

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ
ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Стародубского
муниципального округа Брянской области на проект
решения «О бюджете Стародубского муниципального
округа Брянской области на 2023 год и плановый период
2024 и 2025 годов»**

**г. Стародуб
2022 г.**

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета.....	3
3.	Общая характеристика бюджета муниципального округа.....	11
3.1	Основные характеристики бюджета Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.....	11
3.2.	Анализ реализации основных задач, поставленных в бюджетной, налоговой и долговой политике.....	14
3.3	Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования.....	15
4.	Доходы бюджета муниципального округа.....	18
4.1.	Налоговые доходы бюджета муниципального округа.....	19
4.2.	Неналоговые доходы бюджета муниципального округа.....	24
4.3.	Безвозмездные поступления.....	28
5.	Расходы проекта бюджета муниципального округа.....	31
5.1.	Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации...	34
6.	Программная часть бюджета муниципального округа.....	43
7.	Резервный фонд.....	54
8.	Дорожный фонд.....	54
9.	Дефицит бюджета и источники его финансирования.....	55
10.	Муниципальный долг муниципального округа.....	56
11	Программа муниципальных внутренних заимствований.....	66
12.	Выводы.....	57
13	Предложения.....	59

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального округа» и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального округа.

Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа №21 от 16.11.2020 года (в редакции от 27.10.2021г №146) (далее – Порядок от 16.11.2020 №21) - не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с бюджетным законодательством, проект решения внесен в Совет и Контрольно-счетную палату 15 ноября текущего года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Стародубского муниципального округа

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Порядком разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области на среднесрочный период, от 05.11.2020 №424 (далее – Порядок разработки прогноза от 05.11.2020 №424), прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период.

Разработка прогноза социально-экономического развития муниципального округа (далее – Прогноз) на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

В соответствии с пунктом 9 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424 прогноз социально-экономического развития муниципального округа одобряется распоряжением главы администрации Стародубского муниципального округа.

В нарушение пункта 9 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424, прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не одобрен распоряжением главы администрации Стародубского муниципального округа.

Согласно пункту 19 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424, отдел экономического развития и потребительского рынка размещает уточненный Прогноз на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 дней со дня его одобрения.

➤ В нарушение п.19 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424, отдел экономического развития и потребительского рынка не разместил прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2022-2024гг на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 дней со дня его одобрения.

В ходе проведения экспертизы прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2023-2025гг размещен на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа.

Прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

В 1 разделе прогноза социально-экономического развития муниципального округа представлены показатели по **Населению**.

В 2021 году среднегодовая **численность населения** составляла 35,4 тыс.человек. По оценке 2022 года численность населения (в среднегодовом исчислении) ожидается в количестве 35,0 тыс. человек. В 2023 году – 35,6 тыс.человек, а в 2024 году предположительно снизится до 35,1 тыс.человек. Прогнозируется, что к 2025 году численность населения составит 34,8 тыс.человек.

Численность населения трудоспособного возраста также уменьшается с 19,528 тыс.человек в 2020 году до 18,664 тыс.человек в 2025 году.

Численность населения старше трудоспособного возраста уменьшается с 10,432 тыс.человек в 2020 году до 9,970 тыс.человек в 2025 году

В 2021 году **коэффициент рождаемости** сложился на уровне 7,8 родившихся на 1000 человек населения, а к концу 2022 года еще ожидается повышение до 7,6. К 2024 году показатель прогнозируется на уровне 8,1 родившихся на 1000 человек населения. **Коэффициент смертности**, как и в прошедшие года превышает коэффициент рождаемости. В текущем году ожидается снижение показателя до 18,8 умерших на 1000 человек населения, а в прогнозные 2023-2025 гг. возможно понижение с 16 - 15,3 умерших на 1000 человек.

Особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения, ухудшение возрастной структуры населения, а также с учетом распространение коронавирусной инфекции COVID-19.

Коэффициент естественной убыли в 2021 году составил – 13,1 чел. на 1000 человек населения (2020 год - (-9,8)). К концу 2022 года показатель

прогнозируется на уровне – 11,2 чел. на 1000 человек населения, а в прогнозные 2023-2025 гг. показатель прогнозируется от - 8,3 до – 7,2 на 1000 человек.

Во 2 разделе прогноза отражены показатели **промышленного производства**. Объем **отгруженных товаров собственного производства**, выполненных работ и услуг собственными силами в 2021 году сложился в размере 14795,3 млн.рублей, что составило 105,3% к уровню 2020 года. В 2022 году объем отгруженных товаров собственного производства составит 15100,0 млн. рублей в ценах соответствующих лет.

Прогноз объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности представлен в таблице.

**Прогноз
объема отгруженных товаров собственного производства,
выполненных работ и услуг собственными силами предприятий
по всем видам экономической деятельности**
(млн. рублей)

2021 г. отчет	2022 г. оценка	Прогноз		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
14795,3	15100,0	15500,0	16000,0	16500,0

Прогнозные значения сложились исходя из фактических показателей 2020-2021 гг., оценки 2022 года, предполагаемых среднегодовых темпов роста и индексов-дефляторов, учитывающих рост цен.

В 2023 году показатель сложится в размере 15500,0 млн.рублей, что составит 102,6% к предыдущему периоду в ценах соответствующих лет, в 2024 году - 16000,0 млн.рублей, а в 2025 году – 16500,0 млн. рублей с темпом роста 103,2% – 103,0% в год в ценах соответствующих лет.

Наибольший удельный вес по-прежнему будет приходиться на вид деятельности «обрабатывающие производства».

Прогноз на трехлетний период **по разделу «обрабатывающие производства»** выглядит следующим образом: 2023 год – 9850,0 млн. рублей (100,4% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2024 год – 10500,0млн. рублей (106,5% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2025 год – 11200,0 млн. рублей (106,6% к прошлому году в ценах соответствующих лет).

Отрасль **«обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** в 2022 году оценивается в 210,0 тыс. рублей, индекс производства - 105,6%. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2023 год – 230,0 млн.рублей (109,5% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2024 год – 240,0 млн. рублей (104,3% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2025 год – 250,0 млн.рублей (104,1% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов на коммунальные услуги.

Отрасль **«водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** в 2022 году

59,0 тыс.рублей, индекс производства. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2023 год – 230,0 млн.рублей (109,5% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2024 год – 240,0 млн. рублей (104,3% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2025 год – 250,0 млн. рублей (104,1% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов.

В 3 разделе прогноза отражены **объемы производства продукции сельского хозяйства**. В прогнозные годы **объем производства продукции сельского хозяйства** составит: в 2023 году – 13,2 млн. рублей, в 2024 году- 13,9 млн.рублей, в 2025 году – 14,6 млн. рублей. Темп роста в сопоставимых ценах составит соответственно 101,2%; 101,3%; 101,0%.

Производство продукции растениеводства оценивается от 10,0 млн.рублей в 2023 году до 11,2 млн.рублей в 2025 году с темпом роста 101,5% -101,6%.

Производство продукции животноводства прогнозируется от 3,1 млн.рублей в 2023 году до 3,4 млн.рублей в 2025 году. Темп роста в сопоставимых ценах 105,4% -104,2%.

Достижение этих показателей в 2023-2025 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства, реализации новых инвестиционных проектов и государственной поддержки товаропроизводителей, а также за счет участия в различных программах и мероприятий.

В 4 разделе прогноза отражены **объемы строительных работ на 2020-2025 годы**.

По объему строительных работ прогнозируется рост (в ценах соответствующих лет) от 290,0 млн.рублей в 2023 году до 310,0 млн.рублей в 2025 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор (индекс-цен) в размере 107,4% - 2023; 103,4% - 2024г.; 103,3% - 2025г. Рост объема строительных работ обеспечен привлечением средств федерального бюджета в объекты капитального строительства за счет реализации региональных проектов и государственных программ Брянской области.

Прогноз

объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство»

(млн. рублей)

2021 г. отчет	2022 г. оценка	Прогноз		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
275,1	270,0	290,0	300,0	310,0

В 5 разделе прогноза отражены **объемы производства важнейших видов продукции в натуральном выражении**.

Лидерами агропромышленного сектора экономики Стародубского муниципального округа являются ООО «Красный Октябрь», КФК Богомаз О.А., ООО «Фермерское хозяйство Пуцко», ООО «Меленский картофель», ИП Довгалева М.М., ИП Ахламов А.В.

Валовой сбор зерна (в весе после доработки) в прогнозные года составит: 200,0 тыс. тонн - 2023 г., 203,0 тыс.тонн – 2024 г., 203,0 тыс.тонн – 2025 г.

Увеличение производства зерна планируется за счет внедрения интенсивных сортов и технологий возделывания зерновых культур. Валовой сбор семян масличных культур по отношению к оценке 2022 года 36,2 тыс. тонн в 2025 году достигнет 47,0 тыс. тонн.

Валовой сбор картофеля достигнет к 2025 году размера 285,0 тыс.тонн (против 277,0 тыс.тонн в 2022г.) за счет роста урожайности и введения в оборот неиспользуемых земель.

Скот и птица на убой (в живом весе) по отчетным данным 2021 года составила 5,6 тыс. рублей, в прогнозные года составит: 5,8 тыс. тон в 2023 году, 5,9 тыс. тонн в 2024 году, 5,9 тыс. тонн в 2025 году.

Производство молока возрастет с 54,5 тыс.тонн в 2023 году до 54,8 тыс.тонн в 2025 году за счет увеличения надоя на фуражную корову.

В 6 разделе прогноза «Транспорт» отражены показатели протяженности автомобильных дорог.

По состоянию на 01.01.2022г. протяженность автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального округа составляла 696,5 км, из которых 340,6 км дорог с твердым покрытием.

В прогнозные 2023-2025 года данный показатель также будет составлять 696,5 км, из них 349,3 км дорог с твердым покрытием в 2023г, в 2024г – 352,3 км, в 2025 г – 355,3 км.

В 7 разделе отражены инвестиции. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2021 году составлял 2483,9 млн. рублей (99,6% к уровню 2019года).

Прогноз объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования

(млн. рублей)

2021 г. отчет	2022г. оценка	Прогноз		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
3483,9	2660,0	2819,6	2960,6	3079,0

В ближайшие годы объем инвестиций составит: 2891,6 млн.рублей в 2023 году, 2960,6 млн. рублей в 2024 году, а к 2025 году возрастет до 3079,0 млн. рублей в ценах соответствующих лет. Данные изменения прогнозируется с индексом-дефлятором (индексом-цен): 106,8% - 2023г., 105,3% - 2024г., 104,8% - 2025г. Индекс физического объема в сопоставимых ценах составит: 99,2% в 2023г., 99,7% в 2024г., 99,2% в 2025г.

В прогнозных 2023-2025 годах в структуре инвестиций собственные средства составят 2569,6 млн. рублей, 2720,6 млн. рублей, 2854,0 млн. рублей соответственно, привлеченные 250,0 млн. рублей, 240,0 млн.рублей, 225,0 млн.рублей соответственно.

Стоимость основных фондов по полной учетной стоимости по оценке 2022 года составит 19076,9 млн. рублей. В прогнозных 2023-2025 годах составят 21026,6 млн. рублей, 22976,9 млн.рублей, 25000,0 млн. рублей.

Раздел 8 отражает показатели малого и среднего предпринимательства, включая микропредприятия.

В 2021 году на территории муниципального округа насчитывалось 770,0 малых и средних предприятия (включая микропредприятия). На конец 2022г. их число оценивается в количестве 757 ед. К 2025 году прогнозируется рост количества предприятий малого бизнеса до 790, а численность работающих на этих предприятиях составит 4960 человек.

Раздел 9 отражает **финансы**. В 2022 году сальдированный финансовый результат по крупным и средним предприятиям сложился положительным – 3270,3 млн. рублей, что ниже показателя предыдущего года (2021 год – 674,4 млн. рублей).

В 2023-2025 годах также предполагается получение положительного финансового результата от 3500,0 млн. рублей в 2023 г. до 3700,0 млн. рублей в 2025г.

В Разделе 10 отражены показатели **бюджета** муниципального округа.

В 2022 году по предварительной оценке доходная часть бюджета составит 1055,3 млн. рублей. Расходы бюджета по ожидаемой оценке составят 1059,2 млн. рублей. В 2022 году исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом 3,9 млн. рублей.

Согласно данным прогноза, на прогнозные годы бюджет прогнозируется по доходам в 2023 г. – 881831,5 тыс. рублей, в 2024г. – 878371,7 тыс. рублей и в 2025 году – 869394,0 тыс. рублей; по расходам бюджет планируется в следующих объемах в 2023 г. – 881531,5 тыс. рублей, в 2024г. – 878371,7 тыс. рублей и в 2025 году – 869394,0 тыс. рублей.

➤ *Отмечено, что прогнозные данные, указанные в прогнозе социально-экономического развития округа на 2023год (расходы – 881531,5 тыс. рублей), не соответствуют данным указанным представленным в приложении к проекту решения о бюджете округа расходы – 881831,5 тыс. рублей). Суммовая разница составила 300,0 тыс. рублей.*

В Разделе 11 прогноза социально экономического развития округа отражены показатели, характеризующие **труд и занятость**.

Ситуация на рынке труда существенно не изменится. Уровень безработицы на конец 2021 года сложился в размере 0,8% к численности экономически активного населения, что на 1,0% ниже уровня прошлого года. По оценке 2022 года показатель сохранится на уровне 0,8%. В прогнозные года уровень зарегистрированной безработицы составит: в 2023г – 1,6%, в 2024 г – 1,3%, в 2025г – 1%..

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости на конец 2021 года составляла 150 человек. По оценке 2022 года показатель прогнозируется в размере 115 человека. На плановый период 2023-2025гг численность безработных планируется на одном уровне – 105 человек.

По оценке 2022 года численность рабочей силы составит 19000,0 человек, уменьшившись в сравнении с 2021 годом на 278 человек, и к 2025 году прогнозируется в размере 18800 человек.

Численность занятых в экономике за 2021 год составляла 17941 человек или 93,0% к численности рабочей силы. В 2022 году этот показатель оценивается на уровне 17000 человек, а к 2025 г. составит до 16865 человек.

За 2021г. номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций сложилась в размере 32170,0 рублей, что на 5,6% больше, чем в 2020 году, а в 2022 году также возрастет примерно на 5,0% и составит 33778,5 рублей.

**Прогноз
размера среднемесячной номинальной начисленной заработной
платы одного работника по полному кругу предприятий**
(рублей)

2021 г. отчет	2022 г. оценка	Прогноз		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
32170	33778,5	36142	39034	41962

В прогнозные годы также ожидается рост заработной платы одного работника по полному кругу предприятий с 36142 руб. в 2023 году до 41962,0 руб. к 2025 году. Индекс роста составит в среднем 116,1%.

Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в 2020 году сложилась на уровне 11027,0 руб., в 2021 году – 11280,0 руб. (рост к 2020г. – 2,3%). По оценке 2022 года показатель составит 13127,0 руб. В прогнозные годы показатель составит: в 2023 году - 13127,0 руб., в 2024 году – 14000,0 руб., в 2025 году – 14500,0 руб.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по полному кругу предприятий в 2020 году сложился на уровне 2524,0 млн. рублей, в 2021 году – 2894,0 млн. рублей (рост к 2020г. – 14,6%). По оценке 2022 года показатель составит 3048,0 млн. рублей. В прогнозные годы показатель составит: в 2023 году - 3230,0 млн. рублей, в 2024 году – 3488,0 млн.рублей, в 2025 году – 3750,0 млн. рублей. Увеличение фонда оплаты труда из года в год, нашло свое отражение в бюджетных проектировках муниципального округа в увеличении планированного поступления налога на доходы физических лиц.

В 12 разделе прогноза «Рынок товаров и услуг» отражены показатели оборота розничной торговли.

В 2022 году оборот розничной торговли оценивается в 1850,0 млн.рублей, что составляет 110,3% к уровню 2021года. На плановый период оборот розничной торговли планируется от 1970,0 млн.рублей в 2023 году до 2250,0 млн.рублей в 2025 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор в размере 104,5% - 2023; 103,9% - 2024г.; 104,0% - 2025г.

В 2023 году прогнозируется рост объема платных услуг населению с 240,0 млн. рублей(117,0 процентов к оценке 2022 года) до 270,0 млн. рублей в 2025 году.

Согласно ч.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития необходимо приводить обоснование параметров прогноза, в том числе сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Следует отметить, что на основании прогноза рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципалитета.

В нарушение ч.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствуют обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году), отсутствует увязка с муниципальными программами округа, региональными программами с указанием их финансовых объемов. При этом, пояснительная записка составлена сжато и не отражает основных показателей экономического развития округа.

В соответствии с Законом Брянской области от 29 мая 2020 года №47-3 «Об объединении муниципальных образований, входящих в состав Стародубского муниципального района, с муниципальным образованием города Стародуб со статусом городского округа, наделением муниципального образования города Стародуб со статусом городского округа статусом муниципального округа и внесением изменений в отдельные законодательные акты Брянской области» (далее – Закон Брянской области №47-3), с 1 августа 2020 года произошло объединение Стародубского муниципального района Брянской области и пяти сельских поселений, входящих в состав Стародубского муниципального района, с городским округом город Стародуб, путем объединения в одно муниципальное образование и наделением его статусом Стародубского муниципального округа Брянской области.

До процедуры объединения в муниципальных образованиях «Стародубский муниципальный район Брянской области» и «городской округ город Стародуб» были утверждены стратегии соответствующих территорий до 2030 года. На момент проведения экспертизы в муниципальном образовании «Стародубский муниципальный округ Брянской области» отдельной стратегии социально-экономического развития образованного муниципального образования не принято.

С учетом правопреемственности городского округа «город Стародуб», действующей является стратегия социально-экономического развития городского округа «Город Стародуб» до 2030 года (далее – Стратегия), в которую с момента вступления в законную силу Закона Брянской области №47-3, необходимые корректировки не вносились.

С 2021 года прогнозные показатели социально-экономического развития Стародубского муниципального округа (далее – округ) разрабатываются при отсутствии в округе стратегических ориентиров в разных сферах экономики в рамках актуальной Стратегии.

В связи с вышеизложенным, в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа обращает внимание на необходимость актуализации (корректировки) стратегии социально-экономического развития городского округа «Город Стародуб» до 2030 года разработки, либо утверждения (одобрения) новой стратегии социально-экономического

развития и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Стародубского муниципального округа.

3. Общая характеристика проекта решения «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

3.1. Основные характеристики проекта бюджета Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

Основные характеристики бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год сформированы с учетом уровня инфляции, не превышающего 6,1 процента (декабрь 2023 года к декабрю 2022 года), на 2024 год с учетом уровня инфляции, не превышающего 4,0 процента (декабрь 2024 года к декабрю 2023 года), на 2025 год сформированы с учетом уровня инфляции, не превышающего 4,0 процента (декабрь 2025 года к декабрю 2024 года) и характеризуются следующими параметрами (таблица №1).

Таблица № 1(тыс.рублей)

ПОКАЗАТЕЛИ	2021 год	2022 год		Прогноз 2023-2025гг		
	Исполнено на 01.01.2022г	Уточн. план на 01.11.2022г	Динамика 2022 года к исполнению 2021 года, %	2023г	2024г	2025г
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	869 898,65	1 082 907,36	124,49	881 831,52	878 371,74	869 394,04
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	375 323,57	374 635,22	99,8	390 056,57	399 319,9	417 425,5
Налоговые доходы	319 686,61	315 023,2	98,54	343 870,00	370 268,00	388 367,6
Налог на доходы физических лиц	161 515,11	178 756,19	110,67	202 922,00	233 437,00	245 822,00
Акцизы	26 706,20	27 372,01	102,49	27 537,40	28 207,00	29 502,6
Единый налог на вмененный доход	4 392,89	15,00	0,3	0,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	86 683,38	66 119,00	76,28	73 780,00	68 309,00	72 475,00

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 718,68	6 550,00	114,54	5 800,00	6 180,00	6 230,00
Налог на имущество физических лиц	9 490,46	9 162,00	96,54	10 028,00	10 231,00	10 333,00
Земельный налог	22 406,15	24 424,00	109,01	20 963,00	21 059,00	21 155,00
Госпошлина	2 773,75	2 625,00	94,64	2 840,00	2 845,00	2 850,00
Прочие налоговые доходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы, в том числе:	55 637,03	59 612,01	107,14	41 144,63	35 070,13	34 092,13
Доходы от арендной платы за землю	17 045,34	15 373,30	90,19	14 132,30	14 132,30	14 132,30
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 854,22	1 600,00	86,29	1 673,00	1 673,00	1 673,00
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	138,8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	47,17	10,50	22,26	10,00	10,00	10,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	100,95	110,70	109,66	160,3	160,3	160,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 850,62	857,00	12,5	407,00	412,00	417,00
Доходы от продажи квартир	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	92,3	7 714,89	8358,49	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	27 592,21	32 990,00	119,56	27 741,73	10 600,00	10 600,00
Административные платежи и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 714,22	653,13	38,10	1 061,83	1 064,36	1 065,36
Прочие неналоговые доходы	201,21	302,49	150,34	0,00	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	494 575,08	712 292,54	144,0	491 774,95	479 051,78	451 968,48
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ	494 575,08	712 261,37	144,0	491 774,95	479 051,78	451 968,48
Дотации, в т.ч.:	68 541,04	81 189,08	118,45	51 177,20	21 479,00	4 469,00
на выравнивание бюджетной обеспеченности	30 589,00	34 537,00	112,91	36 086,00	21 479,00	4 469,00
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	35 932,03	46 652,08	129,83	15 091,20	0,00	0,00
прочие дотации	2 020,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00

Субсидии	97 402,78	270 829,09	278,1	50 143,62	58 471,82	48 346,63
Субвенции	289 817,45	328 676,83	113,4	372 017,81	380 742,76	380 794,65
Иные межбюджетные трансферты	38 813,81	31 566,37	81,33	18 436,32	18 358,20	18 358,20
<i>в том числе из бюджетов поселений на исполнение передаваемых полномочий</i>	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления	0,0	31,17	0,89	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков МБТ прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО ДОХОДОВ	869 898,65	1 086 927,76	124,94%	881 831,52	878 371,74	869 394,04
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	927 995,46	1 104 779,54	119,05%	881 831,52	878 371,74	869 394,04
Профицит (+)/дефицит (-)	-58 096,81	-17 851,78	-	0,00	0,00	0,00
Справочно:	-	-	-	-	-	-
дорожный фонд (доходы)	72 281,89	67 595,15	93,52%	40 071,25	62 589,92	42 036,45
дорожный фонд (расходы)	72 281,89	69 393,68	96,00%	40 071,25	62 589,92	42 036,45

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован** по доходам и расходам соответственно в 2023г.- **881831,5 тыс. рублей**, в 2024г.- **878371,7 тыс.рублей** и в 2025г.- **869394,0 тыс. рублей** соответственно.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2023 год по сравнению с параметрами ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год **уменьшаются как по доходам, так и по расходам.**

Таблица (тыс. рублей)

Наименование показателя	Значения показателей				
	2022год (оценка)	2023 год	Отклонен.к ожд. исп. 2022 года	2024 год	2025 год
Доходы бюджета, Всего	1071010,9	881831,5	- 189179,4	878371,7	869394,0
В том числе: собственные доходы бюджета муниципального бюджета	383106,4	390056,5	6950,1	399319,9	417425,5
<i>Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов, %</i>	35,7%	44,2%	8,5%	45,4%	48,0%
Безвозмездные поступления	687904,5	491774,9	- 196129,6	479051,7	451968,5
удельный вес безвозмездных поступлений бюджета в общем объеме доходов, %	64,2%	55,8%	-8,4%	54,5%	52,0%
Расходы	1059244,6	881831,5	- 177413,1	878371,7	869394,0

Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2023 году ожидаются на уровне 881831,5 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 189179,4 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2024 год в сумме 399319,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 417425,5 тыс. рублей. Увеличение планируется за счет увеличения поступлений от налога на прибыль.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2022 году – 35,7%, в 2023 году - 44,2%, в 2024г. – 45,4% , в 2025 г.– 48,0%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2023 году запланированы в сумме 491774,9 тыс. рублей, со снижением на 196129,6 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2022 года. Безвозмездные поступления на 20234 год планируются в сумме 479051,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 451968,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального округа на 2023 год по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года снизилась на 17,6 % или на 189179,4 тыс. рублей, расходная часть также снизилась на 16,7% или 177413,1 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального округа в 2023 году составит 881831,5 тыс. рублей. **Темп снижения расходов в 2023 году к 2022 году составляет 16,7%.**

Внутренний долг Стародубского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024г – 20972,8 тыс. рублей, на 01.01.2025 г.- 20972,8 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 13971,8 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в 2023 году в сумме 20,9 тыс. руб. и в плановом периоде 2024-2025 года в объеме 20,9 тыс. рублей и 20,3 тыс. рублей. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2023 году составит 0,002% и в 2024-2025 годах по 0,002% ежегодно.

3.2 Анализ реализации основных задач, поставленных бюджетной, налоговой и долговой политикой

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 3 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа, а также порядка представления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа и его внешней проверки» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

1) в составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в 2023 году;

2) предусмотрены ассигнования с целью индексации отдельных статей расходов;

3) планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с учетом средств софинансирования для осуществления полномочий.

Приоритетной задачей **налоговой политики** в ближайшие три года будет создание устойчивой среды, характеризующейся стабильными налоговыми и неналоговыми доходами, направленными на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций, упорядочение системы существующих налоговых льгот путем отмены неэффективных, не востребуемых льгот и льгот, не имеющих стимулирующего влияния на налогоплательщиков и бюджетной отдачи.

Основные направления бюджетной политики Стародубского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристики и прогнозируемых параметров проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

В основу **бюджетной политики** положены стратегические цели развития округа, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления **долговой политики** округа на 2023-2025 гг. определяют приоритетные направления деятельности по управлению муниципальным долгом Стародубского муниципального округа.

Долговая политика округа сформирована с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также исполнения условий соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Стародубского муниципального округа.

Реализация долговой политики Стародубского муниципального округа в 2023-2025 года будет направлена на поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга. При формировании бюджета Стародубского муниципального округа планируется предусмотреть бюджет на 2023-2025 годы сбалансированным по доходам и расходам.

3.3 Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования

Проект бюджета Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Порядка составления, рассмотрения и утверждения

бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки» (с изменениями), утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 года, с учетом действующих норм налогового и бюджетного законодательства, а также положений законодательства, вступающих в силу, начиная с составления бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» включает 23 пункта и 8 приложений.

Пунктом 1,2 проекта решения установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете Стародубского муниципального округа *«общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета»*. Кроме того, к важным характеристикам бюджета относятся также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Прогнозирование собственных доходов муниципального бюджета в проекте решения проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2023 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В пункте 2 утверждаются параметры бюджета муниципального округа на плановый период 2024 и 2025 годов.

В пункте 3 утверждаются прогнозируемые доходы бюджета муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложения №1).

Пунктом 4 утверждаются нормативы распределения доходов бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы (приложения №2).

В пункте 5 утверждается порядок отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащих перечислению в доход муниципального округа в размере 30 процентов.

В пункте 6 утверждается ведомственная структура расходов бюджета на 2023-2025 года (приложение №3).

Пунктами 7 и 8 проекта решения (приложения № 4, №5) устанавливается распределение расходов муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам вида расходов, программная и непрограммная структура расходов муниципального бюджета.

Пунктом 9 проекта решения устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023-2025 годах, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 10 проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии со ст.179.4, п.5.

В пункте 11 проекта решения в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы межбюджетных трансфертов на 2023-2025 годы. Размер межбюджетных трансфертов соответствует приложениям к проекту решения.

Пунктом 12 проекта устанавливается объем Резервного фонда администрации округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В пункте 13 проекта устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий (приложение №3).

Пунктом 14 проекта устанавливается казначейское сопровождение целевые субсидии на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 15 устанавливаются нормы, определяющие особенности исполнения бюджета муниципального округа в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджетными учреждениями и органами местного самоуправления Стародубского муниципального округа, что не противоречит действующему законодательству. А также устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует положениям части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 16 утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2023-2025 года, соответствующие требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ (приложение №10).

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждаемая **в пункте 17** проекта решения (приложение № 7) соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 18 утверждается предельный объем муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В пункте 19 проекта решения (приложение 8) утверждается программа муниципальных гарантий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 20 проекта определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального округа информации и отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 21 и 23 проекта решения определены сроки вступления в силу решения о бюджете и определено информационное издание, в котором осуществляется публикация данного решения.

Проект решения о бюджете в полной мере соответствует требованиям

статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Доходы проекта бюджета Стародубского муниципального округа

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, муниципального округа, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2023 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального округа, налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа **на 2023 год** прогнозируются в сумме **390056,5 тыс. рублей**. Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа к ожидаемой оценке поступлений 2022 года составляет – 1,8% (темп 101,8%) или – 6950,1 тыс. рублей.

На 2023 год запланировано поступление собственных доходов **в сумме 390,0 млн. рублей**, что на 6,9 млн. рублей больше ожидаемой оценки 2022 года.

На 2024 - 2025 годы собственные доходы запланированы в размере **399,3 млн. рублей и 417,4 млн. рублей** соответственно.

Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета Стародубского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы

При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, 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) изменения, предусмотренные проектом федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» в части установления норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2025 год в размере - 74,9% (ранее 100%);

Ранее норматив был установлен на 2022 год в размере 83,3%, на 2023 год – 91,6%, с 2024 года – 100%.

3) учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты:

в 2023 году – 77,7% по нормативу 0,8538% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8289% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8140% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,6272% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

4) уменьшение с 1 января 2023 года норматива зачисления доходов в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,6548% до 0,6471%;

Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства

В целом, поступления по собственным доходам на 2023 год прогнозируются увеличение на 6 650,1 тыс. рублей по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года за счет:

- увеличения поступлений по НДФЛ на +11 486,0 тыс. рублей в связи с общим прогнозным повышением ФОТ по муниципальному округу.

- рост в 2023 году объема поступлений от акцизов на нефтепродукты в размере +165,4 тыс. рублей в связи с изменением законодательства в части изменения норматива зачисления в областной бюджет и в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области;

- увеличения поступлений по сельхозналогу на 7 661,0 тыс. рублей в связи с увеличением объемов производства, а также увеличением отпускной цены на сельскохозяйственную продукцию;

- снижение в 2023 г. поступлений по продаже земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на - 5 848,2 тыс. рублей;

- снижение в 2023 г. поступлений от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на – 6 714,8 тыс. рублей.

4.1 Налоговые доходы проекта бюджета муниципального округа

Налоговые доходы в проекте муниципального бюджета на 2023 год планируются в сумме **343870,0 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2022 года **увеличение** в 2022 году составит - **20590,0 тыс. руб. или 6,3%.** В структуре собственных доходов муниципального бюджета налоговые доходы составят в 2023 году **88,2%.**

Темп увеличения налоговых доходов к предшествующему году в 2023 году прогнозируется в размере 6,3%, в плановом периоде прогнозируется повышение темпа роста на 7,6 % в 2024 году и на 4,8% в 2025 году. Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
--	----------	----------	----------	----------

	(оценка)	Тыс. рублей	% к пред. году	Тыс. рублей	% к пред. году	Тыс. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы - всего, в том числе:	323280,4	343870,4	106,3	370268,0	107,6	388367,6	104,8
Налог на прибыль, доходы	191436,0	202922,0	105,9	233437,0	115,0	245822,0	105,3
Налоги на товары (работы, услуги)	27372,0	27537,4	100,6	28207,0	102,4	29502,6	104,5
Налоги на совокупный доход	71716,4	79580,0	110,9	74489,0	93,6	78705,0	105,6
Налоги на имущество	30031,0	30991,0	103,1	31290,0	100,9	31488,0	97,8
Госпошлина	2725,0	2840,0	104,2	2845,0	100,1	2850,0	100,1

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на текущий год, прогнозируемых показателей прогноза социально – экономического развития муниципального округа, разработанных отделом экономики администрации Стародубского муниципального округа, по показателям, согласованным с Департаментом экономического развития Брянской области.

При оценке поступлений налога в бюджет муниципального округа учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога и ожидаемая оценка 2022 года в сумме 191436,0 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых показателей фонда оплаты труда и нормативов отчисления налога в бюджет муниципального округа, определенных с учетом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. В соответствии с данными, учтенными в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дополнительный норматив отчислений определен от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год в размере 31,0 %, на 2024 год-34,0%, на 2025 год-33,0%; от 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 на 2023 год в размере 15,0%, на 2024 год-15,0%, на 2025 год-15,0%.

Прогнозный объем поступлений налога в 2023 году в объеме **202922,0 тыс. рублей**, или 52,0 процентов от собственных доходов.

Увеличение к ожидаемой оценке поступления налога за 2022 год составило – 5,9%, или плюс 11486,0 тыс. рублей.

С учетом изложенного оценка поступлений налога в бюджет муниципального округа в **2024 году** составит **233437,0 тыс. рублей**, в **2025 году** – **245822,0 тыс. рублей**.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2023-2025 годах приходится 59,0%, 63,0%, 63,2% соответственно.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего дифференцированного норматива зачисления в бюджет муниципального округа, предусматривающий дифференцированный норматив для Стародубского муниципального округа 0,6471 процента и изменение ставок акцизов на нефтепродукты.

С учетом факторов изменения законодательства, поступления в бюджет муниципального округа от уплаты акцизов на нефтепродукты в **2023 году** в целом планируются в сумме **27537,4 тыс. рублей**, в том числе от уплаты акцизов на дизельное топливо 13048,8 тыс.рублей, на моторные масла 27,5 тыс. рублей, на автомобильный бензин 16129,0 тыс.рублей, на прямогонный бензин – -1713,1 тыс.рублей, что на 0,61% или 165,4 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2022 году.

Поступления вышеуказанного дохода в **2024 - 2025 годах** прогнозируются в сумме **28207,0 тыс. рублей** и **29502,6 тыс. рублей** соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023-2025 годах приходится 8,0%, 7,6%, 7,6% соответственно.

Налог на совокупный доход

Сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет муниципального округа на **2023-2025 года** спрогнозированы в объеме **79580,0 тыс. рублей**, **74489,0 тыс. рублей** и **78705,0 тыс. рублей**, что выше ожидаемых поступлений 2022 года на 7863,6 тыс. руб. или на 10,9%, 2772,6 тыс. рублей или 3,8% и 6988,6 тыс. рублей или 9,7% соответственно, в том числе:

Единый сельскохозяйственный налог на 2023 год рассчитан исходя из планируемой величины налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2023 год и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2021 год по отчету Федеральной налоговой службы (форма 5-ЕСХН). При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов) по

единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2023г.

Норматив распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу установлен ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 100%.

Планируемые поступления налога на 2023-2025года составят – 73780,0 тыс. рублей, 68309,0 тыс. рублей и 72475,0 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу на 111,4% , на 92,5% и 106,1% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2023-2025 годах приходится 21,4%, 18,4% и 18,6% соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Главой 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации принята патентная система налогообложения.

Расчет налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа Федеральной налоговой службы Российской Федерации, изменений в федеральном законодательстве.

На 2023 год прогнозируется поступление налога с патента в сумме 5800,0 тыс. рублей, на 2024 год 6180,0 тыс. рублей, на 2025 год 6230,0 тыс. рублей, с ежегодным ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу на 103,5%, на 106,5 % и 100,8% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2023-2025 годах приходится 1,6%, 1,6%, 1,6% соответственно.

Налог на имущество физических лиц

Исчисление и уплата налога на имущество физических лиц регламентируется:

главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 04.10.2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса РФ и признании утратившим силу Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц»);

Федеральным законом от 23.11.2015года № 320-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

Законом Брянской области от 28.09.2015 года № 80-3 «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

На территории Брянской области с 1 января 2016 года налоговая база по данному налогу определяется, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоговые льготы по категориям налогоплательщиков установлены **статьей 407 главы 32 Налогового кодекса РФ.**

Прогнозирование осуществлялось с учетом информации о прогнозном поступлении сумм налога, предоставленным главным администратором дохода – МРИ ФНС России №8 по Брянской области.

На 2023 год поступления запланированы в размере **10028,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10231,0 тыс. рублей, на 2025 год – 10333,0 тыс. рублей** с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу, на 109,4%, на 102,0% и 100,9% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога в 2023-2025 годах приходится 2,9%, 2,7%, 2,6% соответственно.

Земельный налог

Исчисление и уплата земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 29 ноября 2004 года № 141-ФЗ), с учетом изменений, вносимых Федеральными законами, а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

Прогнозирование поступлений земельного налога осуществлялось на основе сведений налоговых органов, с учетом кадастровой стоимости земельных участков и проведения работы по улучшению собираемости налога в 2021 году и ожидаемых результатов по погашению имеющейся недоимки.

В прогнозе учтено 100-процентное зачисление земельного налога в бюджет муниципального округа. В основу расчета положена налоговая база, исходя из поступивших сумм налога в 2021 году, ожидаемой оценки 2022 года.

Таким образом, прогноз поступления земельного налога **в 2023 году** запланированы в размере **20963,0 тыс. рублей, на 2024 год – 21059,0 тыс. рублей, на 2025 год – 21155,0 тыс. рублей** с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу на 100,4%, на 100,4% и 100,4% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога в 2023-2025 годах приходится 6,0%, 5,6%, 5,4% соответственно.

Государственная пошлина

Порядок взимания, величина и виды государственной пошлины установлены главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2023 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет муниципального округа в 2022 году, а также учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа - Федеральной налоговой службой по Брянской области.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет муниципального округа на 2023 год составляет **2840,0 тыс. рублей, на 2024 год –**

2845,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2850,0 тыс. рублей, с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу на 104,2 %, 100,1% и 100,1% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2023-2025 годах приходится 0,8%, 0,7%, 0,7% соответственно.

4.2. Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального округа

Неналоговые доходы в проекте муниципального бюджета на 2023 год планируются в сумме **46186,1 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2022 года снижение составит 13639,8 тыс. руб. или 22,7 %. На 2024 год запланированы поступления в сумме **29051,9 тыс. рублей** и на 2025 год **29057,9 тыс. руб.** Анализируя изменения структуры собственных доходов муниципального бюджета следует отметить по сравнению с 2022 годом в 2023 году планируется снижение удельного веса неналоговых доходов с 15,6 % до 7,0%. Структура неналоговых доходов проекта муниципального бюджета на 2022 - 2025 год представлена в таблице:

(Тыс. рублей)

	Ожидае мое 2022 г.	Уд. вес %	2023 г.	Уд. вес %	2024 г.	Уд. вес %	2025 г.	Уд. вес %
Доходы от использ.имущ-ва муницип. соб-ти	17010,4	28,4	15815,3	34,2	15815,3	54,4	15815,3	54,4
Платежи при пользов.природн. ресурсами	182,2	0,3	160,3	0,3	160,3	0,5	160,3	0,5
Доходы от оказания платных услуг	875,0	1,4	407,0	0,8	412,0	1,4	417,0	1,4
Доходы от продажи матер.инематер.ресурсов	40205,8	67,2	28741,7	62,2	11600,0	39,9	11600,0	39,9
Штрафы, санкции	1250,0	2,0	1061,8	2,2	1064,3	3,6	1065,3	3,6
Прочие неналоговые доходы	302,4	0,5	0	0	0	0	0	0
Неналоговые доходы	59825,9	100	46186,1	100	29051,9	100	29057,9	100

В 2023-2025 годах основную долю неналоговых доходов муниципального бюджета будут составлять доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2023-2025 годах составляет 34,2%, 54,4% и 54,4% соответственно, прогнозные объемы данного вида дохода определены на трехлетнюю перспективу в объемах: 15815,3 тыс. рублей, 15815,3 тыс. рублей, 15815,3 тыс. рублей в том числе:

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не**

разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2022 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и прогнозируется в сумме 4993,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступления в доход муниципального бюджета в 2024-2025 годах прогнозируется в объеме 4993,0 тыс. рублей, 4993,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

Прогнозируемый объем поступления дохода в 2023-2025 годах планируется в объемах: 9138,3 тыс. рублей, 9138,3 тыс. рублей, 9138,3 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) рассчитан администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.07.2022 года.

Прогноз данных поступлений в 2023-2025 годах планируется в сумме 1673, 0 тыс. рублей ежегодно.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, определена из ожидаемой оценки поступлений по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в 2021 году. Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2023-2025 годах составит в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие доходы, от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе

казенных). Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2023-2025 годах составит в сумме **10,0 тыс. рублей ежегодно.**

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов произведен по данным администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платы в бюджет муниципального округа применён в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 60 процентов.

Ожидаемая оценка поступления в бюджет муниципального округа за 2022 год составит 182,2 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа **на 2023-2025 год прогнозируется в сумме 160,3 тыс. рублей ежегодно.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023-2025 годах составляет 0,3%, 0,5%, 0,5%.

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

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2021 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Стародубского муниципального округа Брянской области.

Прогноз поступления указанных платежей в бюджет муниципального округа в **2023 году составит – 407,0 тыс. рублей, в 2024 году запланировано поступление в сумме 412,0 тыс. рублей и в 2025 году - 417,00 тыс. рублей.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023-2024 годах составляет 0,8%, 1,4% и 1,4% соответственно.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ **АКТИВОВ**

Прогнозируемый объем поступлений от доходов от продажи материальных активов в 2023 году составят 28741,7 тыс. рублей, в 2024 году – 11600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 11600,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2025 годах составляет 62,2%, 39,9% и 39,9% соответственно, в том числе:

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных).

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных, положены данные, представленные администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

Прогнозируемый объем поступления доходов составит на **2023 год – 1000,0 тыс. рублей**, на **2024 год – 1000,0 тыс. рублей**, на **2025 год – 1000,0 тыс. рублей**.

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

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, определен исходя из сведений администратора - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, - по нормативу 100 процентов.

Поступления от продажи земельных участков на **2025 год** запланированы в сумме **27741,7 тыс. рублей**, на **2024 - 2025 годы** поступления запланированы **10600,0 тыс. рублей ежегодно**.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесенных Федеральным законом №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которыми штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф. Исключение составляют штрафы за нарушение правил дорожного движения, которые будут поступать в региональные бюджеты, штрафы за нарушение бюджетного законодательства, которые будут поступать в доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом, административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты

субъектов Российской Федерации по нормативу 50 процентов и местные бюджеты по нормативу 50 процентов.

Законом Брянской области от 24 октября 2019 года «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», статья 174, установлены единые нормативы отчислений от денежных взысканий (штрафов), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Законом Брянской области от 15 июня 2007 года №88-3 «Об административных правонарушениях на территории Брянской области», в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, в бюджет муниципального округа в размере 100 процентов.

Расчеты по прогнозированию денежных взысканий (штрафов) произведены, исходя из анализа фактически складывающегося темпа поступлений указанных платежей на территории муниципального округа за ряд лет.

Ожидаемые поступления платежей в бюджет муниципального округа в виде денежных взысканий (штрафов) за 2022 год составят 1250,0 тыс. рублей.

На 2023 год поступления спрогнозированы в сумме 1061,8 тыс. рублей, на 2024 и 2025 год 1064,3 тыс. рублей и 1065,3 тыс. рублей.

Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2022 года в 2023 году составит – 188,2 тыс. рублей или на 15,0%, в 2024 году на 185,7 тыс. рублей или на 17,4%, в 2025 году на 184,7 тыс. рублей или на 17,3%.

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов административных платежей и сборов в 2023-2025 годах составляет 2,2%, 3,6% и 3,6% соответственно.

4.3. Безвозмездные поступления муниципального округа

При планировании бюджета Стародубского муниципального округа 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».

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2025 годы представлена в таблице:

Наименование	2022 год (оценка)	2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма, Тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, Тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, Тыс.руб.	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе	687904,5	491774,9	100	479051,7	100	451968,4	100
Дотации	81189,0	51177,2	10,4	21479,0	4,5	4469,0	0,9
Субсидии	250127,8	50143,6	10,1	58471,8	12,2	48346,6	10,6
Субвенции	325390,0	372017,8	75,6	380742,7	79,4	380794,6	84,2
Иные межбюджетные трансферты	31166,3	18436,3	3,7	18358,2	3,8	18358,2	4,0
Прочие безвозмездные поступления	31,1	-	-	-	-	-	-

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа на **2023 год** запланирован в сумме **491774,9 тыс. рублей**, или 71,4% (- 687904,5 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2022 года, в том числе:

дотации снизились на – 30011,8 тыс. рублей;
субсидии снизились на – 199984,2 тыс. рублей;
субвенции снизились на – 46627,8 тыс. рублей;
иные межбюджетные трансферты на – 12730,0 тыс. рублей.

На **2024 год** - в сумме **479051,7 тыс. рублей**, или 69,6% (- 208852,8 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2022 года.

На **2025 год** – в сумме **451968,4 тыс. рублей**, или 65,7% (- 235936,1 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2022 года.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции, так в 2023 году на их долю приходится – 75,6% (или 372017,8 тыс. рублей), в 2024 году – 79,4% (или 380742,7 тыс. рублей), в 2025 году – 84,2% (или 380794,6 тыс. рублей).

Дотации бюджету муниципального округа из средств областного бюджета состоят из двух частей:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год предусмотрены в размере 36086,0 тыс. рублей, на 2024 год – 21479,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4469,0 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2023 год предусмотрены в размере 15091,2 тыс. рублей, на 2024-2025 годы средства не предусмотрены.

Объем дотаций в 2023 - 2025 годах к ожидаемой оценке 2022 года снизился на 30011,8 тыс. рублей, 59710,0 тыс. рублей, на 76720,0 тыс. рублей соответственно.

Субсидии на 2023-2025 годы запланированы в суммах **50143,6 тыс. рублей, 58471,8 тыс. рублей, 48346,6 тыс. рублей** из них:

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023-2025 г.г. приведены в таблице.

(тыс.рублей)

Наименование	2023	2024	2025
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	10 064,5	0,00	2 922,1
Субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	12 533, 8	6 266,	12 533,8
Субсидии бюджетам муниципальных округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	7 251,2	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	73,2	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	0,00	! 063, 8	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	15 875,3	15 875,3	15 212 ,3
Субсидии бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках	0,00	28 116,0	0,00

реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"			
Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,00	2 216,4	7 800,2
Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	140,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 442,3	1 442,2	1 442,3
Субсидии бюджетам муниципальных округов на проведение комплексных кадастровых работ	0,00	0,00	5 766,7
Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры	198,1	198,1	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	69,7	77,4	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий	271,3	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов	2 223,7	3 215,2	2 668,8
ВСЕГО:	50143,6	58471,8	48346,6

Сумма безвозмездных поступлений на 2023 - 2025 годы будет увеличена после принятия нормативно-правовых актов Губернатором Брянской области по распределению субсидий из областного бюджета.

Общий объем **субвенций** на 2023 год составляет 372017,8 тыс. рублей, что на – 46627,8 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2022 года. На 2024 год объем субвенций составит – 380742,7 тыс. рублей, на 2025 год – 380794,6 тыс. рублей.

Объем субвенций на 2023-2025 годы из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023-2025 г.г. приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	2023г	2024г	2025г
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	336 177,5	336 406,5	334 312,7
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	3 261,7	3 261,7	3 261,7
Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	31 713,6	40 170,6	42 284,8
Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	862,1	900,9	932,7
Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,7	2,8	2,5
ВСЕГО:	372017,8	380742,7	380794,6

Общий объем **иных межбюджетных трансфертов** на 2023 год составляет 18436,3 тыс. рублей, что на – 12730,0 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2022 года. На 2024 год объем иных межбюджетных трансфертов составит – 18358,2 тыс. рублей, на 2025 год – 18358,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в части доходов бюджета, считает, что доходная часть муниципального бюджета в целом сформирована в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с

учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального округа.

5. Расходы проекта бюджета муниципального округа

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет муниципального округа), что соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2023-2025 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов.

Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области

- в 2023 году составит 881831,5 тыс. рублей,
- в 2024 году – 878371,7 тыс.рублей,
- в 2025 году – 869394,0 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023– 2025 годы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	2023 год	доля в общем объеме %	2024 год	доля в общем объеме %	2025 год	доля в общем объеме %
Общегосударственные вопросы	80489,9	9,13	88 755,6	10,10	98 149,6	11,29
Национальная оборона	862,1	0,10	901,0	0,10	932,7	0,10
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 755,7	0,43	3 755,7	0,43	3 310,4	0,38
Национальная экономика	46 212,9	5,24	69 311,6	7,89	48 432,4	5,57
Жилищно-коммунальное хозяйство	15,850,5	1,80	7 775,5	0,9	6 996,4	0,83
Охрана окружающей среды	16 862,1	1,91	176,3	0,02	176,3	0,02
Образование	548 531,5	62,20	539 685,5	61,44	537 859,6	61,87
Культура, кинематография	75 922,4	8,61	76 926,3	8,76	82 607,3	9,5
Социальная политика	57 715,0	6,54	66 400,9	7,56	66 421,4	7,64
Физическая культура и спорт	35 629,2	4,04	24 715,4	2,81	24 507,8	2,82
ИТОГО:	881831,5	100,00	878371,7	100,00	869394,0	100,00

Проект муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных

для реализации 5 муниципальными программами. Доля расходов бюджета, сформированных в программном формате, составляет 99,5% в 2023 году, 99,5 % в 2024 году, 99,5% в 2025 г.

Важнейшей задачей бюджетной политики муниципального округа социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2023 году 717798,1 тыс. рублей или 81,4 % объема расходов бюджета муниципального округа, в 2024 году – 707728,1 тыс.руб. или 80,5 % и в 2025 году – 711396,1 тыс.руб. или 81,8%.

Необходимо отметить, что среди отраслей социального блока, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование», в 2023 году это 62,2%, в 2024 году – 61,4% и в 2025 году – 61,8% от всех расходов бюджета муниципального округа.

(тыс.рублей)

Наименование	2023 год	Уд.вес, %	2024 год	Уд.вес, %	2025 год	Уд.вес, %
Образование	548 531,50	62,2	539 685,50	61,4	537 859,60	61,8
Культура, кинематография	75 922,40	8,6	76 926,30	8,7	82 607,30	9,5
Социальная политика	57 715,00	6,5	66 400,90	7,5	66 421,40	7,6
Физическая культура и спорт	35 629,20	4,0	24 715,40	2,8	24 507,80	2,8
ИТОГО:	717 798,10	81,3	707 728,10	80,5	711 396,10	81,8
Всего расходов	881 831, 50	100,0	878 371,70	100,0	869 394,00	100,0
из них образование и культура	624 453,90	70,8	616 611,80	70,1	620 466,90	71,3

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики муниципального округа по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2023 году – 1,4%.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184,1 БК РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств подлежащих исполнению за счет средств субвенций, поступающих из областного бюджета на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным семьям на 2023-2025 годы

предусматривается в объемах: 12834,3 тыс. рублей, 13309,6 тыс. рублей, 9547,2 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства подлежащих исполнению за счет средств бюджета округа отсутствуют.

В соответствии с проектом решения о бюджете, ведомственной структурой расходов бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы (приложение № 3) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета муниципального округа в 2023-2025 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

ГР БС		2023г.	Уд.вес, %	2024г.	Уд.вес, %	2025г.	Уд.вес, %
	Расходы бюджета, всего	881831,5	100,0	878371,7	100,0	869394,0	100,0
901	Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области	288967,4	32,8	280214,6	31,9	257321,3	29,6
902	Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области	1747,1	0,2	1747,1	0,2	1597,9	0,2
903	Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	470123,3	53,4	465822,5	53,0	463954,7	53,4
904	Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	7169,9	0,9	17669,9	2,0	28416,1	3,3
905	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	4902,6	0,6	4888,7	0,6	4746,4	0,5
906	Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	103360,0	11,8	105467,8	12,0	110983,3	12,8
907	Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области	2560,9	0,3	2560,9	0,3	2374,2	0,3

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 3 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на которые в проекте бюджета 2023 года запланировано **97,8% общих расходов бюджета муниципального округа.**

5.1 Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

В разрезе разделов расходы бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы запланированы в следующих объемах:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В разделе общегосударственные вопросы запланированы средства на содержание аппарата.

По данному разделу в 2023 году предусмотрены средства в сумме **80489,9 тыс. рублей**. Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 9,13%.

На 2024 год расходы запланированы в сумме **88755,6 тыс. рублей** и на 2025 год в сумме **98149,6 тыс. рублей**. Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 10,1% и 11,2% соответственно.

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2023 г.	Объем расходов на 2024 г.	Объем расходов на 2025 г.
Общегосударственные вопросы	01		80489,9	88755,6	98149,6
Обеспечение деятельности главы муниципального образования	01	02	1852,3	1852,3	1852,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	708,7	708,7	521,9
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	42653,9	41688,8	41303,2
Судебная система	01	05	2,7	2,8	2,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8867,0	8867,0	8464,0
Резервные фонды	01	11	50,0	50,0	50,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	26355,3	35585,8	45955,6

Расходы бюджета муниципального округа по 01 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств из них:

1. Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год – 64123,2 тыс. рублей, на 2024 год – 61888,8 тыс. рублей и 2025 год – 61014,9 тыс. рублей;

2. Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год – 1747,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1747,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1597,9 тыс. рублей;
3. Финансовое управление Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023г. – 7169,9 тыс. руб., на 2024 г. – 17669,9 тыс. рублей и 2025 г. – 28416,1 тыс.рублей;
4. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области 2023 г. – 4888,7 тыс. руб., на 2024 г. – 4888,7 тыс. рублей и 2025 г. – 4746,4 тыс. рублей;
5. Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 г. – 2560,9 тыс. рублей, на 2024 г.- 2560,9 тыс. рублей, на 2025г.- 2374,2 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы на национальную оборону предусмотрены в бюджете **на 2023 год** в сумме **862,1 тыс. рублей, на 2024 год – 900,9 тыс. рублей и на 2025 год** расходы предусмотрены в сумме **932,7 тыс. рублей**. Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета в 2023-2025 годах составляет 0,1%, 0,1% и 0,1% соответственно.

В данном разделе запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы бюджета муниципального округа по 02 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы на правоохранительную деятельность предусмотрены в городском бюджете **на 2023 год** в сумме **3755,7 тыс. рублей, или 0,43% от общей суммы расходов. На 2024 год – 3755,7 тыс. рублей и на 2025 год** расходы предусмотрены в сумме **3310,4 тыс. рублей**

В данном разделе запланированы расходы по подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»:*

- на содержание единой диспетчерской службы в 2023г. – 3755,7 тыс. рублей, в 2024 г. – 3755,7 тыс. рублей и в 2025 г.– 3310,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 03 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные обязательства в сфере поддержки субъектов экономической деятельности муниципального округа определены **на 2023 год** в сумме **46212,9**

тыс. рублей или **5,2 %** в структуре расходов. **На 2024 год** по данному разделу запланировано **69311,5 тыс. рублей**, на **2025 год – 48432,3 тыс. рублей**.

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица (тыс.рублей)

			2023 год	2024 год	2025 год
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	127,7	127,7	127,7
Водное хозяйство	04	06	13,9	0	0
Транспорт	04	08	6000,0	6000,0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	40071,2	62589,9	42036,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	0	593,8	6268,2
Итого по разделу 04			46212,9	69311,5	48432,3

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2023 – 2025 годах:

- субвенция на отлов и содержание безнадзорных животных на 2023г – 127,7 тыс. рублей, 2024г – 127,7 тыс. рублей, 2025г – 127,7 тыс. рублей;
- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2023г – 13,9 тыс. рублей;
- компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок запланирована субсидия на 2023-2025гг в сумме 6000,0 тыс. рублей ежегодно;
- на проведение работ за счет средств дорожного фонда муниципального округа в 2023 году – 40071,2 тыс. рублей, в 2024 году – 62589,9 тыс. рублей, в 2025 году – 42036,4 тыс. рублей;
- на мероприятия по проведению комплексных кадастровых работ, и по установлению и описанию местоположения границ территориальных зон в 2023г – 0,0 тыс. рублей, в 2024 году – 593,8 тыс. рублей, в 2025 году – 6268,2 тыс. рублей..

Расходы бюджета муниципального округа по 04 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель:

- администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023 году – 46198,9 тыс. рублей, в 2024 году – 69311,5 тыс. рублей, в 2025 году – 48432,3 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По отрасли ЖКХ предусмотрены расходы на 2023 год в объеме **15850,4 тыс. рублей** или **7,2%** всех расходов бюджета. **На 2024 год** по данному разделу запланировано **7743,5 тыс. рублей**, на **2025 год – 6996,4 тыс. рублей**.

Запланированные на 2023-2025 годы бюджетные средства будут направлены:

(тыс. рублей)

			Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
Жилищное хозяйство	05	01	370,0	0	0
Коммунальное хозяйство	05	02	4302,2	0	3176,3
Благоустройство	05	03	10736,1	7743,5	3820,1
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	442,1	0	0
Итого по разделу 05			15850,4	7743,5	6996,4

По «Жилищному хозяйству» средства будут направлены:

- на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления, в 2023 году запланировано в объеме 370,0 тыс. рублей, в 2024-2025гг бюджетные ассигнования на эти цели в бюджете не планируются.

По «Коммунальному хозяйству» средства будут направлены:

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства на 2023 год определены в объеме 4305,1 тыс. рублей, на 2024 г плановые объемы не предусмотрены, на 2025г предусмотрено в объеме 3176,2 тыс. рублей.

По «Благоустройству» средства будут направлены:

- реализация программ формирования комфортной городской среды предусмотрены бюджетные ассигнования на трехлетнюю перспективу в следующих объемах: в 2023г – 70,4 тыс. рублей, в 2024 г – 78,2 тыс. рублей;

- расходы на уличное освещение составят в 2023-2025 гг предусмотрены по 7485,2 тыс. рублей, в 2024г – 6508,9 тыс. рублей, на 2025г – 3820,01 тыс. рублей;

- мероприятия по благоустройству муниципального округа в 2023 году предусмотрены в объеме 3180,4 тыс. рублей; на 2024г – 2025гг бюджетные ассигнования в бюджете не предусмотрено;

- реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в 2024 году в объеме 1156,3 тыс. рублей;

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса в жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» предусмотрено в 2023 году 147,3 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в рамках ведомственного проекта «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области» предусмотрено в проекте бюджета округа на 2023 год 294,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 05 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены расходы на 2023 год в объеме **16862,1** тыс. рублей или **1,9%** всех расходов бюджета, средства будут направлены на реализацию мероприятий регионального проекта «Чистая страна(Брянской область)» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области». **На 2024 год** по данному разделу запланировано **176,3 тыс. рублей, на 2025 год – 176,3 тыс. рублей**, средства будут направлены на мероприятия в сфере охраны окружающей среды.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы на образование в 2023 году составят **548531,5** тыс. рублей или **62,2%** от всех расходов бюджета. **На 2024 год** по данному разделу запланировано **539685,5 тыс. рублей, на 2025 год – 537859,6 тыс. рублей**. Запланированные на 2023-2025 годы бюджетные средства будут направлены:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2023 год	Объем расходов на 2024 год	Объем расходов на 2025 год
Образование	07		548531,5	539685,4	537859,6
Дошкольное образование	07	01	112239,0	111802,2	111782,2
Общее образование	07	02	297377,3	293898,6	292887,8
Дополнительное образование	07	03	43348,3	43017,3	42947,8
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	2080,0	2080,0	2080,0
Другие вопросы в области образования	07	09	93486,7	88796,3	88161,0

По подразделу «**Дошкольное образование**» бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2023 год – 112239,0 тыс. рублей, 2024 год – 111802,2 тыс. рублей, 2025год – 111782,2 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление отдельных полномочий в сфере образования, предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2023г – 92088,8 тыс. рублей, в 2024г – 92088,8 тыс. рублей, в 2025 году – 92088,8 тыс. рублей;

По подразделу «**Общее образование**» бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2023 год – 297377,4 тыс. рублей, 2024 год – 293989,6 тыс. рублей, 2025год – 292887,8 тыс. рублей, в том числе:

- на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех

направленностей в рамках регионального проекта «успех каждого ребенка (Брянская область)» Государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» в 2023г - 141,4 тыс. рублей;

- осуществление отдельных полномочий в сфере образования, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2023г – 223794,7 тыс. рублей, в 2024г – 223794,7 тыс. рублей, в 2025г – 223794,7 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в 2023г – 18436,3 тыс. рублей, в 2024 г- 2025г по 18358,2 тыс. рублей ежегодно;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в 2023г – 31659,1 тыс. рублей, в 2024г – 28007,1 тыс. рублей, в 2025г – 27832,7 тыс. рублей;

- на организацию питания в образовательных организациях в 2023-2025гг по 4890,3 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет в 2023-2024гг предусмотрены денежные средства по 206,7 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в 2023г- 17255,7 тыс. рублей, в 2024г – 17255,7 тыс. рублей, в 2025г – 16535,1 тыс. рублей;

- на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в 2023-2025г предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 581,0 тыс. рублей, 844,6 тыс. рублей, 844,6 тыс. рублей;

- приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2023г – 411,7 тыс. рублей, в 2024г – 631,9 тыс. рублей, в 2025г – 631,9 тыс. рублей;

По подразделу **«Дополнительное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2023 год – 43348,3 тыс. рублей, 2024 год – 43017,3 тыс. рублей, 2025год – 42947,8 тыс. рублей.

По подразделу **«Молодежная политика»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2023 год – 2080,0 тыс. рублей, 2024 год – 2080,0 тыс. рублей, 2025 год – 2080,0 тыс. рублей.

По подразделу **«Другие вопросы в области образования»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2023 год – 93486,7 тыс. рублей, 2024 год – 88796,3 тыс. рублей, 2025 год – 88161,0 тыс. рублей, в том числе:

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2023г – 66773,5 тыс. рублей, в 2024г – 62323,1 тыс. рублей, в 2025г – 62323,1 тыс. рублей;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2023г-2025г по 3190,5 тыс. рублей ежегодно;

- на учреждение психолого-медико-социального сопровождения по 3564,1 тыс. рублей ежегодно в 2023-2024гг, в 2025г – 3540,6 тыс. рублей;

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2023 г – 19441,7 тыс. рублей, в 2024г – 19201,7 тыс. рублей, в 2025г – 19106,8 тыс. рублей;

- грантовая поддержка работников муниципальных учреждений предусматривается в сумме по 60,0 тыс. рублей в 2023-2024годах;

- на организацию и проведение олимпиад в бюджете муниципального округа предусмотрены в 2021 г-146,5 тыс. рублей;

- стипендии отличникам определены по 456,7 тыс. рублей ежегодно в 2023-2024гг.

Расходы бюджета муниципального округа по 07 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025годы будут осуществлять 3 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023г – 66773,6 тыс. рублей, в 2024г – 62323,1 тыс. рублей, в 2025 г – 62323,1 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023 г – 466795,5 тыс. рублей, в 2024г – 462494,7 тыс. рублей, в 2025г – 460692,9 тыс. рублей; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023г – 14962,3 тыс. рублей, в 2024г – 14867,5тыс. рублей, в 2025г – 14743,5тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В разделе «Культура, кинематография» в 2023 году запланированы средства на сумму **75922,4 тыс. рублей** или **8,6%** от общей суммы расходов.

На 2024 год расходы по разделу «Культура, кинематография» запланированы в сумме **76926,3 тыс. руб., на 2025 год – 82607,3 тыс. рублей**
Запланированные на 2023-2025 годы бюджетные средства будут направлены: тыс.рублей

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2023 год	Объем расходов на 2024 год	Объем расходов на 2025 год
Культура, кинематография	08	00	75922,4	76926,2	82607,3
Культура в т.ч.:	08	01	58135,6	60412,4	66093,4
- государственная поддержка отрасли культуры			215,4	215,4	0
- оплата жилья и коммунал.услуг на селе			129,6	129,6	129,6
- парки			2344,0	2344,0	2344,0
- библиотеки			20916,3	20869,5	20761,9
- государственная поддержка отрасли культуры			217,5	217,5	217,5
- музеи и постоянные выставки			2217,4	2176,6	2152,3
- дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы			32312,9	32268,1	32227,1
-укрепление матер.технич. базы домов культуры			0	2409,1	8478,5
Другие вопросы в области культуры	08	04	17786,7	16513,8	16513,8
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений			9423,9	8150,9	8150,9
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного			2567,2	2567,2	2567,2

самоуправления					
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений			5795,6	5795,6	5795,6

Расходы бюджета муниципального округа по 08 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023г – 9423,9 тыс. рублей, в 2024г – 8150,9 тыс. рублей, в 2025 г – 8150,9 тыс. рублей; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023 г – 66498,5 тыс. рублей, в 2024г – 68775,2 тыс. рублей, в 2025г – 74456,3 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные обязательства на отрасль «Социальная политика» определены на 2023 год в сумме **57714,9** тыс. рублей или **6,5%** в структуре расходов. На 2024 год запланировано **66400,9 тыс. рублей**, на 2025 год – **66421,4 тыс. рублей**

Запланированные на 2023-2025 годы бюджетные средства будут направлены:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2023 год	Объем расходов на 2024 год	Объем расходов на 2025 год
Социальная политика	10		57715,0	66400,9	66421,4
Пенсионное обеспечение	10	01	4812,0	4812,0	4812,0
Охрана семьи и детства	10	04	37105,5	45562,4	47676,7
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	15797,4	16026,4	13932,6

В разделе социальная политика запланированы средства бюджета на:

- расходы на финансирование муниципальных пенсий на 2023-2025 годы в объеме 4812,0 тыс. рублей ежегодно;

- на расходы по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, запланированы за счет средств областного бюджета на 2023 год - 110,8 тыс. руб., на 2024 г. – 110,8 тыс. руб. на 2025г. – 110,8 тыс.руб.

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2023-2025годы, запланированы в сумме 2019,3 тыс. рублей ежегодно;

- на покупку жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений запланированы средства областного бюджета в 2023г - 31713,6 тыс. рублей, в 2024 году 40170,6 тыс. рублей, в 2025 году – 42284,8 тыс. рублей;

- 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 запланированы средства из областного бюджета на 2023 год в сумме 15726,4 тыс. рублей. На 2024 год – 15948,4 тыс. руб. и на 2025год – 13854,6 тыс. рублей.

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2023-2025г.г. предусмотрены средства в сумме 3261,7 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей; подготовка граждан выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних и недееспособных или полностью дееспособных граждан запланировано в 2023 году в объеме 71,0 тыс. рублей, в 2024-2025гг по 78,0 тыс. рублей;

Расходы бюджета муниципального округа по 10 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023г – 54453,2 тыс. рублей, в 2024г – 63139,1 тыс. рублей, в 2025г – 63159,5 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по 3261,7 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В разделе «Физическая культура и спорт» на 2023 год запланированы средства в сумме **35629,2** тыс. рублей или **4,0%** от общей суммы расходов, в 2024 году **24715,4** тыс.рублей, в 2025 году – **24507,8** тыс. рублей.

Запланированные на 2023-2025 годы бюджетные средства будут направлены:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2023 год	Объем расходов на 2024 год	Объем расходов на 2025 год
Физическая культура и спорт	11	00	35629,2	24715,4	24507,8
Физическая культура	11	01	7977,2	137,6	0
Массовый спорт	11	02	27652,0	24577,8	24507,8

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2023 – 2025 годах:

- мероприятия по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта в 2023году 7839,6 тыс. рублей;

- на мероприятие по развитию физической культуры и спорта в 2023г – 137,6 тыс. рублей, в 2024г – 137,6 тыс. рублей;

- спортивно-оздоровительные комплексы в 2023-2025гг – 24827,6 тыс. рублей, 21753,4 тыс. рублей, 21683,4 тыс. рублей;

- учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2023-2025гг по 2824,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 11 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будут осуществлять 3 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской

области в 2023 году 10664,0 тыс. рублей, в 2024г-2025г по 2824,4 тыс. рублей ежегодно; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023-2025гг в объемах - 24899,2 тыс. рублей, 21825,0 тыс. рублей, 21683,4 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа в 2023-2024гг по 66,0 тыс. рублей ежегодно.

6. Программная часть проекта бюджета муниципального округа

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, сформирован в программной структуре расходов **на основе 5 муниципальных программ.**

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Стародубского муниципального округа Брянской области, утвержденное постановлением администрации Стародубского муниципального округа Брянской области от 19.08.2020 №85 (далее – Порядок разработки муниципальных программ), перечнем муниципальным программ (подпрограмм) Стародубского муниципального округа Брянской области, подлежащих разработке и реализации на 2023-2025 годы, в составе приложений к законопроекту представлено аналитическое распределение расходов бюджета на 2023-2025 годы по **5 распорядителям средств** бюджета муниципального округа в соответствии с классификацией расходов бюджета.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлен в приложении 8 к проекту решения.

В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2023 году – 877473,5 тыс. рублей (99,5%), в 2024 году – 863513,7тыс. рублей (98,3%), в 2025 году – 843871,9 тыс. рублей (97,1%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Пояснительная записка к Решению о бюджете, разработчиками проекта Решения о бюджете составлена с учетом показателей муниципальных программ по годам их реализации.

Согласно приложению 5 к проекту решения о бюджете распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

- «Обеспечение реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2023-2025 годы)»;

- «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025годы)»;
- «Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»;
- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»;
- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)».

Таким образом, в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годах практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития муниципального округа в соответствии с задачами, принятой бюджетной политикой Стародубского муниципального округа Брянской области.

Анализ объема финансирования предусмотренных паспортами программ и объемов, предлагаемых к утверждению проектом решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлены в таблице.

Наименование	Код МП	Общий объем финансирования в паспорте программы за 2023-2025гг	Общий объем финансирования в проекте решения о бюджете за 2023-2025гг	Отклонения гр.4-гр.5
1	2	3	4	5
Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2023-2025 годы)	01	826503,3 в т.ч по годам: 2023г-288967,4 2024г -280214,6 2025г-257321,3	826503,3 в т.ч по годам: 2023г-288967,4 2024г -280214,6 2025г-257321,3	Не установлено
Подпрограмма «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»	ПП МП 1	413909,6 в т.ч по годам: 2023г-143529,8 2024г -135610,9 2025г- 134768,8	413909,6 в т.ч по годам: 2023г-143529,8 2024г -135610,9 2025г-134768,8	Не установлено
Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды»	ПП МП 2	223707,2 в т.ч по годам: 2023г-82849,8 2024г -81464,5 2025г- 59392,9	223707,2 в т.ч по годам: 2023г-82828,8 2024г -81464,5 2025г- 59392,9	Не установлено
Подпрограмма «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта»	ПП МП 3	188591,5 в т.ч по годам: 2023г-62292,8 2024г -63139,1 2025г- 63159,5	127395,1 в т.ч по годам: 2023г-62292,8 2024г -63139,1 2025г- 63159,8	Не установлено
Подпрограмма «Микрорайон комплексной застройки в н.п.Десятуха Стародубского района Брянской области»	ПП МП 4 5	294,9 в т.ч по годам: 2023г -294,9	294,9 в т.ч по годам: 2023г -294,9	Не установлено
Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025годы)	03	1339900,5 в т.ч по годам: 2023г - 470123,3 2024г -465822,5 2025г-463954,7	1339900,5 в т.ч по годам: 2023г - 470123,3 2024г -465822,5 2025г-463954,7	Не установлено
Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)	06	322811,2 в т.ч по годам: 2023г-106360,1 2024г -105467,8 2025г-110983,3	322811,2 в т.ч по годам: 2023г-106360,1 2024г -105467,8 2025г-110983,3	Не установлено

Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)	04	21106,0 в т.ч по годам: 2023г-7119,9 2024г -7119,9 2025г-6866,1	21106,0 в т.ч по годам: 2023г-7119,9 2024г -7119,9 2025г-6866,1	Не установлено
Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)	05	14537,8 в т.ч по годам: 2023г-4902,6 2024г -4888,7 2025г-4746,4	14537,8 в т.ч по годам: 2023г-4902,6 2024г -4888,7 2025г-4746,4	Не установлено

В соответствии с пунктом 21 Порядка разработки муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Стародубского муниципального округа, соответствует объему бюджетных ассигнований, указанных в проекте решения о бюджете.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)». На реализацию данной программы в 2023 году запланировано 470123,3 тыс. рублей, или 53,5% программной части расходов муниципального бюджета, в 2024 году – 465822,5 тыс. рублей, или 53,9%, в 2025 году - 463954,7 тыс. рублей, или 54,9% соответственно.

6.1 МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ» (2023-2025 годы)

Цели муниципальной программы:

Формирование устойчивой тенденции социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь высокого показателя уровня жизни и создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения.

Эффективное исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с Законом Брянской области.

Проведение политики в сфере безопасности, защите населения и территории Стародубского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в округе.

Данная муниципальная программа состоит из **пяти подпрограмм**:

1. Подпрограмма «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» (2023-2025 годы);
2. Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» (2023-2025гг);
3. Подпрограмма «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2023-2025гг);

4. Подпрограмма «Микрорайон комплексной застройки в н.п.Десятуха Стародубского района Брянской области» (2023-2025гг);

Ответственный исполнитель: Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

В п. 9 разд. II Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 (далее - Методические рекомендации), указано, что при постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения и решения. Для этого рекомендуется сформировать показатели (индикаторы) исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной (муниципальной) программы. Показатели (индикаторы) приводятся по государственной (муниципальной) программе и каждой подпрограмме государственной (муниципальной) программы (при их наличии). Систему показателей (индикаторов) следует выстраивать таким образом, чтобы к каждой задаче государственной (муниципальной) программы (подпрограммы - при наличии) был сформирован как минимум один индикатор, характеризующий ее решение.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы **«Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2022-2024 годы)»** должны быть сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными этой программой.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при описании ожидаемых результатов реализации муниципальной программы должны быть определены источники данных для оценки (расчета) ожидаемого результата реализации муниципальной программы, по разработке и принятии методики оценки ожидаемых результатов от проведенных мероприятий. Показатели ожидаемых результатов должны быть: **точными** – не искажать представление о реализации муниципальной программы; **достоверными** – должен быть определен способ сбора и обработки данных, используемых для расчета значений ожидаемых результатов, при оценке эффективности реализации муниципальной программы должна быть возможность проверки точности данных; **однозначными** – наименование ожидаемых результатов должны обеспечивать одинаковое их понимание лицами, обладающими и не обладающими соответствующими знаниями в сфере реализации муниципальной программы.

В нарушение пункта 12 Порядка разработки муниципальных программ, Контрольно-счетной палатой отмечается следующее недостатки:

✓ некоторые ожидаемые результаты муниципальной программы не содержит количественных и качественных показателей, позволяющих однозначно оценить, как результат их реализации повлияет на достижение конечного результата. В дальнейшем данный факт может оказать отрицательное влияние на проведение оценки эффективности программы;

✓ прослеживается формальный подход к определению некоторых целевых индикаторов, которые не увязаны с задачами и целями муниципальной программы, сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы, составлены не по утвержденной Порядком разработки муниципальных программ формой.

В ходе проведения экспертизы, проект муниципальной программы доработан.

6.1.1. Подпрограмма муниципальной программы «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»

Цели подпрограммы:

Создание условий для эффективного выполнения полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Задачи подпрограммы:

1. Повышение эффективности и результативности деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по выполнению муниципальной программы социально-экономического развития муниципального округа Брянской области и реализации полномочий Стародубского муниципального округа Брянской области;
2. Организационное, методическое, аналитическое, информационное, финансовое, материально-техническое обеспечение деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 11 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2023-2025 года 413909,6 тыс. рублей, в том числе: в 2023 год – 143529,8 тыс. рублей, в 2024 году – 135610,9 тыс. рублей, в 2025 году – 134768,8 тыс. рублей.

6.1.2. Подпрограмма муниципальной программы «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» (2023-2025гг).

Цели подпрограммы: создание условий для эффективной реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа в сфере национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды.

Задачи подпрограммы:

1. Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах Стародубского муниципального округа Брянской области.
2. Максимальное удовлетворение потребностей населения в автомобильных дорогах с высокими потребительскими свойствами при минимальных и ограниченных финансовых ресурсах.

3.Создание благоприятных условий для граждан, проживающих в многоквартирных домах и повышение качества предоставления коммунальных услуг для населения Стародубского муниципального округа Брянской области.

4. Повышение уровня благоустройства территории Стародубского муниципального округа Брянской области.

5. Улучшение экологической обстановки в Стародубском муниципальном округе Брянской области.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 20 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2023-2025 года 223707,3 тыс. рублей, в том числе: в 2023 год – 82849,8 тыс. рублей, в 2024 году – 81464,5тыс. рублей, в 2025 году – 59392,9 тыс. рублей.

6.1.3.Подпрограмма муниципальной программы «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2023-2025годы)»

Цели подпрограммы:

Создание благоприятных условий для реализации отдельных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта.

Задачи подпрограммы:

- 1.Обеспечение жильем детей сирот и обеспечение сохранности жилых помещений детей-сирот, за ними закрепленных.
2. Обеспечение жильем молодых семей.
- 3.Обеспечение выплат приемным семьям и опекунам.
4. Организация деятельности по опеке и попечительству.
- 5.Организация деятельности комиссии по профилактике безнадзорности среди несовершеннолетних.
6. Создание условий для улучшения демографической ситуации в Стародубском муниципальном округе Брянской области.
7. Реализация мероприятий по доступной среде для инвалидов, оказание помощи в улучшении жилищных условий ветеранам и вдовам ВОВ, оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.
8. Строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном».

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 8 основных мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2023-2025 года 188591,5 тыс. рублей, в том числе: в 2023 год – 62292,8 тыс. рублей, в 2024 году – 63139,1 тыс. рублей, в 2025 году – 63159,5 тыс. рублей.

6.1.4. Подпрограмма муниципальной программы «Микрорайон комплексной застройки в н.п.Десятуха Стародубского района Брянской области» (2023-2025гг).

Цели подпрограммы: Развитие социальной инфраструктуры, которая создаст возможность к значительному увеличению объемов жилищного строительства. Создание комфортных условий проживания в сельской

местности. Улучшение демографической ситуации. Создание максимально благоприятных условий для развития сельского хозяйства. Формирование трудового и экономического потенциала сельского поселения.

Задачи подпрограммы:

1. Удовлетворение потребностей в благоустроенном жилье населения, проживающего на территории сельского поселения, в том числе молодых семей и молодых специалистов.
2. Повышение уровня комплексного обустройства объектами социальной и инженерной инфраструктуры.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 1 мероприятия, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2023-2025 года 294,9 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году – 294,9 тыс. рублей.

6.2. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2023-2025годы).

Цель муниципальной программы:

Повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Стародубского муниципального округа Брянской области на основе современных принципов и методов управления, а также оптимизация состава муниципальной собственности и увеличение поступлений в бюджет округа от управления и распоряжения муниципальным имуществом и землей, государственная собственность на которую не разграничена.

Ответственный исполнитель: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные мероприятия по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

наименование	2023 год	2024 год	2025 год
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ	4902,6	4888,7	4746,4
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	4888,7	4888,7	4746,4
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	0	0	0
Содержание, текущий и капитальный ремонт, и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	13,9	0	0

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа

Брянской области (2023-2025 годы)» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 8 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 14537,8 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2023г – 4902,6 тыс. рублей, в 2024г – 4888,7 тыс. рублей, в 2025г – 4746,4 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

Отмечено, в плане реализации муниципальной программы указан код МП «01», а следовало бы указать «05»; код «ПМП» указан в плане «13», а следовало бы указать «00», в виду отсутствия подпрограмм в проекте муниципальной программы.

6.3. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2023-2025 годы)

Цели муниципальной программы:

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Ответственный исполнитель: Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные мероприятия по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	7119,9	7119,9	6866,1
ИТОГО:	7119,9	7119,9	6866,1

Показатели (индикаторы) муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 4 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 21106,0 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2023г – 7119,9 тыс. рублей, в 2024г – 7119,9 тыс. рублей, в 2025г – 6866,1 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

6.4. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2023-2025 годы)

Цели муниципальной программы:

Обеспечение устойчивого развития системы образования на территории Стародубского муниципального округа.

Создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования оптимальной модели для предоставления равных возможностей для современного качественного образования и позитивной социализации детей.

Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Ответственный исполнитель: Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)**» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 23 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 1339900,5 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2023г – 470123,3 тыс. рублей, в 2024г – 465822,5 тыс. рублей, в 2025г – 463954,7 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

Отмечено, в плане реализации муниципальной программы указан код «ПМП» «4», а следовало бы указать «00», в виду отсутствия подпрограмм в проекте муниципальной программы.

6.5. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ, ТУРИЗМА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И СПОРТА НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА (2023-2025 годы)

Цели муниципальной программы:

Обеспечение прав жителей Стародубского муниципального округа на участие в культурной жизни и использование учреждениями культуры, доступ к культурным ценностям и информации, в том числе с привлечением информационно-телекоммуникационных ресурсов.

Создание условий для сохранения, устойчивого развития и эффективного использования историко-культурного наследия и туристско-рекреационного потенциала округа.

Сохранение и укрепление здоровья населения Стародубского муниципального округа посредством вовлечения людей в систематические занятия физической

культурой.

Содействие успешной социализации и эффективной самореализации молодежи Стародубского муниципального округа.

Повышение эффективности управления в сфере культуры, туризма, молодежной политики и спорта.

Ответственный исполнитель: Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы **«Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)»** сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 17 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 322811,2 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2023 г – 106360,1 тыс. рублей, в 2024г – 105467,8 тыс. рублей, в 2025г – 110983,3 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

РЕАЛИЗАЦИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2023-2025ГГ

В составе государственной программы Брянской области «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Чистая вода»**. Целью проекта «Чистая вода» является повышение качества питьевой воды для населения. В рамках данного проекта **в 2023 году** из областного бюджета будет выделено **7 326,0 тыс. рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **74,0 тыс.рублей**, в том числе:

- на реконструкцию системы водоснабжения в д. Случок Стародубского района Брянской области предусмотрено 2 500,0тыс. рублей (областной бюджет 2 475,0 тыс. рублей, местный бюджет 25,0 тыс. рублей);

- на реконструкцию системы водоснабжения в с. Сергеевск Стародубского района Брянской области предусмотрено 2 400,0 тыс. рублей (областной бюджет 2 376,0 тыс. рублей, местный бюджет 24,0 тыс.рублей);

- на строительство водонапорной башни в д. Прокоповка Стародубского района Брянской области предусмотрено 2 500,0 тыс.рублей (областной бюджет 2 475,0 тыс. рублей, местный бюджет 25,0 тыс. рублей);

В составе государственной программы Брянской области «Формирование современной городской среды Брянской области» будет осуществляться реализация **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)»**. В рамках данного проекта **в 2023 году** из

областного бюджета будет выделено **6 971,8 тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **70,4 тыс.рублей, в 2024 году** из областного бюджета будет выделено **7 746,5 тыс. рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **78,2 тыс.рублей, в 2024 году** из областного бюджета будет выделено **7746,5 тыс. рублей, из бюджета округа 78,2 тыс. рублей.**

В составе государственной программы Брянской области «Развитие образования и науки Брянской области» будет осуществляться реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка (Брянская область)», направленного на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей. В рамках данного проекта **в 2023 году** из областного бюджета будет выделено **140,0 тыс.рублей**, из бюджета муниципального округа **1,4 тыс. рублей.**

В составе государственной программы Брянской области «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства» будет осуществляться реализация регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)». В рамках данного проекта **в 2024 году** из областного бюджета будет выделено **28116, тыс.рублей** и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области **284,0 тыс. рублей.**

В составе государственной программы Брянской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» будет осуществляться реализация регионального проекта «Чистая страна (Брянская область)», направленного на реализацию мероприятий по охране окружающей среды в 2023 году будет выделено 113000,0 тыс. рублей, в том числе из бюджета муниципального округа 9610,8 тыс. рублей.

Непрограммная часть расходов бюджета муниципального округа

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Условно-утвержденным расходам» в общей сумме **на 2023 год 4358,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14858,0 тыс. рублей и на 2025 год- 25858,0 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2024 и 2025 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

Данные непрограммных расходов муниципального бюджета в 2023 – 2025 годах представлены в таблице:

Таблица (тыс.рублей)

	2023год	2024 год	2025 год
Условно утвержденные расходы	0	10500,0	21500,0
Резервный фонд администраций	50,0	50,0	50,0
Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа	2560,9	2560,9	2560,9
Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области	1747,1	1747,1	1747,1
Итого:	4358,0	14858,0	25858,0

7. Резервный фонд

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023-2025 годы, предусмотрены в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

8. Дорожный фонд

В соответствии с пунктом 10 проекта решения о бюджете, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального округа Брянской области предусмотрен на 2023 год в сумме 40071,2 тыс. рублей, на 2024 год – 62589,9 тыс. рублей, на 2025 год – 42036,5 тыс. рублей.

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации спрогнозирован с учетом изменений действующего норматива зачисления в бюджет муниципального округа и изменения ставок акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы, а также безвозмездных поступлений из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

9. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Проектом решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджет муниципального округа прогнозируется без дефицита, т.е. сбалансированным по доходам и расходам.

Показатели, характеризующие сбалансированность муниципального бюджета планируются в следующих размерах:

- 2023 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);

- 2024 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);
- 2025 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);

Поскольку бюджет муниципального округа на 2022-2024 годы сбалансирован по доходам и расходам, т. е. является бездефицитным, то в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы гашения бюджетного кредита.

Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа.

В 2025 году планируется привлечение и гашение бюджетного кредита в сумме 6990,9 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются:

- финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области;
- администрация Стародубского муниципального округа Брянской области;

Также пунктом 16 решения и приложением №6 определены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2023-2025 год

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на 2023 год (тыс. руб)	Сумма на 2024 год (тыс. руб)	Сумма на 2025 год (тыс. руб)
901 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 02 00 00 00 0000 000	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 02 00 00 14 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 03 01 00 00 0000 00	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 03 01 00 00 0000 700	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте российской Федерации	0	0	0
901 01 03 01 00 14 2900 710	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 02 00 00 00 0000 800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	0	0

901 01 02 00 00 14 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 03 01 00 14 2900 710	Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	-6990,9
000 01 05 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	0	0
904 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	0	0	0
904 01 05 02 0114 0000 610	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	0	0	0
904 01 05 02 01 00 0000 610	Увеличение остатков денежных средств бюджетов	0	0	0
904 01 05 01 01 14 0000 510	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	0	0	0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита		0	0	-6990,9

10. Муниципальный долг

В соответствии с проектом решения о бюджете Стародубского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года утверждается в сумме 20,9 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января муниципальный долг планируется в объеме 20,9 млн. рублей и 13,9 млн. рублей. **В 2025 году** прогнозируется погашение бюджетом муниципального округа бюджетного кредита в объеме 6,9 млн. рублей.

Объем долга в 2023 году и последующие годы не превышает предел, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2023 года составляет 20,9 млн. рублей.

11. Программа муниципальных внутренних заимствований

В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2023-2025 годы**, привлечение кредитов кредитных организаций **в 2023 году и 2025 году составит 0,0 тыс. рублей.**

12. ВЫВОДЫ

12.1. Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об

исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 год

12.2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период. Разработка прогноза социально-экономического развития города на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядку представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки и другим нормативным актам.

12.3. Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа. Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован** по доходам и расходам соответственно в 2023г.- **881831,5 тыс. рублей**, в 2024 г.- **878371,7тыс. рублей** и в 2025 г.- **869394,0 тыс. рублей** соответственно.

12.4. Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2023 году ожидаются на уровне 881831,5 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 189179,4 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2024 год в сумме 399319,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 417425,5 тыс. рублей. Увеличение планируется за счет увеличения поступлений от налога на прибыль. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2022 году – 35,7%, в 2023 году - 44,2%, в 2024г. – 45,4% , в 2025 г.– 48,0%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2023 году запланированы в сумме 491774,9 тыс. рублей, со снижением на 196129,6 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2022 года. Безвозмездные поступления на 20234 год планируются в сумме 479051,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 451968,5 тыс. рублей.

12.5. Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и

непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2023-2025 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов. Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в 2023 году составит 881831,5 тыс. рублей, в 2024 году – 878371,7 тыс. рублей, в 2025 году – 869394,0 тыс. рублей.

12.5.1. Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 2023 – 2025 годы сформирована в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями. Проанализировав расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств на 2023-2025 годы, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость обеспечения безусловного исполнения социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

12.6. В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2023 году – 877473,5 тыс. рублей (99,5%), в 2024 году – 863513,7 тыс. рублей (98,3%), в 2025 году – 843871,9 тыс. рублей (97,1%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Достижение целей и решение задач муниципальных программ определено в соответствии с паспортами и характеризуется целевыми показателями (индикаторами). Однако анализ муниципальных программ выявил ряд недостатков.

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Условно-утвержденным расходам» в общей сумме **на 2023 год 4358,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14858,0 тыс. рублей и на 2025 год- 25858,0 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2024 и 2025 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

12.7. Анализ сбалансированности бюджета муниципального округа показал, что в 2023-2025 годах бюджет муниципального округа планируется сбалансированным, то есть доходы равны расходам.

Поскольку бюджет муниципального округа на 2022-2024 годы сбалансирован по доходам и расходам, т. е. является бездефицитным, то в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы гашения бюджетного кредита. Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа. В 2025 году планируется привлечение и гашение бюджетного кредита в сумме 6990,9 тыс. рублей.

12.8. Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2023 года составляет 20,9 млн. рублей.

12.9. В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2023-2025 годы**, привлечение кредитов кредитных организаций **в 2023 году и 2025 году составит 0,0 тыс. рублей.**

В 2023 году привлечение кредитов кредитных организаций не планируется.

13. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

13.1. В соответствии с БК РФ направить данное заключение в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области и главе администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

13.2. Принять все необходимые меры, направленные:

- на активизацию работы по эффективному использованию муниципального имущества;
- на повышение качества администрирования доходов бюджета Стародубского муниципального округа;
- на снижение кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета и подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений;
- на повышение эффективности бюджетных расходов.

13.3. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета муниципального округа принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

13.4. В целях соблюдения основных направлений осуществления бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов, проанализировать обоснованность и эффективность предоставления налоговых льгот с учетом достигаемого экономического и социального эффекта и при необходимости принять меры по их оптимизации.

13.5. Внести соответствующие корректировки в стратегию социально-экономического развития городского округа «Город Стародуб» до 2030 года разработки, а также рассмотреть возможность утверждения (одобрения) новой

стратегии социально-экономического развития и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Стародубского муниципального округа.

13.6. Рекомендовать Совету народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области **принять решение** «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Стародубского муниципального округа



Н.А.Сусло