыс.рублей на каждый год, что ниже планового показателя 2022 года на 15,3 тыс.рублей или на 40,9%.

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023-2025 год произведен главным администратором платежа - Приокским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

**Штрафы, возмещение ущерба**

Прогноз поступления штрафов , возмещение ущерба на 2023-2025 годы составит 476,5 тыс.рублей, что ниже прогнозных показателей 2022 года на 901,2 тыс.рублей, или на 2,9 раза. Удельный вес в общем объёме неналоговых доходов в 2023 году составляет 10,1%.

**Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета района на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году запланирован в сумме 394847,5 тыс.рублей, в 2024 году –306940,1 тыс.рублей, в 2025 году – 333191,4 тыс.рублей.

В общем объеме доходов проекта местного бюджета безвозмездные поступления в 2023 году составляют 74,4%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес на 2023 год занимают субвенции из областного бюджета 43,6 %,дотации – 14,2%, субсидии – 33,8%,иные межбюджетные трансферты -8,4%.

Поступление дотаций прогнозируется в сумме 56264,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 4908,6 тыс.рублей, или на 8,0%.

Поступление субсидий прогнозируется в сумме 133426,9 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 102781,8 тыс.рублей, или в 4,6 раза.

Поступление субвенций прогнозируется в сумме 177220,6 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 6621,1 тыс.рублей, или на 3,9%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов прогнозируется в сумме 27935,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 2719,3 тыс.рублей, или на 8,9%.

**Перечень и объемы субвенций из областного бюджета на 2023-2025 годы**

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета приведены в таблице:

таблица 4 тыс.рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование главного администратора доходов, субвенции | Сумма на 2023 год |
| **Субвенции всего, в том числе:** | 177220,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 172174,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 1204,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 2114,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 1724,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 2,8 |

**РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА Брасовского района**

**НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ**

Приоритетом при формировании бюджета стало обеспечение исполнения социальных обязательств.

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

Главными распорядителями средств бюджета Брасовского района в 2022 году являются:

- администрация Брасовского района;

- контрольно-счетная палата Брасовского района;

- районный Совет народных депутатов Брасовского района;

- отдел образования администрации Брасовского района;

- финансовый отдел администрации Брасовского района.

Объем расходов бюджета района в 2023 году составит – 530459,9 тыс.рублей, в 2024 году – 445786,6 тыс.рублей, в 2025 году- 480446,4 тыс.рублей.

**Структура расходов бюджета района в 2023-2025годах**

Структура расходов бюджета района на 2023-2025 годы представлена в таблице:

таблица 5 тыс.рублей

| Направление расходов | 2022г | 2023год | 2024год | 2025год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| объем тыс.руб | объем .руб | доля вобщем объеме% | объем .руб | доля в общем объеме% | объем .руб | доля в общем объеме% |
| Общегосударственные вопросы | 43192,2 | 43336,1 | 8,2 | 41840,1 | 9,4 | 46195,9 | 9,6 |
| Национальная оборона | 2012,3 | 2299,0 | 0,4 | 2402,6 | 0,5 | 2487,3 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4592,1 | 3970,0 | 0,7 | 3483,0 | 0,8 | 3483,0 | 0,7 |
| Национальная экономика | 10033,0 | 5953,4 | 1,1 | 3881,8 | 0,9 | 7376,5 | 1,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15821,0 | 326,5 | 0,1 | 76,6 | 0,0 | 8206,6 | 1,7 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 59,7 | 0,0 | 59,7 | 0,0 | 59,7 | 0,0 |
| Образование | 295156,6 | 336901,8 | 63,5 | 259923,7 | 58,3 | 266553,7 | 55,5 |
| Культура, кинематография | 49188,5 | 39430,2 | 7,5 | 34731,8 | 7,8 | 34607,6 | 7,3 |
| Социальная политика | 9860,8 | 12271,0 | 2,3 | 12527,6 | 2,8 | 14515,4 | 3,0 |
| Физическая культура и спорт | 344,2 | 80908,1 | 15,3 | 85858,6 | 19,3 | 95959,6 | 20,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 4820,0 | 5001,1 | 0,9 | 1001,1 | 0,2 | 1001,1 | 0,2 |
| **ИТОГО:** | **435020,7** | **530456,9** | **100,0** | **445786,6** | **100,0** | **480446,4** | **100,0** |

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи. Общий объем расходов на социально-культурную сферу на 2023 год составляет 469511,1 тыс. рублей ( 88,5 % от общего объема запланированных расходов). При этом 70,9 % общего объема бюджета района- расходы на образование и культуру.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета района в сфере социального обеспечения в 2023-2025 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате компенсаций.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы**» в 2023 году планируются в объёме 43336,1 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 года – 41840,1 тыс.рублей, в 2025 году–46195,9 тыс.рублей.

Анализ динамики расходов по данному разделу показывает, что расходы 2023 года по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 143,9 тыс.рублей или на 0,3%; на 2024 год расходы уменьшатся к уровню 2023 года на 1496,0 тыс.рублей, или на 3,5%, на 2025 год расходы увеличатся к уровню 2024 года на 4355,8 тыс.рублей, или на 10,4 %.

Доля расходов данного раздела в общем объеме расходов в 2023 году составила 8,2%.

**Расходы по разделу «Национальная оборона»** на 2023 год прогнозируются в объёме 2299,0 тыс.рублей, по сравнению с показателями 2022 года наблюдается увеличение расходов на 286,7 тыс.руб. или на 14,2%, на плановый период 2024 и 2025 годов расходы составят 2402,6 тыс. рублей и 2487,3 тыс. рублей соответственно.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета в 2023 году составит 0,4%.

**Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год запланированы в сумме 3970,0 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. в объеме 3483,0 тыс.рублей и 3483,0 тыс.рублей соответственно.

Анализ динамики расходов по данному разделу показывает, что расходы 2023 года по сравнению с плановыми показателями 2022 года уменьшаться на 622,1 тыс.рублей, или 13,5%.

 Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета на 2023 год составит 0,7%.

**По разделу «Национальная экономика»** на 2023 год проектом бюджета предусматриваются расходы в сумме 5953,4 тыс.рублей, на 2024 год – 3881,8 тыс.рублей и на 2025 год – 7376,5 тыс.рублей.

Анализ динамики расходов по данному разделу показывает, что расходы 2023 года по сравнению с плановыми показателями 2022 года уменьшатся на 4079,6 тыс.рублей, или на 40,7%.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета на 2023 год составит 1,1%.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство**» на 2023 год запланированы в сумме 326,5 тыс.рублей, на 2024 год – 76,6 тыс.рублей, на 2025 год - 8206,6 тыс.рублей. Уменьшение расходов в 2023 году к уровню 2022 года составит 15494,5 тыс.рублей .

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета на 2023 год составит 0,1%.

**Расходы по разделу «Образование»** определены в проекте бюджета в объемах: на 2023 год – 336901,8 тыс.рублей;

 на 2024 год – 259923,7 тыс.рублей;

 на 2025 год – 266553,7 тыс.рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу является отдел образования администрации Брасовского района. В ведении районного отдела образования находятся 26 образовательных учреждений (8 детских дошкольных учреждений,14 школ, дом детского творчества, детская юношеская спортивная школа « Олимп», музыкальная школа, социально психологический центр)

Районный отдел образования администрации Брасовского района осуществляет координацию и контроль за деятельностью находящихся в ведении образовательных учреждений района.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2022 годом объёмы расходов на 2023 году увеличатся на 41745,2 тыс. рублей, или на 14,1%. На плановый период 2024-2025 годы наблюдается тенденция к уменьшению расходов: в 2024 году к уровню 2023 года на 76863,9 тыс.рублей, или на 22,8%, в 2025 году к уровню 2024 года на 6630,0 тыс.рублей или на 2,6%.

Доля расходов по разделу «Образование» на 2023 год в общей структуре расходов бюджета составляет 63,5%.

**Расходы по разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации»** определены в проекте бюджета в объемах:

на 2023 год – 39430,2 тыс.рублей;

 на 2024 год – 34731,8 тыс.рублей;

 на 2025 год – 34607,6 тыс.рублей.

В структуре общих расходов района в 2023 г расходы составят 7,5%.

На плановый период 2023 года расходы уменьшены на 9758,3 тыс.рублей, или на 19,8% к уровню 2022 года, на 2024 год прогнозируется уменьшение расходов к уровню 2023 года на 4698,4 тыс.рублей, или на 11,9% и на 2025 год уменьшение к 2024 году прогнозируется на 124,2 тыс.рублей или на 0,4 %.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» определены в проекте бюджета в объемах:

на 2023 -2025 гг.-59,7 тыс.рублей.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** определены в проекте бюджета в объемах:

на 2023 год-12271,0 тыс.рублей;

 на 2024 год – 12527,6 тыс.рублей;

 на 2025 год – 14515,4 тыс.рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2022 годом объёмы расходов на плановый 2023 года увеличатся на 2410,2 тыс. рублей, или на 24,4%. Доля расходов раздела в общей структуре расходов бюджета составляет 2,3%.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** в 2023 году расходы составят 80908,1 тыс.рублей, на 2024 год расходы запланированы в сумме 85858,6 тыс.рублей на 2025 год -95959,6 тыс.рублей.

К уровню 2022 года расходы в 2023 году увеличиваются на 80563,9 тыс.рублей. Доля расходов раздела в общей структуре расходов бюджета составит 15,3%.

**Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».** На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проектом бюджета прогнозируется объем расходов межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам городского и сельских поселений 5001,1тыс.рублей и по 1001,1 тыс.рублей на каждый год. Доля расходов по разделу «Межбюджетные трансферты» в общем объёме расходов бюджета Брасовского района в 2023 году составит 0,9%.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета района в сфере социального обеспечения в 2023-2025 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате компенсаций.

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

таблица 6 тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | 2023 г | 2024 г | 2025 г |
| Выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд детей, находящихся под опекой, а также детей находящихся на воспитании в приемных семьях | 6037,2 | 4494,4 | 4722,7 |
| Итого | 6037,2 | 4494,4 | 4722,7 |

Объем средств межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам сельских поселений в 2023-2025 годах представлены в виде дотаций.

таблица 7 тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **2023 г** | **2024 г** | **2025 г** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений | 1001,1 | 1001,1 | 1001,1 |
| Дотация на сбалансированность бюджетов поселений | 4000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 5001,1 | 1001,1 | 1001,1 |

На 2023-2025 годы в бюджете района для бюджетов поселений предусмотрены следующие субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления:

 таблица 8 тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1724,2 | 1801,9 | 1865,4 |
| Итого | 1724,2 | 1801,9 | 1865,4 |

**Расходы бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Брасовского района**

В соответствии Федеральным законом от 07.05.2013 г № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» в бюджетный кодекс введены понятия «государственная программа Российской Федерации»,«государственная программа субъекта Российской Федерации», «муниципальная программа» (ст.179 БК РФ).

В Брасовском районе утверждены и реализуются муниципальные программы: «Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района», «Развитие образования Брасовского района», «Управление муниципальными финансами Брасовского района».

**Муниципальная программа «Реализация полномочий**

**администрации Брасовского муниципального района»**

Она направлена на эффективное исполнение полномочий администрации района, совершенствование управления персоналом и развитие муниципальной службы.

Для обеспечения деятельности администрации Брасовского района и организации контроля за выполнением органами исполнительной власти района Решений, принятых администрацией района, образован аппарат администрации района.

Аппарат администрации района решает задачи по финансовому обеспечению деятельности Председателя районного Совета народных депутатов, Главы администрации района, его заместителей, осуществляет общее руководство и финансирование по следующим направлениям:

* обеспечение хозяйственного обслуживания зданий, занимаемых органами законодательной и исполнительной власти;
* информационное обеспечение деятельности администрации района;
* обеспечение переподготовки и повышению квалификации кадров;
* реализация мероприятий
* предоставление межбюджетных трансфертов.

Расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений, в отношении которых администрация района осуществляет функции и полномочия учредителя, включают расходы на финансовое обеспечение следующих учреждений: Многофункциональный центр, ЕДДС-112, МБУК «Культурно-досуговый центр», МБУК «Централизованная библиотечная система».

**Динамика и структура программы «Реализация полномочий администрации Брасовского района»**

 таблица 9 тыс.рублей

| Статьи расходов | 2022первоначальный | 2023 год  | 2023/2022 в % | 2024 год  | 2025год  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация полномочий администрации Брасовского района** | **234108,6** | **180139,1** | 76,9 | **173134,8** | **196978,2** |
| Обеспечение деятельности главы администрации района  | 1523,0 | 1658,1 | 108,8 | 1658,1 | 1658,1 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 22036,0 | 25218,2 | 114,4 | 22979,0 | 22969,0 |
| Составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 103,0 | 2,7 | 2,6 | 2,8 | 2,5 |
| Единая диспетчерская служба | 3358,0 | 3970,0 | 118,2 | 3483,0 | 3483,0 |
| Создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления муниципальных услуг | 4226,0 | 4933,3 | 116,7 | 3813,3 | 3993,0 |
| Организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 1370,0 | 2507,8 | 183,0 | 419,9 | 308,99 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административной комиссии и определение перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1305,9 | 1404,5 | 107,6 | 1404,5 | 1404,5 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним | 2035,9 | 3267,9 | 160,5 | 3346,9 | 3501,3 |
| Организация и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и содержание скотомогильников | 98,1 | 127,8 | 130,3 | 115,0 | 102,3 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий в области охраны труда | 261,1 | 280,8 | 107,6 | 280,8 | 280,8 |
| Мероприятия по благоустройству | 89,0 | 88,6 | 99,6 | 76,6 | 0,0 |
| Мероприятия по противодействию злоупотребления наркотиками | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом | 70,0 | 100,0 | 142,8 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по работе с детьми и молодежью | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по совершению системы профилактики правонарушений | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми сиротами и детьми оставшимися без попечения родителей | 73,6 | 59,6 | 81,0 | 59,6 | 59,6 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна , приемного родителя | 7690,9 | 7003,6 | 91,0 | 6997,6 | 8985,4 |
| Обеспечение предоставления жилых помещений детям сиротам и детям оставшимся без попечения родителей | 2256,5 | 2114,2 | 93,7 | 4228,5 | 4228,5 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1901,9 | 2298,9 | 120,9 | 2402,6 | 2487,2 |
|  |  |  |  |  |  |
| Ежемесячная доплата к пенсиям муниципальным служащим и отдельным категориям граждан | 1740,0 | 1851,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий | 903,0 | 1160,3 | 106,4 | 1160,3 | 1160,3 |
| Дворцы и Дома культуры | 24652,7 | 28295,2 | 114,8 | 25348,2 | 25224,0 |
| Сохранение культурного наследия | 11028,9 | 552,7 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности( питьевая вода) | 5520,8 | 191,0 | 3,5 | 0,0 | 0,0 |
| Библиотеки | 9497,0 | 10434,6 | 109,8 | 9236,0 | 9236,0 |
| Осуществление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности | 162,0 | 147,6 | 91,1 | 147,6 | 147,6 |
| Оценка имущества признания прав и регулирование имущественных отношений | 200,0 | 556,0 | 278,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт | 30,0 | 42,0 | 140,0 | 0,0 | 0,0 |
| Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации | 100,0 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по организации работы, направленной на социальную политику | 32,0 | 15,3 | 47,8 | 0,0 | 0,0 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности | 430,0 | 300,0 | 69,8 | 0,0 | 0,0 |
| Установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам | 0,0 | 56,1 |  | 56,1 | 56,1 |
| Кадастровые работы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3463,9 |
| Организация дополнительного образования | 0,0 | 343,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Массовый спорт | 131313,1 | 80808,1 | 0,0 | 85858,6 | 95959,6 |
| Членские взносы некоммерческим организациям | 70,0 | 84,0 | 120,0 | 0,0 | 0,0 |
| Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса | 0,0 | 4,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 59,7 | 0,0 | 59,7 | 59,7 |
| Cофинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8206,6 |
|  |  |  |  |  |  |

Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами включают в себя следующие расходы:

обеспечение деятельности Главы администрации района, его заместителей и аппарата администрации района;

* обеспечение деятельности органов финансового надзора;
* обеспечение деятельности учреждений культуры;
* обеспечение деятельности ЕДДС-112;
* обеспечение деятельности МФЦ;
* обеспечение деятельности учреждений культуры.

Расходы на эти цели запланированы на 2023 год исходя из ресурсных возможностей бюджета района.

Расходы по программе в 2023 году снижены к уровню 2022 года на 23,1% или 53969,5 тыс. рублей. Это объясняется тем , что в 2022 году заложены расходы на массовый спорт в сумме 131313,1 тыс рублей, в 2023 году расходы составят 80808,1 тыс.рублей, соответственно составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов 103,0-2,7тыс. рублей, эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности 430,0 тыс.рублей -300,0 тыс.рублей, сохранение культурного наследия 11028,9-552,7 тыс. рублей. Кроме того в бюджете 2023 года к уровню 2022 года возросли расходы на осуществление муниципальной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий на 257,3 тыс. рублей, по отрасли «Культура, кинематография» на 4580,0 тыс. рублей за счет увеличения заработной платы по Указу Президента, по аппарату управления на 3317,3 тыс. рублей за счет повышения заработной платы с начислениями на 4% и повышения минимальной заработной платы с 01.01.2023 года, организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на 1137,8 тыс. рублей за счет роста тарифов.

**Муниципальная программа**

**«Развитие образования Брасовского района»**

 Муниципальная программа «Развитие образования Брасовского района» направлена на:

-обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики;

-повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития района.

Задачами муниципальной программы являются:

-реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Брасовского района;

-повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей;

-развитие инфраструктуры сферы образования;

-проведение оздоровительной компании детей и молодежи.

Динамика и структура программы « Развитие образования Брасовского района» представлены в таблице:

таблица 10 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиемероприятий | 2022год | 2023год | 2023/2022 | 2024год | 2025год  |
| Развитие образования Брасовского района | **268741,4** | **337793,0** |  **125,7** | **261128,6** | **267758,6** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 1655,0 | 1791,0 | 108,2 | 1602,0 | 1602,0 |
| мероприятия по организации временной трудоспособности несовершеннолетних граждан | 0,0 | 50,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| дошкольные образовательные учреждения | 9684,0 | 10666,9 | 110,1 | 2899,0 | 8852,0 |
| общеобразовательные организации | 28856,9 | 34574,0 | 119,8 | 12876,2 | 13609,3 |
| организации дополнительного образования | 16827,0 | 19041,0 | 113,2 | 18404,0 | 18693,0 |
| Стипендии | 30,0 | 32,00 | 106,7 | 0,0 | 0,0 |
| учреждения обеспечивающие оказание услуг в сфере образования | 33689,4 | 39899,2 | 118,4 | 38961,0 | 38961,1 |
| учреждения психолого-медико-социального сопровождения | 2889,0 | 3194,8 | 110,6 | 3158,0 | 3158,0 |
| финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию | 100087,2 | 106488,9 | 106,4 | 106488,9 | 106488,9 |
| финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях | 45904,7 | 51004,23 | 111,1 | 51004,2 | 51004,2 |
| компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми  | 949,9 | 1204,9 | 126,8 | 1204,9 | 1204,9 |
| предоставление мер социальной поддержки работникам общеобразовательных учреждений, работающим в сельской местности | 4553,4 | 4600,0 | 101,0 | 4600,0 | 4600,0 |
| Проведение оздоровительной компании детей и молодежи | 690,1 | 690,1 | 100,0 | 690,1 | 690,1 |
| Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурного комплекса ГТО | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация питания в образовательных учреждениях | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных учреждений | 3064,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях | 393,6 | 464,8 | 118,1 | 361,9 | 361,9 |
| Приведение в соответствие с брендбуком « Точки роста». | 336,0 | 402,9 | 119,9 | 927,7 | 927,7 |
| Замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций | 1582,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 9686,9 | 9765,0 | 100,8 | 9686,9 | 9686,9 |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования | 0,0 | 45659,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общее образование | 7860,9 | 8263,5 | 105,1 | 8263,5 | 7918,4 |

Районный отдел образования администрации Брасовского района осуществляет координацию и контроль за деятельностью, находящихся в его ведении образовательных учреждений района.

Расходные обязательства районного отдела образования в сфере образования определяются следующими нормативными правовыми актами:

* Закон Российской Федерации от 29.12.2012г № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»;
* Закон Брянской области от 08.08.2013 № 62-З «Об образовании»;

В ведении районного отдела образования находятся 26 образовательных учреждений, в том числе:

8 детских дошкольных учреждений,14 школ, дом детского творчества, детская юношеская спортивная школа «Олимп», музыкальная школа, социально психологический центр.

Все социальные выплаты по программе «Развитие образования Брасовского района» сохранены на уровне не ниже 2022 года. Расходы на текущее содержание бюджетных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета района.

**Муниципальная программа « Управление муниципальными финансами Брасовского района»**

Динамика и структура программы«Управление муниципальными финансами Брасовского района» представлены в таблице:

таблица 11 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | 2022год  | 2023 год  | 2023/2022в% | 2024 год | 2025 год |
| **Управление муниципальными финансами Брасовского района** | **8376,0** | **10763,10** | **128,1** | 6479,1 | 5579,1 |
| руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 5156,0 | 5762,0 | 111,7 | 5478,0 | 5478,0 |
| выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 920,0 | 1001,1 | 108,8 | 1001,1 | 1001,1 |
| поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2300,0 | 4000,0 | 173,9 | 0,00 | 0,00 |

Финансовый отдел администрации района действует на основании положения, утвержденного постановлением администрации Брасовского района и является муниципальным органом власти, формирующим бюджет района, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории района. На содержание финансового отдела администрации района на 2023 год расходы запланированы в сумме 5762,0тыс.рублей, в 2022 году-5156,0 тыс.рублей, увеличение за счет повышения заработной платы с начислениями на 4,0%.

При формировании бюджетных проектировок предусмотрены межбюджетные трансферты поселениям на 2023 год в сумме 5001,1 тыс. рублей, выше уровня 2022 года на 1781,1 тыс.рублей:

 дотации по поддержки мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1001,1 тыс.рублей;

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 4000,0 тыс.рублей .

 Расходы не включенные в муниципальные программы в 2023году составят в сумме 1761,6 тыс. рублей или 0,3 % от общих расходов бюджета района. Расходы запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета района, которые будут направлены на обеспечение деятельности законодательных ( представительных) органов муниципального образования в сумме 645,8 тыс. рублей;

обеспечение деятельности контрольно-счетных органов в сумме 1015,9 тыс.рублей;

непредвиденные расходы из резервного фонда администрации района в сумме 100,0 тыс. рублей;

условно-утвержденные расходы на 2024 год в сумме 3577,2 тыс. рублей (2,5% от собственных расходов бюджета), на 2025 год-7763,6 тыс. рублей (5,0% от собственных расходов бюджета).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

 На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов районный бюджет прогнозируется **без дефицита**.

**ВЫВОДЫ:**

**1.** Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета внесены в Контрольно – счетную палату Брасовского района 14.11.2022 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2.** Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**3.** Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4.** Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года, что соответствует нормам статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5.** При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

**6.** Целью проведения экспертизы проекта решения районного Совета народных депутатов Брасовского района « О бюджете Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год» является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

**7.** Текст проекта решения о бюджете Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**8. Объем доходов бюджета** на 2023 год запланирован в сумме 530456,9 тыс.рублей, что составляет 118,4% уровня ожидаемых показателей 2022 года. Объем прогнозированных доходов на плановый период 2024 года составляет 445786,6 тыс.рублей, с уменьшением к 2023 году на 84670,3 тыс.рублей, или на 16,0%, на 2025год объем доходов составляет 480446,4 тыс.рублей, что на 34659,8 тыс.рублей выше уровня 2024года, или на 7,8%.

Исполнение бюджета Брасовского района в 2023 году прогнозируется без дефицита. В плановом периоде 2024-2025 гг бюджет планируется также без дефицита.

**Расходы бюджета** Брасовского района на 2023 год запланированы в объёме 530456,9 тыс.рублей, что составляет 121,9% уровня ожидаемых показателей 2022 года, на 2024 год – 445786,6 тыс.рублей, с уменьшением к 2023 году на 84670,3 тыс.рублей, или на 16,0%, на 2025 год объем расходов составляет 480446,4 тыс.рублей, что на 34659,8 тыс.рублей выше уровня 2024 года, или на 7,8%.

**Резервный фонд на 2023 год** предусмотрен в размере 100,0 тыс. рублей, данный объем не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ (не более 3,0% от общего объёма расходов бюджета).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Обеспечить экономию ограниченных бюджетных средств на 2023 год и планового периода 2024 и 2025 годов при достижении максимальной результативности использования бюджетных ресурсов.

2.Контрольно-счётная палата Брасовского района предлагает принять проект решения «О бюджете Брасовского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты**

**Брасовского района Л.Н.Брускова**

Один экземпляр получен: