**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Климовского района на проект решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального районаБрянской областина 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

«02» декабря 2024 года р.п. Климово

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Климовского района, на проект решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее –Заключение) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

- Решения Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года №6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки»;

- Постановления администрации Климовского района Брянской области от 23.06.2022 года №404**«Об утверждении Порядка составления  проекта бюджета Климовского  муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и плановый период»;**

- Положенияо Контрольно-счетной палате Климовского района, утвержденного Решением Климовского районного Совета народных депутатов от 29.09.2021года №6-295 и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Климовского муниципального района Брянской области.

При подготовке заключения, Контрольно-счетная палата Климовского района учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Указе Президента Российской Федерации 07.05.2024г. №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Руководствуясь ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядком представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки, утвержденным решением Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302, Проект решения «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проектРешения) проанализирован Контрольно-счетной палатой Климовского района на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Целью проведения анализа явилось определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета Климовского муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

* обоснованность доходных статей проекта Решения о бюджете, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
* анализ расходных статей проекта Решения о бюджете в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;
* анализ предельного объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Проект решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Климовского районаБрянской областина рассмотрение в Климовский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Климовского района 15 ноября 2024года, в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и решения Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, а также требованиям Решения Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки».

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с Проектом бюджета представлены следующие документы:

1. Основные направления налоговой и бюджетнойполитики Климовского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
2. Предварительные итоги социально – экономического развития Климовского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
3. Прогноз социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
4. Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) консолидированного бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
5. Пояснительная записка к проекту бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
6. Расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
7. Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
8. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Климовского муниципального района Брянской области за текущий финансовый год;
9. Реестр источников доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области;
10. Проекты постановлений администрации Климовского района об утверждении муниципальных программ Климовского муниципального района на 2025-2027 годы, мероприятия которых предусмотрены к финансированию из бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы;
11. Данные по прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества Климовского района на очередной финансовый год;

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития.**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годовявляются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2024 года, сценарные условия развития, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогноз разработан на период 2025 - 2027 годы, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Прогноз разработан в порядке, определенном постановлением администрации  Климовского района от 11.10.2021 г. №774 **«Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга  и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на среднесрочный период**».

Проект Решения о бюджете Климовского муниципального района Брянской области составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, в том числе учитывая динамику его основных параметров (промышленное производство, сельское хозяйство, инвестиции в основной капитал, фонд заработной платы, потребительские цены), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Параметры прогноза социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области увязаны с бюджетными проектировками в части объемов доходной части бюджета, что подтверждает надёжность показателейсоциально-экономического развития и реалистичность расчетов доходов бюджета в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленной статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При разработке прогноза использовались данные статистики, отделов администрации Климовского района, территориальных подразделений федеральных служб и управлений, а также крупных предприятий и организаций Климовского района Брянской области.

В составе прогноза представлены основные показатели социально-экономического развития Климовского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов.

Прогноз социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Климовского района сформирована по показателям базового варианта прогноза.Пояснительная записка к показателям и разделам Прогноза на  среднесрочный период содержит анализ достигнутого уровня значений показателей в отчетном периоде, обоснование параметров прогноза на среднесрочный период, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых значений, что соответствует требованиям ч. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Экономика и демография тесно взаимосвязаны: возрастно-половой состав населения и его составляющие прямо влияют на процесс производства, распределения производимых обществом благ. Следовательно, проблемы демографического состояния Климовского района прямо влияют на его экономику.

Основные показатели демографической ситуации по оценке 2024 года и на прогнозируемый периодхарактеризуются данными, приведенными в Таблице 1.

**Основные показатели демографической ситуации (базовый вариант)**

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2024года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026год** | **2027 год** |
| Среднегодовая численность населения, тыс. чел. | 24,8 | 24,7 | 24,8 | 24,9 |
| Коэффициент рождаемости (общий) | 6,1 | 6,0 | 6,1 | 6,2 |
| Коэффициент смертности (общий) | 15,2 | 15,1 | 15,0 | 14,9 |
| Коэффициент естественного прироста (+), убыли населения (-). | -9,1 | -9,1 | -8,9 | -8,7 |

Особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения, ухудшение возрастной структуры населения. Негативное влияние на демографическую ситуацию оказывает снижение численности населения в возрасте 15–64 года за счет малочисленного поколения людей, рожденных в 90-е годы, а также снижение численности женщин ранне- и средне-репродуктивного возраста (20–34 года).

На 1 января 2024 года численность постоянного населения Климовского муниципального района Брянской области составила 24892 человек.

Удельный вес городского населения – 52,8процентов, сельского – 47,2 процентов.

Население трудоспособного возраста составило 14,4 тыс. человек, старше трудоспособного – 6,6 тыс. человек.

Из приведенных данных видно, что показатель среднегодовой численности населения незначительно увеличится к 2027 году на 0,1 тыс. человек по сравнению с аналогичным показателем по оценке 2024 года.

По оценке 2024 г. коэффициент рождаемости составляет 6,1 на 1000 населения, прогнозные данные указанного коэффициента на 1000 населения характеризуются незначительным ростом от 6,0 в 2025 году до 6,2 в 2027 году.

По оценке 2024 г. коэффициент смертности составляет 15,2 на 1000 населения, прогнозные данные указанного коэффициента на 1000 населения характеризуются некоторым снижением от 15,1 в 2025 году до 14,9 в 2027 году.

Из приведенных данных видно, что как по оценке 2024 года, так и на период 2025-2027 годов, согласно данных прогноза, коэффициент смертности превысит коэффициент рождаемости, о чем свидетельствует коэффициент естественной убыли населения.

С целью снижениякоэффициент естественной убыли населения (по оценке 2024 года к 2026 году и на период 2027 года) и улучшения демографической ситуации предусматривается ряд мероприятий, направленных на достижение целей по повышению рождаемости, снижению смертности, а также за счет улучшения репродуктивного здоровья, формирования мотивации к здоровому образу жизни, стимулирования к занятиям физкультурой и спортом, в том числе - в результате реализации мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение».

Наповышениерождаемости также направленымеры, предусматривающиеповышениедоступностидошкольногообразования, созданиепотенциальнойвозможностидлявыходанаработуэкономическиактивныхродителей (законныхпредставителей), имеющихдетейввозрастедотрехлет, а также материальные меры поддержки.

Мероприятия по снижению смертности предусматривают:завершение формирования сети медицинских организаций первичного звена здравоохранения, строительство и капитальный ремонт фельдшерско-акушерских пунктов, приобретение современного высокотехнологичного медицинского оборудования и мобильных медицинских комплексов;внедрение инновационных медицинских технологий, включая систему ранней диагностики заболеваний;обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами;реализацию программ борьбы с онкологическими и сердечно- сосудистыми заболеваниями, развитие детского здравоохранения и т.д.

Указанныемероприятия будут способствовать снижению коэффициента смертности, однако не смогут компенсировать потери, что приведет к сохранению естественной убыли населения в течение всего прогнозного периода.

Помимо естественной убыли населения, по оценке 2024 года снижение численности населения также обусловлено миграционной убылью, по которой согласно прогноза социально-экономического развития предполагается постепенное снижение показателя в течение очередного финансового года и планового периода.

Основные показатели занятости населения по оценке 2024 года и на прогнозируемый период характеризуются данными, приведенными в Таблице2.

**Основные показатели занятости населения**

**(базовый вариант)**

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025год** | **2026год** | **2027год** |
| Численность населения трудоспособного возраста, чел | 14 400 | 14 400 | 14 500 | 14 600 |
| Численность рабочей силы(экономически активное население) (среднегодовая), чел. | 12100 | 12 100 | 12150 | 12200 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая), чел. | 6110 | 6110 | 6 150 | 6 180 |
| Общая численность зарегистрированныхбезработных, чел. | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу предприятий, рублей | 45 417 | 49 226 | 53 016 | 56 944 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника покрупным и средним предприятия, рублей | 48 403 | 52 477 | 56 505 | 60 694 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц, рублей | 14 217 | 16 314 | 17 048 | 17 730 |

По оценочному значению 2024 года численность рабочей силы в 2024 году составляет 12100 человек, среднегодовая численность занятых в экономике 6110 человек (в 2025 году прогнозируется на прежнем уровне 6110 человек, в 2026 году 6150 человек и 2027году 6180 человек, т.е. с незначительным увеличением). Уровень зарегистрированной безработицы в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 гг. прогнозируется на прежнем уровне.

Предполагается, что положительным факторам, оказывающим влияние на развитие рынка труда,будут являться меры, направленные на снижение влияния негативных демографических тенденций, стратегии действий в интересах граждан старшего поколения, направленных на стимулирование активного долголетия, а также активные меры миграционной политики.

В 2024 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата одного работника полного округа предприятий оценивается в 45417 рублей (117,2% к уровню 2023 года), в 2025 году прогнозируется в 49226 рублей (108,4%к уровню 2024 года), в 2026 году в 53016 рублей (116,7% к 2024 году и 107,7% к 2025 году), в 2027 в 56 944 рублей (125,4% к 2024 году, 115,7% к 2025 году, и 107,4% к 2026 году).

Рост заработной платы в 2025 году, в значительной части, обусловлен увеличением минимального размера оплаты труда (с 1 января 2025 года минимальный размер оплаты труда  возрастет на 16,5% и составит 22440,00 рублей). В среднесрочной перспективе,повышение минимального размера оплаты труда в соответствии с трудовым законодательством, в бюджетном секторе отдельным категориям работников будут сохранены достигнутые соотношения их заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, предусматривается индексация заработной платы в соответствии с уровнем инфляции.Увеличение заработной платы во внебюджетном секторе экономики будет определяться динамикой роста производства и производительности труда.

Производственный сектор Климовского муниципального района Брянской области представлен предприятиями, относящимися к видам деятельности: «Обрабатывающие производства», «Обеспечение электрической энергией», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов».

По оценке 2024года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности составитв действующих ценах 2525,3млн. руб. или 107,4 % к 2023 году.

В прогнозном периоде планируется изменение данного показателя, так в 2025 году рост составит 8,2% (к 2024 году),в 2026 году 5,7% (к 2025 году), в 2027 году 6,0 % (к 2026 году).

Таблица №3

**Основные показатели, характеризующие промышленность**

**(базовый вариант)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности, тыс. руб. | 2 351 766,6 | 2 525 275,0 | 2 732 903,0 | 2 890 843,0 | 3 063 883,0 |
| в процентах к предыдущему году | х | 107,4 | 108,2 | 105,7 | 106,0 |

В плановом периоде прогнозируется незначительный рост объема отгруженных товаров собственного производства.Продукция промышленных предприятий пользуется спросом, как в районе, так и за его пределами. Предприятия имеют уже налаженные рынки сбыта.

Для дальнейшего динамичного развития промышленности района необходимо, прежде всего, повышение инвестиционной активности предприятий, техническое перевооружение производства, внедрение современных технологий по выпуску продукции, расширение ассортимента, освоение современных методов маркетинга.

Основными проблемами промышленных предприятий района остаются высокая энергоемкость производства.

Сферой особого внимания в экономике района является сельское хозяйство. В агропромышленном комплексе Климовского района осуществляют хозяйственную деятельность 6 сельскохозяйственных предприятий, 20 крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, а также 6723 личных подсобных хозяйств. На территории осуществляет деятельность структурное подразделение ООО «Брянская мясная компания» агропромышленного холдинга «Мираторг»и ООО «Мираторг - Курск» (4 свиноводческих фермы).

Основные показатели, характеризующие сельское хозяйство представлены в таблице 4.

Таблица № 4

**Основные показатели, характеризующие сельское хозяйство**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Продукция сельского хозяйства всех категорий, тыс. руб. в том числе: | 1 652 253,0 | 1 222 356,0 | 1 292 765,0 | 1 348 949,0 | 1 400 830,0 |
| -производство продукции растениеводства, тыс. руб. | 1 143473,0 | 942 733,0 | 995 526,0 | 1 038334,0 | 1 077 790,0 |
| -производство животноводства, тыс. руб. | 508780,0 | 279 623,0 | 297 239,0 | 310 615,0 | 323 040,0 |

По оценке 2024 года, в сравнении с 2023 годом, наблюдается снижение показателя производства продукции сельского хозяйства всех категорий на 26 % (в сопоставимых ценах). Снижение данного показателя, в основном, обусловлено значительным уменьшением производства продукции животноводства (по оценке 2024 года) на 45 % в сравнении с 2023 годом. Прим этом, по прогнозным значениям относительно показателей ожидаемой оценки 2024 года планируетсяпостепенный рост производства продукции сельского хозяйства всех категорий (к 2027 году на 14,6%) .

Причинами снижения приводимых показателей в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области отражено – выбытие скота в связи с бруцеллезом ООО «Русское молоко», территориальная близость сельскохозяйственных предприятий к границе с государством Украина, выбытие одной фермы КРС БМК «Мираторг», выбытие скота (сдача) СПК «Хоромное» и ИП Торлина Н.И. по причине систематических обстрелов территории.

По оценке 2024 года, в сравнении с 2023 годом, наблюдается снижение показателей производства по всем отдельным видам продукции сельского хозяйства в натуральном выражении (за исключением овощей и яиц), при этом, по прогнозным значениям относительно показателей ожидаемой оценки 2024 года планируется постепенный рост производства продукции сельского хозяйства по всем отдельным видам продукции к 2027 году, что характеризуется данными, приведенными в таблице №5.

Таблица №5

**Основные показатели, характеризующие производство продукции сельского хозяйства**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Валовой сбор зерна (в весе после доработки), тыс. т | 18,60 | 15,10 | 15,90 | 16,60 | 17,30 |
| Валовой сбор семян масличных культур, тыс. т | 11,00 | 6,60 | 7,00 | 7,30 | 7,70 |
| Валовой сбор картофеля, тыс. т | 93,50 | 75,00 | 79,20 | 82,60 | 85,70 |
| Валовой сбор овощей, тыс. т | 0,95 | 1,65 | 1,74 | 1,81 | 1,89 |
| Скот и птица на убой (в живом весе), тыс. т | 1,40 | 0,70 | 0,70 | 0,80 | 0,80 |
| Молоко, тыс. т | 5,00 | 1,70 | 1,80 | 1,80 | 1,80 |
| Яйца, млн. шт. | 5,80 | 5,90 | 5,90 | 5,90 | 5,90 |

Достижение показателей в 2025-2027 годах планируется за счет дальнейшего повышения эффективности сельскохозяйственного производства, реализации новых инвестиционных проектов и государственной поддержки товаропроизводителей.

Показатели прогноза социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по разделу «Строительство» характеризуются постепенным ростом плановых показателей от ожидаемого исполнения 2024 года к 2027 году, что характеризуется следующими отдельным данными, приведенными в таблице 6.

Таблица №6

**Основные показатели, характеризующие строительство**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Объем работ, тыс. руб. | 396 977,10 | 424 765,00 | 473 660,00 | 519 712,00 | 564 823,00 |
| Ввод в действие жилых домов, тыс. м2 | 5,9 | 3,5 | 3,5 | 3,6 | 3,7 |

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов,в 2024 году предполагается ввести в эксплуатацию за счет всех источников финансирования 3,5 тыс. кв. метров жилой площади, в т.ч 1,6 тыс. м2 индивидуальное строительство (за 2023 год введено в эксплуатацию за счет всех источников финансирования 5,9 тыс. м2жилой площади, строительство велось за счет собственных средств застройщиков). В 2024 году закончено строительство 8-ми квартирного жилого дома по адресу: р.п. Климово, ул. Лесная, д.4 общей площадью 649,9 м2.

В рамках Федерального закона «О дополнительных гарантиях по социальной защите детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и Законом Брянской области «Об отдельных вопросах обеспечения дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Брянской области», за 9 месяцев 2024 г для детей-сирот приобретено 16 квартир, а также получен один сертификат на приобретение жилья.

Согласно государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» и Приказа Управления физической культуры и спорта Брянской области от 06.07.2021 №172 «Об утверждении Порядка реализации подпрограммы «Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта Брянской области» приобретена одна квартира для тренера-преподавателяКлимовской спортивной школы.

## В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в 2025-2027 годах прогнозируется ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников. Для улучшения жилищных условий граждан путем обеспечения увеличения ввода в эксплуатацию жилья на территории Брянской области реализуется подпрограмма «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»

В прогнозируемом периоде планируется участие района в подпрограмме «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» федеральной целевой программы «Жилище» на 2025-2027 годы и получение субсидии из федерального бюджета на строительство социально-значимых объектов, что позволит увеличить привлекательность застраиваемых территорий для жителей района.

В 2025 году планируется строительство двух 8-ми квартирных жилых дома по улице Лесной в р.п. Климово.

Инвестиции в основной капитал являются одним из основных факторов, способствующих достижению показателей в сфере материального производства. Основным источником инвестиционной деятельности на территории Климовского района являются собственные и привлеченные средства.

В прогнозируемый период (2025 – 2027 годы) объем инвестиций в основной капитал будет обеспечен за счет действующих и новых инвестиционных проектов.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, впрогнозируемом периоде планируется осуществить капитальные вложения в следующие объекты:

в рамках реализации региональной программы «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на территории Брянской области»(2014-2043гг.) планируется ремонт крыш многоквартирных домов в р.п. Климово Брянской области»: Микрорайон, д. 1, д. 7 д. 11, д. 21а, пер. Молодежный, д. 29, ул. Механизаторов, д. 21, ул. Мира, д. 12в, ул. Октябрьская, д. 19, д. 25.

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» нацпроекта «Жилье и городская среда» планируется благоустройство дворовых территорий в р.п. Климово по ул. Коммунистическая д. 14, ул. Космонавтов д. 1, ул. Октябрьская д. 15 корп. 3, Микрорайон д. 4а, д. 4, д. 5, ул. Коммунистическая д. 15, д. 19, д. 23, д. 24.

В 2025году планируется: капитальный ремонт канализационной насосной станции по ул. Некрасова р.п. Климово.

В рамках реализации программы «Комплексное развитие сельских территорий» подпрограммы «Современный облик сельских территорий» планируется:капитальный ремонт канализационной системы по ул. Калинина, приобретение в детский сад №5 «Колосок» р.п.Климово технологического оборудования для приготовления питания.

На 2025 год в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» по Климовскому городскому поселению планируется приобрести илососную машину на базе КамАЗ 65115, комбинированную дорожную машину МК-4534-01 на базе самосвала КАМАЗ 6520-3026012-53.

В 2026 году планируется капитальный ремонт участков водопроводной сети р.п. Климово по улицам: Фрунзе, Первомайская, Калинина, Мира, Цветная , Сосновая, Заречная, Заводская.

В прогнозный период 2025-2027гг.также планируется приобретение квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, капитальный ремонт объектов социальной сферы.

По прогнозным расчетам инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2025 году прогнозируется469 млн. рублей, в 2026 году 520млн. рублей, в 2027 году 567млн. рублей.

Транспортная инфраструктура традиционно выступает как важнейшая сфера общественного производства и направлена на создание комфортных и благоприятных условий для повседневной жизни человека, повышение качества инфраструктуры, обеспечение транспортной доступности населенных пунктов.

Следует отметить, что все населенные пункты района обеспечены подъездными путями с твердым покрытием от основных дорог иимеют регулярное автобусное сообщение с административным центромр.п. Климово. Общая протяженность сети дорог района составляет 649,6 км, в том числе с твердым покрытием 517,7 км. Дороги областного значения составляют 348,2 км, местного (муниципального) значения 301,4 км.

**За истекший период текущего года в районе отремонтировано дорог более чем на 140 млн. руб.**

В рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» в 2024 году **выполнены:**

**-** ремонт автодорог (щебенирование) вр.п. Климово по улицам: Интернациональная, Комсомольская, Пригородная, Северная, Советская, Фрунзе Набережная (от поворота ул. Брянская до дома №25), Ю. Жукова, Ю. Зубикова, 70 лет Октября; переулкам:Молодёжный, Жукова, Сосновый, Фрунзе и съезд до ул. Октябрьской; между кварталами от ул. Ю. Зубикова, 70 лет Октября, Ю. Жукова до переулка Молодёжный.

**-**ремонт автомобильной дороги (участка проезда) в квартал Микрорайон;

**-**ремонт автодороги по ул. Октябрьскаяр.п. Климово, в настоящее время завершаются работы по благоустройству тротуаров в р.п. Климово по ул. Октябрьская.

**-**ремонт автодорогив р.п. Климово по ул. Московская;

**-** завершены работы по ремонту участка автодорогв р.п. Климово по ул. Вокзальная, Колхозная со съездами и примыканиями.

**-** ремонт автомобильной дороги по ул. Ленина вс.Митьковка и иных населенных пунктов сельских поселений Климовского района.

По прогнозным расчетам, увеличение протяженности автодорог с твердым покрытием не планируется.

В 2025-2027гг. планируется провести:

**-** ремонт автодорог в р.п. Климово по улицам: Горького, Гутина,Сосновая (от ул. Лесная до пер. Сосновый с ремонтом тротуара по ул. Лесной), Заречная (ремонт существующего тротуара);

**-** ремонт прилегающих автодорог в р.п. Климово по ул. Лесная (от №2 до ул. Сосновая);по ул. Маяковского(от ул. Гагарина до ул. Коммунистическая);

**-** ремонт автодорогв с. Брахловпо ул. 1 Мая, с. Чернооковопо ул. Советской.

Транспортное обслуживание населения в районе осуществляет ОАО «Климовское АТП», за истекший период 2024 года перевезено пассажиров144 тыс. человек. Выполнено 13,3тыс. рейсов. Также, услуги по перевозке пассажиров оказывают 5 частных предприятий такси.

Показатели прогноза социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по разделу «Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия» характеризуются постепенным ростом плановых показателей от ожидаемого исполнения 2024 года к 2027 году, что характеризуется следующими основными данными, приведенными в таблице 7.

Таблица №7

**Основные показатели, характеризующие малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия, единиц | 63 | 61 | 61 | 62 | 63 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), человек | 1323 | 1231 | 1256 | 1294 | 1345 |
| Оборот, тыс. руб. в ценах соответствующих лет | 377820,0 | 385 376,0 | 393 084,0 | 404 876,0 | 421 072,0 |

Рост плановых показателей в данном секторе экономики предполагается благодаря ряду мер, направленных на обеспечение благоприятных условий для дальнейшего устойчивого и динамичного развития малого и среднего предпринимательства на территории Климовского муниципального района Брянской области, повышение социально-экономической эффективности его деятельности. Составляющими данных мер являются– проведение работ в рамках подпрограмм (региональных проектов) Брянской области соответствующихгосударственныхпрограмм экономического развития,способствующих увеличению объёмных показателей в данном секторе экономики, национальных проектов, предусматривающихоказание мер государственной поддержки, например, таких как консультационных услуги,прямая финансовая поддержка в виде грантов субъектам малого и среднего предпринимательства, содействие в популяризации продукции, товаров, работ (услуг), предоставление микрозаймов по льготной ставке, реструктуризациядействующихмикрозаймов.

Стоит отметить, что постановлением администрации Климовского района Брянской области 19.04.2024 г. №220 утверждена муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Климовский муниципальный район Брянской области (2024-2026 годы) не требующая финансовых ресурсов для реализации основной целью которой является обеспечение благоприятных условий для дальнейшего устойчивого и динамичного развития малого и среднего предпринимательства на территории Климовского муниципального района Брянской области, повышение социально-экономической эффективности его деятельности и конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства. О выполнении отдельных задач муниципальной программы в 2024 году свидетельствует заключение в  рамках реализации программы «Соцподдержка граждан» национального проекта «Демография» 7 социальных контрактов на получение социальной помощи для осуществление индивидуального предпринимательства (6 человек на осуществление индивидуального предпринимательства – парикмахерские, ветеринарные услуги, швейное производство, косметология, 1 человек на ведение личного подсобного хозяйства).

Потребительский рынок Климовского муниципального района Брянской области на протяжении долгого времени оставался одним из наиболее устойчивых к рискам экономического развития секторов экономики. Основные показатели, характеризующие потребительский рынок приведены в таблице 8.

Таблица №8

**Основные показатели, характеризующие потребительский рынок (базовый вариант)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год** | **Оценка 2024 года** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Оборот розничной торговли, тыс. руб. | 1 898 800,0 | 2 052 000,0 | 2 329 390,0 | 2 582 700,0 | 2 798 820,0 |
| Индекс физического объема оборота розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 104,5 | 108,6 | 107,6 | 106,1 | 104,1 |
| Объем платных услуг населению, тыс. руб. | 249 700,0 | 250 313,0 | 287 373,0 | 314 419,0 | 336 799,0 |
| Индекс физического объема платных услуг населению, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 106,9 | 103,8 | 106,4 | 104,7 | 102,8 |

**Из приведенных показателей индекса физического объёма оборота розничной торговли, характеризующего**изменения данного оборота в динамике (товарной массы в текущем периоде по сравнению с предыдущим периодом), прогнозными значениями на 2025 год и последующие два года планового периодаежегоднопредусмотрен рост оборота розничной торговли к предшествующему году (базисному периоду) в результате изменения только физического объёма при исключении влияния изменения цен (при исчислении индекса применен индекс-дефлятор).

**Из приведенных показателей индекса** физического объема платных услуг населению, характеризующий изменение объема платных услуг в динамике  (в текущем периоде по сравнению с предыдущим), прогнозными значениями на 2025 год и последующие два года планового периода ежегодно предусмотрен рост объема платных услуг населению к предшествующему году (базисному периоду) отдельным видамв результате изменения только его физического объема при исключении влияния ценового фактора (при исчислении индекса применен индекс-дефлятор).

Исходя из данных, приведенных в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в прогнозируемом периоде потребительскому спросу будет способствовать как рост денежных доходов населения, так и совершенствование системы обслуживания населения населенных пунктов, не имеющих стационарной торговли, открытие новых торговых точек.

В целом на территории Климовского муниципального района сеть розничной торговли насчитывает 193 магазинаи 13 торговых киосков. Сельское население обслуживают 57магазинов, кроме тогоКлимовскоеРайПОв форме выездной торговли обслуживает жителей 24 населенных пунктов, где нет стационарной торговой сети. Уровень обеспеченности населения района площадью торговых объектов к нормативу, утвержденному постановлением Правительства Брянской области от 19 декабря 2016 года № 638-п составляет 151,5 процентов (фактическая обеспеченность торговыми площадями по Климовскому району составляет 763,3 кв. м на 1000 жителей при нормативе 504 кв. м на 1000 жителей (по Брянской области).

Предполагается, что в период 2025-2027 гг. товарная насыщенность потребительского рынка будет носить устойчивый характер и в полной мере соответствовать платежеспособному спросу населения на важнейшие продукты питания, товары легкой промышленности и культурно-бытового назначения, инфляция сохранится на повышенном уровне в условиях введенных иностранными государствами санкционных ограничений и продолжающейся перестройки производственно-логистических цепочек.

**В целом, прогноз социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области ориентирован на определение приоритетов и направлений дальнейших действий в экономике района,** сочетается с целями создания необходимых условий для удовлетворения потребностей населения и повышением эффективности использования бюджетных средств, в пояснительной записке раскрываются факторы, заложенные в основу формирования основных тенденций социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период.

**3. Общая характеристика проекта решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект Решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития Климовского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы.

Проект бюджета Климовского муниципального района Брянской области составлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней (областного бюджета, бюджетов городского и сельских поселений) и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета.

В соответствии пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, в сроки, определенные решением Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года №6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки», проект Решения опубликован в Информационном бюллетене Климовского муниципального района№48 от 29 ноября 2024 года. Проект Решения также размещенна официальном сайте администрации Климовского района (http://www.kladm.ru/).

В соответствии с п.2 ч. 3 статьи 28 Закона №131-ФЗ проект Решенияо бюджете Климовского муниципального района Брянской области решением Климовского районного Совета народных депутатов седьмого от 29 ноября 2024 года №7-40 вынесен на публичные слушания, которые состоятся 13 декабря 2024года в 11.00 часов в здании по адресу: рп Климово, площадь Ленина, д.1.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект Решения сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2025 года.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, в полной мере соответствуют ст. 184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 2«Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Климовского районного Совета народных депутатов 12.11.2021 года №6-302.

Исполнена статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета Климовского муниципального района Брянской области:

* общий объем доходов бюджета

- на 2025 год – 796 965,3 тыс. рублей;

- на 2026 год – 698 659,8 тыс. рублей;

- на 2027 год – 705467,5 тыс. рублей.

* общий объем расходов бюджета

- на 2025 год – 796 965,3 тыс. рублей;

- на 2026 год – 698 659,8 тыс. рублей;

- на 2027 год – 705 467,5 тыс. рублей.

* дефицит бюджета на 2026 год и плановый период 2026 и 2027 годов – бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

Кроме того, в соответствии с указанными статьями, проектом установлены:

* ведомственная структура расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* распределение расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:
* на 2025 год – 17 340,8 тыс. рублей;
* на 2026 год – 16 422,0 тыс. рублей;
* на 2027 год – 17262,8 тыс. рублей.
* объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Климовского муниципального района Брянской области:
* на 2025 год – 10 948,9 тыс. рублей;
* на 2026 год – 11 073,2 тыс. рублей;
* на 2027 год – 14 351,5 тыс. рублей.
  + объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы:
* на 2025 год –479 357,2 тыс. рублей;
* на 2026 год – 431654,4 тыс. рублей;
* на 2027 год – 417135,8 тыс. рублей.
* объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы:
* на 2025 год – 17 402,5 тыс. рублей;
* на 2026год – 17 526,8 тыс. рублей;
* на 2027 год – 20 805,1 тыс. рублей.
* распределение дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга Климовского муниципального района Брянской области, в том числепо муниципальным гарантиям,на 01.01.2026 года, 01.01.2027 года и на 01.01.2028 года в сумме по 0,0 рублей соответственно.
* объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026и 2027 годов.
* в расходной части бюджета Климовского муниципального района Брянской области, в соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусмотрен резервный фонд администрации Климовского муниципального района Брянской области с установленным размером:

- на 2025 год – 500,0 тыс. рублей;

- на 2026 год – 500,0 тыс. рублей;

- на 2027 год – 500,0 тыс. рублей;

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2025 году проектом Решения не планируется.

При формировании проекта бюджета учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, представленная в составе документов и материалов.

Основные характеристики бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Климовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Основными подходами к планированию бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств приняты расходы, утвержденные Решением Климовского районного Совета народных депутатов от 08 декабря 2023 года №6-577 «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов годы являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств.

Данные об основных параметрах бюджета Климовского муниципального района Брянской области представлены ниже.

Таблица №9

**Основные характеристики бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 (оценка), тыс. рублей** | **2025 (прогноз)**  **тыс. рублей** | **2026 (прогноз)**  **тыс. рублей** | **2027 (прогноз)**  **тыс. рублей** |
| **Доходы всего** | **933188,4** | **796 965,3** | **698 659,8** | **705 467,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 255776,4 | 317608,1 | 267005,4 | 288331,7 |
| безвозмездные поступления | 677 412,0 | 479 357,2 | 431654,4 | 417 135,8 |
| **Расходы -всего** | **962 931,5** | **796 965,3** | **698 659,8** | **705 467,5** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-29 743,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В соответствии с представленным Проектом бюджета в 2025 году, относительно ожидаемого исполнения бюджета 2024 года, предусматривается снижение доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 136223,1 тыс. рублей или на 14,6 %; в 2026 году относительно прогноза 2025 года – предусматривается уменьшение доходов на 98305,5 тыс. рублей или на12,3%;в 2027 году относительно прогноза 2026 года – предусматривается увеличение доходной части бюджета на 6 807,7 тыс. рублей или на 0,97%. В целом планируется, что за 2025-2027 годы доходы бюджета Климовского муниципального района Брянской области снизятся на 227720,9 тыс. рублей или на 24,4 процента относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2024 года.

При сравнительном анализе установлено, что наблюдается тенденция сокращения зависимости от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов.Проектом бюджета предусматривается, что в анализируемом периоде (2025-2027 годы) доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов снизится с 72,6% в 2024 году до 57,7% на конец 2027 года.

Аналогично доходной части бюджета, в 2025 годупроектом бюджета предусматривается уменьшение и расходной части бюджета Климовского муниципального района Брянской области.По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года уменьшение составит165 966,2 тыс. рублей или на 17,2 процента.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год предполагает наличие дефицита в объёме 29 743,1 тыс. рублей. В соответствии с представленным проектом Решения планируется принятие сбалансированного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**4. Анализ доходной части проекта бюджетаКлимовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Согласно пояснительной записке к проекту Решения доходная часть бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована на основе налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта решения о бюджете. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2025 года и последующие годы.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предлагаемые к утверждению проектом Решения о бюджете объёмы доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы, определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 году и на основании базового варианта прогноза социально-экономического развития Климовского района на 2025-2027 годы с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Климовскогомуниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленными одновременно спроектом Решения о бюджете.

Отражённые в проекте Решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам истатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видамдоходов в соответствии положениями статей 20, 41, 42, 61.1, 62 Бюджетногокодекса Российской Федерации и приказа Минфина Россииот 24.05.2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетнойклассификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»(далее - Приказ № 82н).

В составе материалов и документов к проекту Решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов (далее - Реестр источников доходов). Статьёй 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

При прогнозе доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области учитывались предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) с 1 января 2025 года.

Исходя из вышеизложенных принципов, прогнозных условий социально-экономического развития района и изменений законодательства, общий объем плановых назначений доходной части бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год предусмотрен в размере 796 965,3 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов составляет 479 357,2 тыс. рублей или 60,1процентов от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы составили 317 608,1 тыс. рублей или 39,9процентов.

В общем объеме доходов безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области, что сохраняет зависимость от областного бюджета.

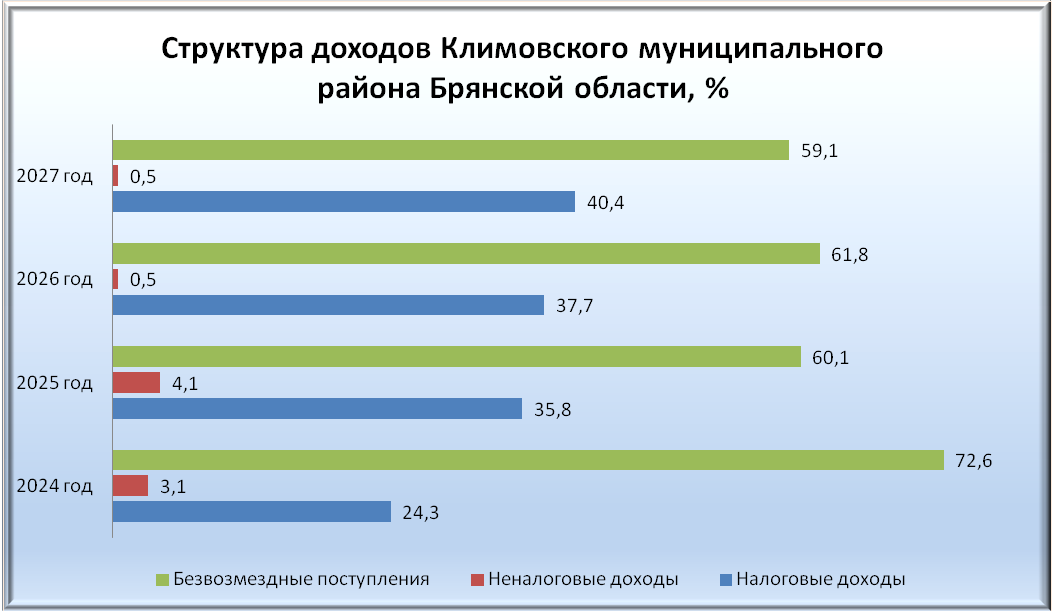
Структура и динамика планируемых доходов бюджетаКлимовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведена в таблице 10 и диаграмме 1.

Таблица №10

**Структура доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи доходов** | **2024 год (оценка)** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027год** | |
| **Значение тыс. руб.** | **Удельный вес, %** | **Значение тыс. руб.** | **Удельный вес, %** | **Значение тыс. руб.** | **Удельный вес, %** | **Значение тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые доходы** | **226767,4** | **24,30** | **285221,9** | **35,79** | **263252,2** | **37,68** | **284778,5** | **40,37** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоги на прибыль, доходы (ндфл) | 206308,0 | 22,11 | 262530,0 | 32,94 | 239951,0 | 34,34 | 257686,0 | 36,53 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 9929,4 | 1,06 | 10948,9 | 1,38 | 11073,2 | 1,59 | 14351,5 | 2,03 |
| Налоги на совокупный доход | 7934,0 | 0,85 | 8935,0 | 1,12 | 9338,0 | 1,34 | 9768,0 | 1,39 |
| Государственная пошлина | 2596,0 | 0,28 | 2808,0 | 0,35 | 2890,0 | 0,41 | 2973,0 | 0,42 |
| **Неналоговые доходы** | **29009,0** | **3,11** | **32386,2** | **4,06** | **3753,2** | **0,54** | **3553,2** | **0,50** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2159,0 | 0,23 | 2133,0 | 0,27 | 900,0 | 0,13 | 800,0 | 0,11 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 850,0 | 0,09 | 413,2 | 0,05 | 413,2 | 0,06 | 413,2 | 0,06 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 990,0 | 0,11 | 990,0 | 0,12 | 990,0 | 0,14 | 990,0 | 0,14 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 24400,0 | 2,62 | 28350,0 | 3,56 | 950,0 | 0,14 | 850,0 | 0,12 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 500,0 | 0,05 | 500,0 | 0,06 | 500,0 | 0,07 | 500,0 | 0,07 |
| Прочие неналоговые доходы | 110,0 | 0,01 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **255776,4** | **27,41** | **317608,1** | **39,85** | **267005,4** | **38,22** | **288331,7** | **40,87** |
| **Безвозмездные поступления** | **677412,0** | **72,59** | **479357,2** | **60,15** | **431654,4** | **61,78** | **417135,8** | **59,13** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| От других бюджетов бюджетной системы в т.ч. | **675103,7** | **72,34** | **479357,2** | **60,15** | **431654,4** | **61,78** | **417135,8** | **59,13** |
| - дотации | 111829,1 | 11,98 | 98999,8 | 12,42 | 51882,0 | 7,43 | 46147,0 | 6,54 |
| - субсидии | 59561,4 | 6,38 | 6772,8 | 0,85 | 5734,8 | 0,82 | 4370,2 | 0,62 |
| - субвенции | 409815,9 | 43,92 | 366315,7 | 45,97 | 366655,6 | 52,48 | 359189,8 | 50,92 |
| - иные межбюджетные трансферты | 93897,3 | 10,06 | 7268,9 | 0,91 | 7382,0 | 1,05 | 7428,8 | 1,05 |
| Безвозмездн. поступлен. от государств. (муницип.) организаций) | 2500,0 | 0,27 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Доходы от возврата остатков МБТ прошл. лет | 105,0 | 0,01 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Возврат МБТ прошл. лет | -296,7 | -0,03 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| **Итого доходов** | **933188,4** | **100,0** | **796965,3** | **100,0** | **698659,8** | **100,00** | **705467,5** | **100,00** |

Диаграмма №1



Анализ проекта бюджета, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет Климовского муниципального района Брянской области, содержащейся в пояснительной записке, показал, что доходы, отражённые в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом Решения о бюджете Климовского муниципального района Брянской области в 2025 году, в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года, предусматривается уменьшение доходной части бюджета на 136223,1 тыс. рублей или на 14,6процентов.При этом проектом Решения в 2025 году, на фоне снижения объёмов безвозмездных поступлений в бюджет Климовского муниципального района Брянской области на 198054,8 тыс. рублей или на 29,0процентов, предусматриваетсяувеличениепоступления собственных доходов муниципального образования на61 831,7 тыс. рублей или на 24,2 процента.

В результате корректировки объемов вышеуказанных доходов, проектом Решения в 2025 году предусматривается некоторое изменение в структуре доходов Климовского муниципального района. Предполагается, что доля безвозмездных поступлений с 72,6 % в 2024 году, в общем объёме доходов,снизится в 2025 году до 60,1 %, при этом доля налоговых и неналоговых доходовв увеличится с 27,4% в 2024 году до 39,9% в 2025 году.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме ожидаемых поступлений в бюджет Климовского муниципального района Брянской области в 2025 году составит 39,9процентов. При этом в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района (собственные доходы) в 2025 году налоговые доходы составят 285 221,9 тыс. рублей (89,8%), неналоговые 32 386,2 тыс. рублей (10,2%). Структура налоговых доходов,планируемых в 2025 в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года приведена в диаграмме №2.

Диаграмма №2



В структуре налоговых доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской областикак в 2025 году, так и в 2024 году, наибольшую долю занимает поступление налога на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2025 год осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц за 2024 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда, фактически сложившейся динамики поступления налога.

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, взимаемому на территориях сельских поселений установлен Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 13 % и взимаемому на территории городского поселения в размере 5 %.

Проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрен дополнительный норматив отчислений от данного налога(за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента) в размере55%, в размере 15 % от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента.

По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года, проектом Решения предусматривается увеличение поступления налога на доходы физических лиц в 2025 году на 56 222,0 тыс. рублей или на 27,2%.

В целом сумма поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2025 год планируется в размере 262 530,0тыс. рублей.Прогнозируемая сумма на 2026-2027 годы составит 239 951,0 тыс. рублей и 257 686,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет поступления в бюджет Климовского муниципального района Брянской области доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей произведен исходя из прогнозируемого объёма поступления акцизов на нефтепродукты в областном бюджете. При расчёте учитывается дифференцированный норматив отчисления в бюджет Климовского муниципального района (0,2046).

В целом прогноз доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей на 2025 год составляет 10 948,9 тыс. рублей, на 2026 год 11 073,2 тыс. рублей, на 2027 год 14 351,5 тыс. рублей.

В 2025 году запланированопоступление налогов на совокупный доход в объёме 8935,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2024 года на 1 001,0 тыс. рублей или на 12,6 процентов. Проектом Решения в составе налогов на совокупный доход предусмотрено поступление единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Проектом Решения в 2025году прогнозируется поступление единого сельскохозяйственного налога в сумме 3 153,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 3 342,0 тыс. рублей и 3 576,0 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога на 2025 год принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2024 год.

Сумма единого сельскохозяйственного налога, рассчитана с учетом нормативов отчислений в бюджет Климовского муниципального района в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Норматив отчислений в бюджет района по единому сельскохозяйственному налогу, взимаемому на территории сельских поселений, составляет 70 %, на территории городского поселения 50 %.Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6%.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитан на основе данных, предоставленных ФНС России по Брянской области.

Прогнозируемая сумма поступления данного налога в 2025 году составит 5 782,0 тыс. рублей, в 2026-2027 годах прогнозируемая сумма поступления 5996,0 тыс. рублей и 6192,0 тыс. рублей соответственно.

Помимо вышеуказанных налоговых поступлений проектом Решения предусматривается поступление в бюджет Климовского муниципального района Брянской области в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов государственной пошлины. Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2025 год определен исходя из оценки поступления данного вида доходов в бюджет района в 2024году.

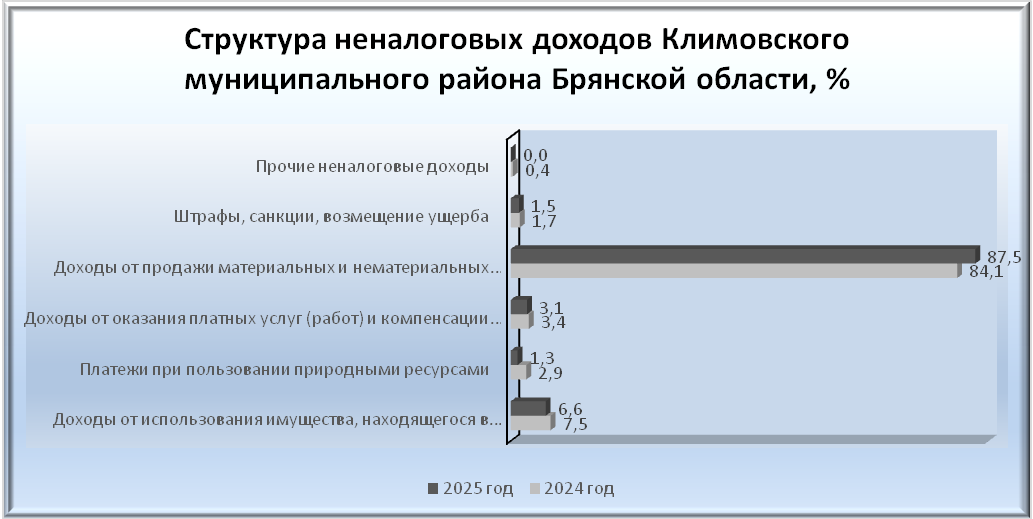
Прогнозируемая сумма государственной пошлины на 2025 год составляет 2 808,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов 2890,0 тыс. рублей и 2 973,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом Решения о бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год предусмотрено увеличение поступления неналоговых доходов на 3377,2 тыс. рублей или на 11,6процентов к ожидаемому исполнению 2024 года.

Уровень поступлений неналоговых доходов в той или иной мере зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, которыми в частности являются функциональные органыи структурные подразделения Администрации Климовского района.

Структура неналоговых доходов2025 года в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года приведена в диаграмме №3.

Диаграмма №3



Проектом Решения в 2025 году значительного изменения структуры неналоговых доходов Климовского муниципального района Брянской области, в сравнении с ожидаемым исполнением,не предусматривается.

В составе неналоговых доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области наибольшее поступление доходов в 2025 году планируется от продажи материальных и нематериальных активов– в сумме 28 350,0 тыс. рублей или 87,5% поступлений в структуре неналоговых доходов.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов наибольшую долю (98,8 %)занимают доходы, получаемые от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий определён исходя из данных Комитета по управлению муниципальным имуществом Климовского района. При расчёте был учён норматив зачисления в бюджет Климовского муниципального района Брянской области в размере 100,0 процентов.

Прогнозируемая сумма поступления на 2025 год 28000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 и 2027 годов600,0 тыс. рублей и 500,0 тыс. рублей соответственно.

Помимо этого, проектом Решения в составе неналоговых доходов предусматривается поступление следующих видов доходов:

**- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.**

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципального района рассчитан по данным главного администратора доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом Климовского района о начисленных суммах арендной платы на 2025-2027 годы.

При расчете учтен норматив зачисления арендной платы по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий в размере 100,0% в бюджет Климовского муниципального района Брянской области.

Прогнозируемая сумма поступления на 2025 год составляет250,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по250,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения рассчитан на основе сведений главного администратора доходов– Комитета по управлению муниципальным имуществом о начисленных суммах арендной платы на 2025-2027 годы.

При расчете был учтен норматив зачисления арендной платы по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения в размере 50,0 % в бюджет Климовского муниципального района Брянской области.

Прогнозируемая сумма поступления на 2025 год составляет 483,0 тыс. рублей, на 2026-2027годы 350,0 тыс. рублей и 250,0 тыс. рублей соответственно.

**- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов.**

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы,а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов рассчитан на основе сведений Комитета по управлению муниципальным имуществом Климовского района о начисленных суммах арендной платы на 2025-2027 годы.

Прогнозируемая сумма поступления на 2025 год составит1 300,0 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов по 200,0 тыс. рублей ежегодно.

**- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений**(за исключением имущества автономных учреждений)**.**

Прогноз поступления доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений) рассчитан на основе сведений Комитета по управлению муниципальным имуществом Климовского района, исходя из фактически заключённых договоров аренды по состоянию на 01.11.2024 года.

Прогнозируемая сумма на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составляет100,0тыс. рублей ежегодно.

**- Доходы от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения.**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения, определён исходя из данных Комитета по управлению муниципальным имуществом Климовского района.

При расчете был учтен норматив зачисления в бюджет Климовского муниципального района Брянской области доходов от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения в размере 50,0 процентов.

Прогнозируемая сумма поступления на 2025год составит 50,0 тыс. рублей,на плановый период 2026 и 2027 годов по50,0 тыс. руб. ежегодно.

**- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов.**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков государственная собственность, на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), определён исходя из данных Комитета по управлению муниципальным имуществом Климовского района.

Прогнозируемая сумма поступления на 2025год составит 50,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов по50,0 тыс. руб. ежегодно.

**- Платежи при пользовании природными ресурсами.**

Прогноз поступлений по данному виду доходов на 2025 год определен с учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Климовского муниципального района Брянской области применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 60,0 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений на 2025 год составляет 413,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов по 413,2 тыс. руб. ежегодно.

**-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.**

Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходов определен с учетом оценки их поступления в 2024 году.

Прогнозируемая сумма поступлений в 2025-2027 годах оценивается по 990,0 тыс. рублей ежегодно.

**- Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Прогноз объёма поступлений штрафов, санкций, возмещения ущербаопределен с учетом оценки их поступления в 2024 году.

Административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 50,0 процентов и местные бюджеты по нормативу 50,0 процентов в соответствии со ст.46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемая сумма поступлений штрафных санкций в 2025-2027 годах оценивается в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно.

При планировании бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также передаваемые бюджету Климовского муниципального района Брянской области на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений всоответствии с заключенными соглашениями.

Общий объем безвозмездных поступлений (от других бюджетов бюджетной системы) в 2025 году запланирован в размере 479357,2 тыс. рублей, в 2026 году в объеме 431 654,4 тыс. рублей, в 2026 году 417135,8 тыс. рублей.

Объем и структура безвозмездных поступленийвбюджет района (от других бюджетов бюджетной системы) на 2025-2027 годы представлена в таблице 11.

Таблица №11

**Структура безвозмездных поступлений в бюджет Климовского муниципального района Брянской области**

**(от других бюджетов бюджетной системы)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год (оценка)** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **Значение, тыс. руб.** | **Доля в общем объеме, %** | **Значение, тыс. руб.** | **Доля в общем объеме, %** | **Значение, тыс. руб.** | **Доля в общем объеме, %** | **Значение, тыс. руб.** | **Доля в общем объеме, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Безвозмездные поступления (от других бюджетов бюджетной системы) | **675103,7** | **100,0** | **479357,2** | **100,0** | **431654,4** | **100,0** | **417135,8** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации, в т.ч.: | 111829,1 | 16,6 | 98999,8 | 20,6 | 51882,0 | 12,0 | 46147,0 | 11,1 |
| -на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | х | х | 79326,0 | 16,5 | 32431,0 | 7,5 | 26696,0 | 6,4 |
| - на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов | х | х | 19673,8 | 4,1 | 19451,0 | 4,5 | 19451,0 | 4,7 |
| Субсидии | 59561,4 | 8,8 | 6772,8 | 1,4 | 5734,8 | 1,3 | 4370,2 | 1,0 |
| Субвенции | 409815,9 | 60,7 | 366315,7 | 76,5 | 366655,6 | 85,0 | 359189,8 | 86,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 93897,3 | 13,9 | 7268,9 | 1,5 | 7382,0 | 1,7 | 7428,8 | 1,8 |

Проектом Решения предусматривается, что в 2025 году в общем объеме доходов бюджета Климовского муниципального района, доля безвозмездных поступлений (от других бюджетов бюджетной системы) составит 60,2 %, по ожидаемым результатам исполнения бюджета за 2024 год данный показатель составляет72,3 %.

В суммовом выражении предполагается, что объём безвозмездных поступлений (от других бюджетов бюджетной системы), в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета Климовского муниципального района Брянской области 2024 года, уменьшится на 195 746,5 тыс. рублей или на 29,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений, как и предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают субвенции, на долю которых в 2025 году будет приходиться 76,5 %, доля дотаций 20,6 %, субсидий 1,4 %, иных межбюджетных трансфертов 1,5 %.

Поступление дотаций в бюджет Климовского муниципального района запланировано на 2025 год в сумме 98 999,8 тыс. рублей, что составляет 88,5 % ожидаемой оценки поступления дотаций в 2024 году.В 2025 году в общем объеме дотаций 80,1 % занимают дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 79326,0тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году прогнозируются в объеме 6772,8 тыс. рублей, что на52788,6 тыс. рублей или на 88,6 % ниже ожидаемой оценки поступления субсидий в 2024 году.

Проектом Решения на 2025 год запланировано поступление субвенций. Объем субвенций на 2025 год предусмотрен в сумме 366 315,7 тыс. рублей, что составляет 89,4 % ожидаемой оценки поступления субвенций в 2024 году.

Проектом Решения общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрен в сумме 7 268,9тыс. рублей, что на 86628,4 тыс. рублей или на 92,3 % ниже ожидаемой оценки поступления иных межбюджетных трансфертов в 2024 году.

Перечень и объемы субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов для бюджета Климовского муниципального района Брянской области из областного бюджета, бюджетов городского и сельских поселений на 2025-2027 годы, характеризуются данными, приведенными в таблице 12.

Таблица №12

**Перечень и объемы субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов для бюджета Климовского муниципального района Брянской области**

**из областного бюджета, бюджетов городского и сельских поселений**

**на 2025-2027 годы**

в тыс. руб.

| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Всего субсидии:*** | **6772,8** | **5734,8** | **4370,2** |
| ***в том числе:*** |  |  |  |
| На обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области в рамках регионального проекта «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами» государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» | 2 704,5 | 0,0 | 0,0 |
| На проведение комплексных кадастровых работ в рамках комплекса процессных мероприятий «Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления» государственной программы «Региональная политика Брянской области» | 0,0 | 1518,7 | 0,0 |
| На реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» | 367,2 | 367,2 | 367,2 |
| На реализацию мероприятий по предоставлению бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей, в рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образовании и науки Брянской области» | 3 701,1 | 3 848,9 | 4 003,0 |
| ***Всего субвенции:*** | **366 315,7** | **366 655,5** | **359 189,8** |
| ***в том числе:*** |  |  |  |
| На выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 1 749,2 | 1 749,2 | 1 749,2 |
| На предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа | 53 042,0 | 53 042,0 | 45 336,2 |
| На осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 7,4 | 62,7 | 7,1 |
| На выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 311 517,10 | 311801,6 | 312097,3 |
| *в том числе:* |  |  |  |
| На осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях *(по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях)* | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| На осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях *(организация деятельности административных комиссий)* | 641,3 | 641,3 | 641,3 |
| На обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 59,6 | 59,6 | 59,6 |
| На осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях *(в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних)* | 962,0 | 962,0 | 962,0 |
| На осуществление отдельных полномочий в сфере образования | 298 897,8 | 298 897,8 | 298 897,8 |
| На предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 259,2 | 262,8 | 266,4 |
| На осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 320,7 | 320,7 | 320,7 |
| 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 | 7 090,6 | 7 371,5 | 7 663,6 |
| Для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству | 1 282,6 | 1 282,6 | 1 282,6 |
| На осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и проведению на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области | 485,4 | 485,4 | 485,4 |
| На осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 64,1 | 64,1 | 64,1 |
| На осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета | 1 453,6 | 1 453,6 | 1 453,6 |
| ***Всего иные межбюджетные трансферты:*** | **7 268,9** | **7 382,0** | **7 428,8** |
| ***в том числе:*** |  |  |  |
| ﻿Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 7 268,9 | 7 382,0 | 7 428,8 |

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, которые на 2025 год предусмотреныв сумме311 517,1 тыс. рублей, что составляет 85,0 % общего объема субвенций, запланированных в бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год. Из указанной суммы большая честь средств или 298 897,8 тыс. руб. (95,9 % данного вида субвенции) запланирована на осуществление отдельных полномочий в сфере образования.

Контрольно-счетная палата Климовского района, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Климовского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в части доходов бюджета считает, что прогнозирование собственных доходов отвечает нормам, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный (представительный) орган, законодательства о налогах исборах и бюджетного законодательства и с учетом изменений действующего законодательства, вступающих в силу с 1 января 2025 года.

При расчетах учтены изменения действующего законодательства о налогах и сборах, вступающие в силу с 1 января 2025 года и последующие годы.

**5. Анализ расходной части проекта бюджетаКлимовского муниципального района Брянской области на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов**

Формирование расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год  и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом статьями 15 и 15.1 Федерального  закона Российской Федерации от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет:

- на 2025 год – 796 965,3 тыс. рублей;

- на 2026 год – 698 659,8 тыс. рублей;

- на 2027 год – 705 467,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемому по результатам исполнения бюджета Климовского муниципального района за 2024 год,расходы, определенныев проекте Решения на 2025 год ниже на 165966,2 тыс. рублей или на 17,2 процентов.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, утвержденным решением Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302 в пункте 7проекта Решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам,целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 4 к проекту Решения).

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено, что Приложение 4 к проекту Решения о бюджете сформировано по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов, в целом на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 82н от 24 мая 2022 года «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В структуре расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предшествующие годы, наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование».

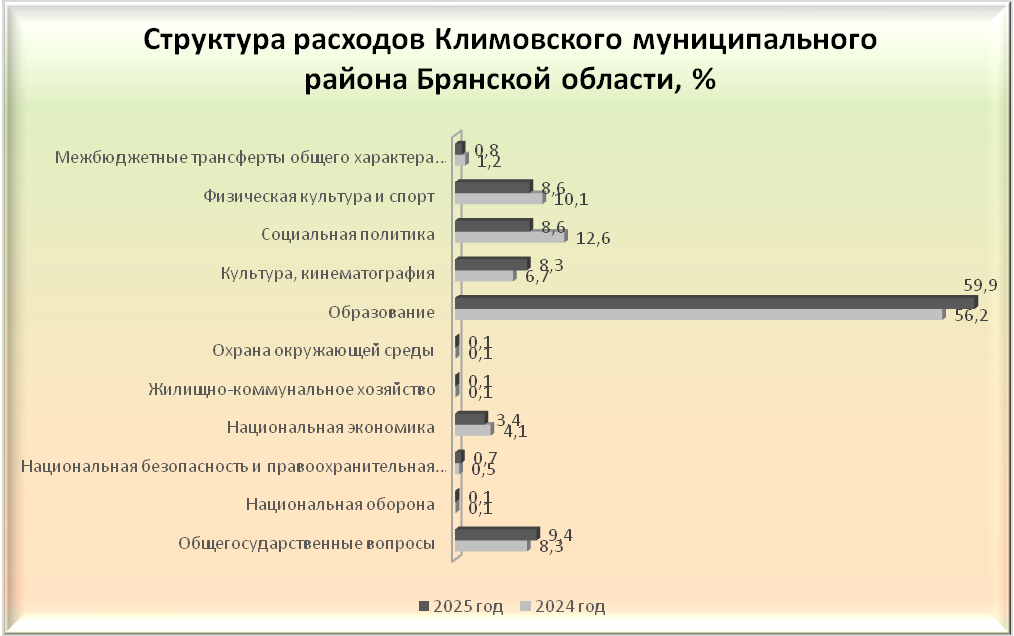
Структура и динамика планируемых расходов бюджета Климовского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведены в таблице 13, и диаграмме 4.

Таблица №13

**Анализ структуры расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской областина 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | **2024 год**  **(оценка)** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме | объем, тыс. рублей | доля в общем объеме |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы (01) | 79651,4 | 8,3 | 74613,6 | 9,4 | 65345,6 | 9,3 | 74041,7 | 10,5 |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | х | х | х | х | 7972,2 | х | 16723,9 | х |
| Национальная оборона (02) | 1036,3 | 0,1 | 1172,2 | 0,1 | 1285,4 | 0,2 | 1332,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 4540,9 | 0,5 | 5890,7 | 0,7 | 4588,7 | 0,6 | 4588,7 | 0,6 |
| Национальная экономика (04) | 39051,3 | 4,1 | 27336,7 | 3,4 | 27693,0 | 4,0 | 29437,3 | 4,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 555,9 | 0,1 | 480,2 | 0,1 | 480,2 | 0,1 | 480,2 | 0,1 |
| Охрана окружающей среды (06) | 1476,7 | 0,1 | 448,2 | 0,1 | 448,2 | 0,1 | 448,2 | 0,1 |
| Образование (07) | 541736,7 | 56,2 | 477178,0 | 59,9 | 437377,8 | 62,6 | 437529,3 | 62,0 |
| Культура, кинематография (08) | 64907,0 | 6,7 | 66131,3 | 8,3 | 46588,9 | 6,7 | 45930,0 | 6,5 |
| Социальная политика (10) | 121369,6 | 12,6 | 68790,6 | 8,6 | 67935,7 | 9,7 | 61137,1 | 8,7 |
| Физическая культура и спорт (11) | 97102,0 | 10,1 | 68470,2 | 8,6 | 40462,7 | 5,8 | 44089,2 | 6,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14) | 11503,7 | 1,2 | 6453,6 | 0,8 | 6453,6 | 0,9 | 6453,6 | 0,9 |
| **Всего расходов** | **962931,5** | **100,0** | **796965,3** | **100,0** | **698659,8** | **100,0** | **705467,5** | **100,0** |

Диаграмма №4



В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы бюджета Климовского муниципального района Брянской области, как и в 2024 году, запланированы по одиннадцати разделам бюджетной классификации.

Аналогично доходной части бюджета, в 2025 году проектом бюджета предусматривается уменьшение и расходной части бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года уменьшение составит 165 966,2 тыс. рублей или на 17,2 процента.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, в 2025 году по восьми разделам бюджетной классификации проектом Решения предусматривается уменьшение расходов, по трем разделам – увеличение расходов, что характеризуется следующими данными:

* 01 «Общегосударственные вопросы»–уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 5 037,8 тыс. рублей или на 6,3 процентов. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета увеличится с 8,3% в 2024 году до 9,4% в 2025 году;
* 02 «Национальная оборона» –увеличениерасходов по данному разделу предусматривается в сумме 135,9 тыс. рублей или на 13,1 процентов. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025 году, как и в 2024 году,составит 0,1 %.
* 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» –увеличение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 1 349,8 тыс. рублей или на 29,7 процентов. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета увеличится с 0,5% в 2024 году до 0,7% в 2025 году;
* 04 «Национальная экономика» – уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 11 714,6тыс. рублей или на 30,0%. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета снизится с 4,1% в 2024 году до 3,4% в 2025 году;
* 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 75,7 тыс. рублей или на 13,6 процентов. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета,как ив 2024 году, в 2025 году составит 0,1 %;
* 06 «Охрана окружающей среды» – уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 1028,5 тыс. рублей или на 69,7 процентов. Доля указанных расходов в 2025 году по данному разделу в общем объеме расходов бюджета остается прежней 0,1 %;
* 07 «Образование» –уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 64 558,7тыс. рублей или на 11,9процентов. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета увеличится с 56,2% в 2024 году до 59,9% в 2025 году;
* 08 «Культура и кинематография» –увеличение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 1 224,3 тыс. рублей или на 1,9 процента. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета увеличится с 6,7% в 2024 году до 8,3% в 2025 году;
* 10 «Социальная политика» –уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 52 579,0 тыс. рублей или на 43,3 процента. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета снизится с 12,6% в 2024 году до 8,6% в 2025 году;
* 11 «Физическая культура и спорт» –уменьшение расходов по данному разделу предусматривается в сумме 28 631,8 тыс. рублей или на 29,5 процентов. При этом доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета уменьшится с 10,1% в 2024 году до 8,6 % в 2025 году;
* 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – проектом Решения предусматривается уменьшение расходов по данному разделу в сумме 5 050,1тыс. рублей или на 43,9 процентов. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета уменьшится с 1,2 % в 2024 году до 0,8% в 2025 году.

В общей сумме расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес принадлежит социально-культурной сфере 680 570,1 тыс. рублей или 85,4 процентовобщего объема расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), в 2024 (по ожидаемому исполнению) указанные расходы занимают 85,6 процентов общего объема расходов. При этом, в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета Климовского муниципального района за 2024 год, планируется, что расходы на «социальный блок» в 2025 году снизятся на 144545,2тыс. рублей или на 17,5 процентов.

Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование»–477178,0 тыс. рублей или 70,1 % и 59,9% в общем объеме расходов 2025 года Климовского муниципального района Брянской области.

Расходы бюджета Климовского муниципального района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств (Климовский районный Совет народных депутатов, Финансовый отдел администрации Климовского района, Администрация Климовского района Брянской области, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области, Контрольно-счетная палата Климовского района). Наиболее значительный объем (68639,0тыс.рублей) запланирован в отношении таких главных распорядителей, как Администрация Климовского района Брянской области (58523,4 тыс. руб.) и Финансовый отдел администрации Климовского района (10115,6 тыс. руб.), на долю которых в 2025 году будет приходиться 92,0 % расходов данного раздела.

В рамках непрограммных расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2025 году предусмотрены средства резервного фонда администрации района в сумме 500,0 тыс. рублей (главный распорядитель – Финансовый отдел администрации Климовского района).

Проектом Решениярасходы по разделу 02 «Национальная оборона» в бюджете Климовского муниципального района Брянской области в 2025 году прогнозируются в сумме 1 172,2 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В соответствии с проектом Решения, расходы по данному разделу в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств –Администрация Климовского района Брянской области.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»в бюджете Климовского муниципального района Брянской области в 2025 году прогнозируются в сумме5890,7тыс. рублейна обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность.В соответствии с проектом Решения, расходы по данному разделу в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Климовского района Брянской области.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2025 году предусмотрены в сумме 27336,7 тыс. рублей.В соответствии с ведомственной структурой в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы по данному разделу будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств (Администрация Климовского района Брянской области, Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области и Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области). Наиболее значительный объем запланирован в отношении Администрации Климовского района Брянской области, на долю которой в 2025 году будет приходиться 22 830,8 тыс. руб. или 83,5 % расходов по данному разделу. Наибольший объем расходов данного раздела в 2025 году предусмотрен по следующим подразделам:

- «Транспорт» в сумме11 348,5 тыс. руб. с целевым назначением – компенсация транспортным организациям части потерь, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 10948,9 тыс. руб. на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете Климовского муниципального района Брянской области в 2025 году прогнозируются в сумме 480,2 тыс. рублей.Расходы по данному разделу в 2025 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств (Администрация Климовского района Брянской области336,9 тыс. рублей (в том числе 50,1 тыс. рублей тыс. руб. на обеспечение мероприятий в сфере коммунального хозяйства, 42,0 тыс. рублей на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по благоустройству территории поселения и 244,8 тыс. рублей бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области143,3 тыс. рублей на уплату взносов на капремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в бюджете Климовского муниципального района Брянской области в 2025 годупрогнозируются в сумме448,2 тыс. рублейна мероприятия в сфере охраны окружающей среды. Главный распорядитель бюджетных средств – администрация Климовского района Брянской области

Расходы по разделу 07 «Образование» в бюджете Климовского муниципального района Брянской области в 2024 году прогнозируются в сумме477 178,0 тыс. рублей. Расходы по данному разделу в 2025 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств (Отдел образования администрации Климовского района Брянской области и Администрация Климовского района Брянской области).

Наиболее значительный объем запланирован в отношении отдела образования администрации Климовского района Брянской области458518,0 тыс. рублей, на долю которого в 2024 году будет приходиться 96,1 % расходов по данному разделу, планируемых по следующим подразделам:

- «Дошкольное образование»97 718,1 тыс. рублей;

- «Общее образование»275835,4 тыс. рублей;

- «Дополнительное образование детей»20285,1 тыс.рублей;

- «Другие вопросы в области образования» 64 679,4 тыс. рублей, в том числе:

* руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления 2763,0 тыс. рублей;
* учреждения психолого-медико-социального сопровождения 3254,8 тыс. рублей;
* учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений 58 023,1 тыс. рублей;
* мероприятия, направленные на укрепление здоровья населения 5,2 тыс. рублей;
* мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей 540,0 тыс. рублей;
* осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа) 60,0 тыс. рублей;
* развитие кадрового потенциала, подготовка и повышение квалификации персонала 33,3 тыс. рублей;

На долю администрации Климовского района Брянской области в расходах на образование приходится 18660,0 тыс. рублей 3,9 % расходов по данному разделу, планируемых по следующим подразделам:

- «Дополнительное образование детей»18200,9 тыс. рублей;

-«Молодежная политика»459,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» на 2025 год предусмотрены проектом Решения в объеме 66 131,3тыс. рублей. В соответствии с проектом Решения, расходы по данному разделу в 2025 году будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Климовского района Брянскойобласти.По указанному разделу предусмотрены расходы на обеспечение функционированиябиблиотек, домов культуры, муниципального архива (субсидии бюджетным учреждениям), предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности, развитие и укрепление материально-технической базы, обеспечение комплексной безопасности, реализацию переданных полномочий поселений.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» определены в проекте Решения на 2025 год в сумме 68 790,6 тыс. рублей. Расходы по данному разделу в 2025 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – Отдел образования администрации Климовского района Брянской области (1 749,3 тыс. рублей на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования) и администрация Климовского района Брянской области 67041,3 тысяч рублей. Наиболее значительный объем запланирован в администрации Климовского района Брянской области, на долю которой в 2025 году будет приходиться 97,5 % расходов по данному разделу, планируемых по следующим подразделам:

- «Пенсионное обеспечение» (выплата муниципальных пенсий)5003,5 тыс. рублей;

- «Другие вопросы в области социальной политики» (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (обучение будущих опекунов) 43,0 тыс. рублей;

- «Охрана семьи и детства» 61 994,8 тыс. рублей, в том числе:

* обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей 59,6 тыс. рублей;
* организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, вознаграждения приёмным родителям)7047,6 тыс. рублей;
* осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей53042,0 тыс. рублей;
* реализация мер по обеспечению жильем молодых семей 1845,6 тыс. рублей;

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2025 год предусмотрены проектом Решения в объеме 68470,2 тыс. рублей.В соответствии с проектом Решения, расходы по данному разделу в 2025 году будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств – Администрация Климовского района Брянской области 3 919,4 тыс. рублей и отдел образования администрации Климовского района Брянской области, в отношении которого запланирован наиболее значительный объем расходов 64 550,8 тыс. рублей или 94,3% расходов данного раздела.

По главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Климовского района Брянской областирасходы планируются по следующим подразделам:

- «Физическая культура и спорт» (на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области) 2 731,9 тыс. рублей;

- «Массовый спорт» 1187,5 тыс. рублей (в том числе на: мероприятия по развитию физической культуры и спорта 119,5 тыс. рублей; реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) 3,8 тысяч рублей; реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселений 1 064,2 тысяч рублей).

По главному распорядителю бюджетных средств – Отдел образования администрации Климовского района Брянской (на содержание МБУДО Климовская спортивная школа) расходы планируютсяпо подразделу «Спорт высших достижений», в том числена:

* организацию дополнительного образования 63 788,2 тыс. рублей;
* мероприятия по работе с семьей и молодежью 10,0 тыс. рублей;
* развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений 545,0 тыс. рублей;
* мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений и улучшению условий охраны труда 30,0 тыс. рублей.
* осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа) 177,6 тыс. рублей;

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы проектом Решения определены в сумме 6453,6 тыс. рублей. Указанные расходы в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Финансовый отдел администрации Климовского района, в частности в 2025 году:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений 1 453,6 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты общего характера (поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений) 5 000,0 тыс. рублей.

Пунктом6 проекта Решения о бюджете предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета Климовского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по 7 главным распорядителям бюджетных средств (Приложение 3 к проекту Решения).

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов установлено, что ведомственная структура расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа № 82н.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025 - 2027 годы сформирована в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблица №14

**Главные распорядители средств бюджета Климовского муниципального района Брянской области,обеспечивающие исполнение бюджетных расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год** | | **2026год** | | **2027 год** | |
| **сумма,**  **тыс.**  **рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс.**  **рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс.**  **рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** |
| **Расходы бюджета, всего:** | **796965,3** | **100,00** | **698659,8** | **100,00** | **705467,5** | **100,00** |
| Климовский районный Совет народных депутатов Брянской области (901) | 1637,0 | 0,21 | 1637,0 | 0,23 | 1637,0 | 0,23 |
| Финансовый отдел администрации Климовского района (903) | 16569,2 | 2,08 | 24541,4 | 3,51 | 33293,2 | 4,72 |
| Отдел образования администрации Климовского района Брянской области (906) | 524818,1 | 65,85 | 459742,2 | 65,80 | 463520,1 | 65,71 |
| Администрация Климовского района Брянской области (910) | 244954,2 | 30,74 | 206356,4 | 29,54 | 200634,4 | 28,44 |
| Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района (911) | 4460,9 | 0,56 | 3158,9 | 0,45 | 3158,9 | 0,45 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области (913) | 3302,4 | 0,41 | 2000,4 | 0,29 | 2000,4 | 0,28 |
| Контрольно-счетная палата Климовского района (914) | 1223,5 | 0,15 | 1223,5 | 0,18 | 1223,5 | 0,17 |

Наиболее крупным главным распорядителем по объему бюджетных средств, как и в предшествующие годы, является Отдел образования администрации Климовского района, на долю которого в 2025 году приходится 65,85% общих расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области, в 2026 году 65,8%, в 2027 году 65,71%.

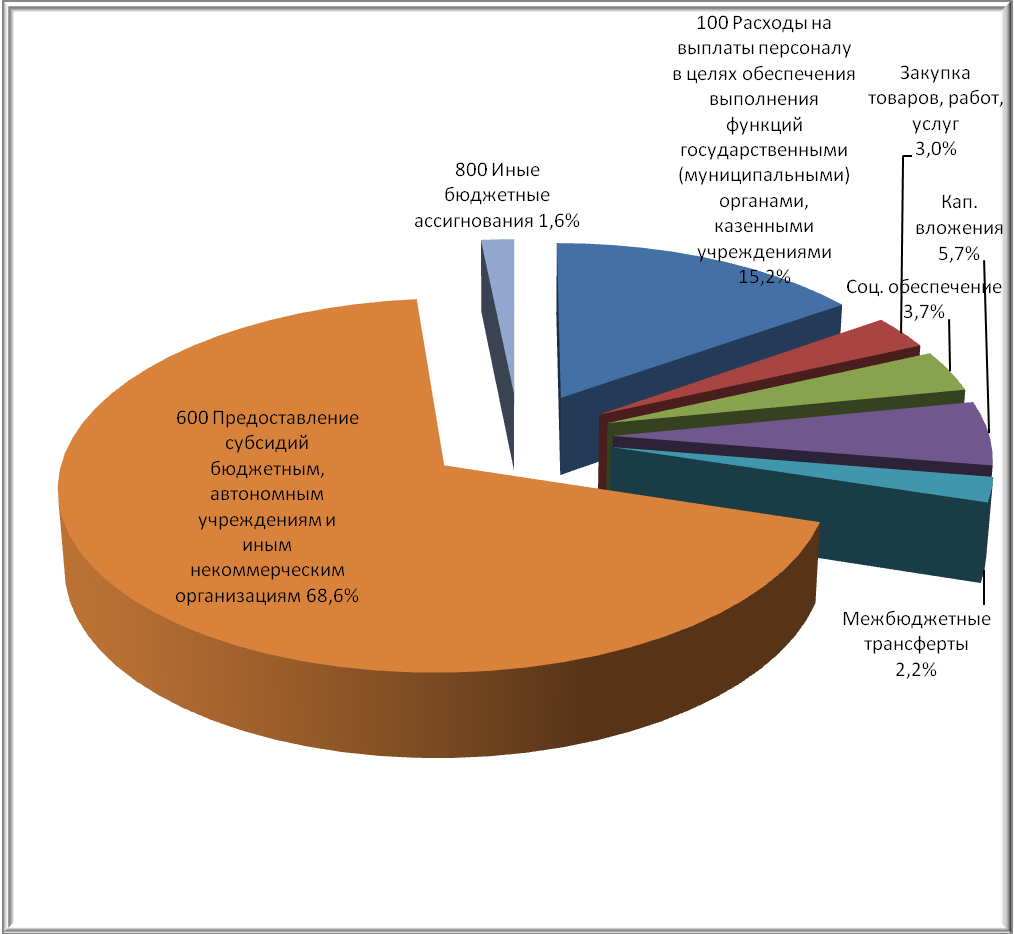
Информация о распределении планируемых расходов бюджета Климовского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по видам расходов бюджетной классификации представлена в таблице №15, на диаграмме 5 представлена структура расходов на 2025 год.

Таблица №15

**Распределение планируемых расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области по видам расходов бюджетной классификации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид Расходов** | **2025 год** | | **2026год** | | **2027 год** | |
| **сумма,**  **тыс.**  **рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс.**  **рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** | **сумма,**  **тыс.**  **рублей** | **уд.**  **вес,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы бюджета, всего** | **796965,3** | **100,0** | **698659,8** | **100,0** | **705467,5** | **100,0** |
| 100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 121650,1 | 15,2 | 81507,9 | 11,7 | 81533,7 | 11,6 |
| 200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 23709,0 | 3,0 | 23222,2 | 3,3 | 21653,5 | 3,1 |
| 300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 29338,8 | 3,7 | 28487,5 | 4,1 | 21692,6 | 3,1 |
| 400 Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 45744,2 | 5,7 | 43012,3 | 6,2 | 43012,3 | 6,1 |
| 500 Межбюджетные трансферты | 17402,5 | 2,2 | 17526,8 | 2,5 | 20805,1 | 2,9 |
| 600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 546606,4 | 68,6 | 484416,6 | 69,3 | 487532,0 | 69,1 |
| 800 Иные бюджетные ассигнования | 12514,3 | 1,6 | 20486,5 | 2,9 | 29238,3 | 4,1 |

Диаграмма №5



Анализ структуры бюджета Климовского муниципального района по видам расходов показал, что большую часть расходов в 2025-2027 годах составят расходы по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

**6. Муниципальные программы Климовского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы.**

Администрацией Климовского района Брянской области в составе документов к проекту Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и2027 годов представлены 5 паспортов (проектов) муниципальных программ.

Проектом Решенияо бюджете Климовского муниципального района Брянской области предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий помуниципальнымпрограммам, в том числе:

* на 2025 год в сумме 793604,8 тыс. рублей или 99,6% общего объема расходов;
* на 2026 год в сумме 687327,2 тыс. рублей или 98,4% общего объема расходов;
* на 2027 год в сумме 685383,1 тыс. рублей или 97,1% общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Климовского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы приведено в таблице 16.

Порядок **разработки, реализации и оценки муниципальных программ Климовского района**утвержден постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 года №626.

Таблица №16

**Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программ** | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| сумма,  тыс.  рублей | уд.  вес,  % | сумма,  тыс.  рублей | уд.  вес,  % | сумма,  тыс.  рублей | уд.  вес,  % |
| 1 | Управление муниципальными финансами Климовского района (2025 - 2027 годы) | 16069,3 | 2,0 | 16069,3 | 2,3 | 16069,3 | 2,3 |
| 2 | Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025-2027 годы) | 524818,1 | 66,1 | 459742,2 | 66,9 | 463520,1 | 67,6 |
| 3 | Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025 - 2027 годы) | 244954,2 | 30,9 | 206356,4 | 30,0 | 200634,4 | 29,3 |
| 4 | Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы) | 4460,9 | 0,6 | 3158,9 | 0,5 | 3158,9 | 0,5 |
| 5 | Управление муниципальным имуществом Климовского района Брянской области (2025-2027 годы) | 3402,4 | 0,4 | 2000,4 | 0,3 | 2000,4 | 0,3 |
|  | **Итого** | **793604,8** | **100,0** | **687327,1** | **100,0** | **685383,1** | **100,0** |

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Климовского района (2025- 2027 годы»)**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Климовского района (2025 - 2027 годы)» направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Климовского района.

**Задачами муниципальной программы являются:**

1. Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Климовского района путем проведения сбалансированной финансовой политики.
2. Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Климовского района (2025-2027) годы» представлена в таблице 17.

Таблица №17

**Структура и динамика расходов муниципальной программы**

**«Управление муниципальными финансами Климовского района**

**(2025-2027 годы)»**

(тыс. руб.)

| **Направление расходов** | **Объём средств на реализацию программы:** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2025 год к 2024 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 8 314,3 | 9 615,7 | 115,7 | 9 615,7 | 9 615,7 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 1 407,0 | 1 453,6 | 103,3 | 1 453,6 | 1 453,6 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств бюджета района | 3 000,0 | 5 000,0 | 166,7 | 5 000,0 | 5 000,0 |
| **Всего расходов** | **12 723,1** | **16 069,3** | **126,3** | **16 069,3** | **16 069,3** |

Всего по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Климовского района (2025-2027 годы)» на 2025 год предусмотрено 16069,3 тыс. рублей, из них:

* на руководство и управление в сфере установленных функций (центральный аппарат) предусмотрено 9615,7тыс. рублей

В рамках межбюджетных трансфертов на 2025 год для бюджетов сельских поселений предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 6453,6 тыс. рублей в том числе:

* + предоставление дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности 1 453,6тыс. рублей;
  + поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств бюджета района в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем данной муниципальной программы является Финансовый отдел администрации Климовского района. Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета Климовского муниципального района Брянской области, предусмотренных на программные мероприятия,на 2025 год составляет 2,0 %, на плановый период 2026 и 2027 годов 2,3 %ежегодно (к расходам планового периода). По сравнению с 2024 годом расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы в 2025 году запланированы с увеличением на 26,3процентов.

Муниципальная программа

**«Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025 - 2027 годы)»**

Муниципальная программа «Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025 - 2027 годы)» направлена на достижениеосновной цели, которой является – обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Задачами муниципальной программы являются:

1. Реализация государственной политики в сфере образования на территории Климовского района.
2. Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, основного общего и среднего общего образования.
3. Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей, обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования, обеспечивающей свободу выбора образовательных программ, равенство доступа к дополнительному образованию за счет средств бюджетов бюджетной системы, легкость и оперативность смены осваиваемых образовательных программ;
4. Проведение оздоровительной кампании детей.
5. Развитие кадрового потенциала сферы образования и реализация мер государственной поддержки работников образования.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» представлена в таблице 18.

Таблица №18

**Структура и динамика расходов муниципальной программы «Развитие системы образования Климовскогорайона Брянской области**

**(2025-2027 годы)»**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** |  | **Объём средств на реализацию программы** | | | | |
| **2024 год** | | **2025 год** | **2025 год к 2024 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 2 181,2 | | 2 763,0 | 126,7 | 2 763,0 | 2 763,0 |
| Учреждения психолого-медико-социального сопровождения | 2 668,6 | | 3 254,8 | 122,0 | 3 254,8 | 3 254,8 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 45741,5 | | 58023,1 | 126,9 | 37191,1 | 37191,1 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 192498,0 | | 207727,9 | 107,9 | 207727,9 | 207727,9 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 75456,9 | | 82025,8 | 108,7 | 82025,8 | 82025,8 |
| Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2449,8 | | 1749,2 | 71,4 | 1749,2 | 1749,2 |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дошкольные образовательные организации | 11490,5 | | 13686,5 | 119,1 | 12073,6 | 12073,6 |
| Общеобразовательные организации | 46017,0 | | 54404,1 | 118,2 | 39456,6 | 39456,6 |
| Организации дополнительного образования | 71420,3 | | 83658,0 | 117,1 | 55823,3 | 59449,8 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 15,0 | | 7,5 | 50,0 | 7,5 | 7,5 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 10,0 | | 15,0 | 150,0 | 15,0 | 15,0 |
| Организация питания в образовательных организациях | 3264,2 | | 2462,9 | 75,5 | 2462,9 | 2462,9 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 85,2 | | 67,2 | 78,9 | 67,2 | 67,2 |
| Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет | 43,8 | | 53,5 | 122,1 | 53,5 | 53,5 |
| Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений | 1333,2 | | 1303,9 | 97,8 | 1250,7 | 1246,6 |
| Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений | 314,9 | | 396,5 | 125,9 | 396,5 | 396,5 |
| Мероприятия по улучшению условий охраны труда | 57,3 | | 57,0 | 99,5 | 112,0 | 112,0 |
| Мероприятия, направленные на укрепление здоровья населения | 52,3 | | 5,2 | 9,9 | 5,2 | 5,2 |
| Повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения | 148,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей | 1066,8 | | 540,0 | 50,6 | 540,0 | 540,0 |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8860,8 | | 8845,2 | 99,8 | 8845,2 | 8845,2 |
| Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала | 87,5 | | 33,3 | 38,1 | 33,3 | 33,3 |
| Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области | 569,7 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций | 1417,2 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 8156,1 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Предоставление бесплатного горячего питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей | 0,0 | | 3738,4 | - | 3887,8 | 4043,4 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 15858,4 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1739,8 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **493004,0** | | **524818,0** | **106,5** | **459742,1** | **463520,1** |

Общий объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» в 2025 году составляет 524818,0тыс. руб.

Бюджетные средства выделяются на осуществление деятельности 20общеобразовательных организаций (школы), 12 дошкольных образовательных организаций (в части расходов на содержание этих организаций), 3 организации дополнительного образования (МАОУ ДО Центр эстетического воспитания «Вдохновение», МБУДО Климовская спортивная школа, МУДО «Центр дополнительного образования»), аппарат отдела образования администрации Климовского района Брянской области, МБУ [«Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» Климовского района](https://egrul.nalog.ru/index.html), прочие учреждения (учебно-методический кабинет, централизованная бухгалтерия, группа хозяйственного обслуживания, логопедический кабинет).

Ответственным исполнителем данной муниципальной программы является Отдел образования администрации Климовского района Брянской области. Соисполнители муниципальной программы – муниципальные образовательные учреждения Климовского района.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета Климовского муниципального района,предусмотренных на программные мероприятия, на 2025 год составляет 66,1 %, на плановый период 2026 и 2027 годов 66,9 % и 67,6 % соответственно. По сравнению с 2024 годом расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы в 2025 году запланированы с увеличением на 6,5процентов.

Контрольно-счетная палата Климовского района отмечает следующее:

**-** в плане реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» не приведены показатели «порядковые номера показателей (индикаторов)» о связи основных мероприятий с целевыми показателями (индикаторами) данной муниципальной программы.

Подпунктом «в» пункта 11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденного постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626, в числетребований к показателям (индикаторам) муниципальной программы, определено, что показатели (индикаторы) муниципальной программы должны непосредственно зависеть от решения задач муниципальной программы ответственным исполнителем (соисполнителями) и быть увязанными с планом реализации муниципальной программы.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)»**

Муниципальная программа администрации Климовского муниципального района «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» представляет собой программный документ, направленный на достижение целей и решение задач администрации Климовского района Брянской области.

Основными целями муниципальной программы являются:

* эффективное управление в сфере установленных функций;
* осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Климовского района, проведение единой государственной и муниципальной политики в области экономики;
* предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам;
* предоставление муниципальной (государственной) поддержки в решении жилищной проблемы семьям, признанным в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий;
* обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта Климовского района;
* улучшение экологической обстановки в Климовском районе.

**Задачами муниципальной программы являются:**

1. Создание условий для эффективной деятельности главы администрации Климовского района и администрации Климовского района.
2. Осуществление отдельных государственных полномочий органов государственной власти Брянской области и органов местного самоуправления поселений по решению вопросов местного значения.
3. Реализация мероприятий, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости.
4. Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности.
5. Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия.
6. Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Климовском районе.
7. Обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования в соответствии с генеральным планом с правилами землепользования и застройки.
8. Реализация отдельных мероприятий по развитию малого предпринимательства в Климовском районе.
9. Создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав района услугами торговли.
10. Обеспечение выполнения и создание условий для проведения на уровне района единой государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства.
11. Развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного значения.
12. Обеспечение устойчивой и сбалансированной работы в сфере транспортной политики.
13. Реализация отдельных полномочий по осуществлению муниципального контроля в сфере благоустройства.
14. Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из их числа детей-сирот и детей.оставшихся без попечения родителей.
15. Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста и несовершеннолетних, повышению степени их социальной защищенности.
16. Предоставление молодым семьям, участникам мероприятия, социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительства индивидуального жилого помещения.
17. Формирование системы управления кадровым потенциалом в сфере физической культуры и спорта с учетом структуры региональной потребности в тренерских кадрах, их оптимального размещения и эффективного использования, достижение полноты укомплектованности учреждений физической культуры и спорта тренерами, тренерами-преподавателями.
18. Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Климовского района.

В рамках муниципальной программы реализуется подпрограмма «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Климовского района Брянской области», со следующими основными целями:

* эффективное управление в сфере установленных функций;
* предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам;
* сохранение, развитие культурного и исторического наследия, расширения доступа населения к культурным ценностям и информации;
* создание условий для развития дополнительного образования детей в области культуры и искусства,

для обеспечения определенных задач:

1. Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.
2. Повышение мотивации граждан к регулярным занятиям физической культурой и спортом и ведению здорового образа жизни.
3. Реализация мер государственной поддержки работников культуры.
4. Реализация мер государственной поддержки работников образования.
5. Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям.
6. Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов в Климовском районе.
7. Обеспечение условий для самореализации обучающихся, проявления и развития способностей каждого из них.

Реализация проводимой администрацией Климовского района муниципальной политики осуществляется за счет средств бюджета Климовского муниципального района Брянской области, в том числе в рамках программ, отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области – за счет средств областного бюджета.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» представлена в таблице 19.

Таблица №19

**Структура и динамика расходов муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)»**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **Объем средств на реализацию программы** | | | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2025 год к 2024 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования | 1546,2 | 1901,2 | 123,0 | 1901,2 | 1901,2 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 18670,80 | 24624,2 | 131,9 | 18114,2 | 18114,2 |
| Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 16,1 | 9,6 | 59,6 | 9,6 | 9,6 |
| Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации | 10,0 | 6,1 | 61,0 | 6,1 | 6,1 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 18856,90 | 23428,1 | 124,2 | 14314,1 | 14314,1 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества | 0,0 | 369,5 | **-** | 0,0 | 0,0 |
| Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории муниципального образования | 15,0 | 12,5 | 83,3 | 12,5 | 12,5 |
| Членские взносы некоммерческим организациям | 84,0 | 84,0 | 100,0 | 84,0 | 84,0 |
| Реализация переданных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю | 1,4 | 1,4 | 100,0 | 1,4 | 1,4 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 1493,30 | 1603,5 | 107,4 | 1603,5 | 1603,5 |
| Организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области | 332,1 | 485,4 | 146,2 | 485,4 | 485,4 |
| Установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 59,7 | 64,1 | 107,4 | 64,1 | 64,1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашении коллективных договоров | 298,6 | 320,6 | 107,4 | 320,6 | 320,6 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1034,9 | 1172,2 | 113,3 | 1285,4 | 1332,2 |
| Мероприятия по улучшению условий охраны труда | 2,4 | 3,0 | 125,0 | 3,0 | 3,0 |
| Единые дежурно-диспетчерские службы | 4298,50 | 5840,9 | 135,9 | 4538,9 | 4538,9 |
| Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 50,6 | 49,8 | 98,4 | 49,8 | 49,8 |
| Оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций | 191,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 6,3 | 7,4 | 117,5 | 62,7 | 7,1 |
| Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг | 3825,90 | 4808,5 | 125,7 | 4808,5 | 4808,5 |
| Проведение комплексных кадастровых работ | 0,0 | 0,0 | **-** | 1534,0 | 0,0 |
| Установление и описание местоположения границ территориальных зон | 5588,30 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Поддержка малого и среднего предпринимательства | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 20,0 | 20,0 |
| Мероприятия в сфере организации торговли | 25,0 | 25,0 | 100,0 | 25,0 | 25,0 |
| Мероприятия в сфере коммунального хозяйства | 49,8 | 50,1 | 100,6 | 50,1 | 50,1 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности | 482,8 | 244,8 | 50,7 | 244,8 | 244,8 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности | 9929,40 | 10948,9 | 110,3 | 11073,2 | 14351,5 |
| Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 11008,00 | 11348,5 | 103,1 | 11348,5 | 11348,5 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по благоустройству территории поселения | 42,0 | 42,0 | 100,0 | 42,0 | 42,0 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 96,4 | 59,6 | 61,8 | 59,6 | 59,6 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству) | 1194,50 | 1282,6 | 107,4 | 1282,6 | 1282,6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (обучение будущих опекунов) | 36,0 | 43,0 | 119,4 | 43,0 | 43,0 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям) | 12029,4 | 7047,6 | 58,6 | 7328,5 | 7620,6 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 48137,1 | 53042,0 | 110,2 | 53042,0 | 45336,1 |
| Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) | 4854,1 | 5003,5 | 103,1 | 5003,5 | 5003,5 |
| Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 3903,1 | 1845,6 | 47,3 | 709,8 | 1325,1 |
| Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений культуры и спорта Брянской области | 2682,50 | 2731,9 | 101,8 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 0,0 | 1600,0 | **-** | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия в сфере охраны окружающей среды | 890,0 | 448,2 | 50,4 | 448,2 | 448,2 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 5,0 | 20,0 | 400,0 | 20,0 | 20,0 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 122,9 | 222,1 | 180,7 | 222,1 | 222,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенным соглашением по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении | 217,8 | 217,0 | 99,6 | 217,0 | 217,0 |
| Мероприятия по развитию физической культуры и спорта | 121,5 | 119,5 | 98,4 | 119,5 | 119,5 |
| Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) | 44,8 | 3,9 | 8,7 | 3,9 | 3,9 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 1 005,20 | 1064,2 | 105,9 | 1064,2 | 1064,2 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 266,4 | 259,2 | 97,3 | 262,8 | 266,4 |
| Организации дополнительного образования | 15 254,80 | 17902,1 | 117,4 | 17902,1 | 17902,1 |
| Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территор. Брянской обл. | 283,2 | 298,8 | 105,5 | 298,8 | 298,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Библиотеки | 18 072,30 | 21837,9 | 120,8 | 12723,9 | 12723,9 |
| Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы | 32 306,20 | 36171,8 | 112,0 | 27057,8 | 27057,8 |
| Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений | 160,1 | 448,6 | 280,2 | 730,7 | 68,1 |
| Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений | 67,7 | 9,1 | 13,4 | 9,1 | 9,1 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений, в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры | 4 500,00 | 4500,0 | 100,0 | 4500,0 | 4500,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселений | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 20,0 | 20,0 |
| Государственная поддержка отрасли культуры | 146,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальный архив | 1 030,50 | 1182,6 | 114,8 | 1182,6 | 1182,6 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений | 84,8 | 102,1 | 120,4 | 102,1 | 102,1 |
| Развитие сети учреждений культурно-досугового типа | 5 145,60 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **230618,0** | **244954,2** | **106,2** | **206356,4** | **200634,4** |

Общий объем расходов на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» в 2025 году составляет 244954,2 тыс. руб., в том числе по подпрограмме «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Климовского района Брянской области» в сумме 85978,9 тыс. руб.

Ответственным исполнителем данной муниципальной программы является Администрация Климовского района Брянской области. Соисполнителями муниципальной программы являются:

* Финансовый отдел администрации Климовского района;
* Отдел экономического развития и потребительского рынка;
* Отдел бухгалтерского учёта и отчётности администрации Климовского района;
* Отдел организационно-контрольной и кадровой работы;
* Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства;
* Сектор семьи, охраны материнства и детства;
* Сектор по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав;
* Сектор гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций;
* Сектор муниципального контроля;
* Группа мобилизационной работы, секретного делопроизводства и первичного воинского учета;
* Отдел территориальной безопасности;
* Отдел культуры, спорта и молодежной политики;
* МБУДО«Детская школа искусств р.п. Климово»;
* МБУК «Межпоселенческий Дом культуры»;
* МБУК «Климовскаямежпоселенческая центральная библиотека»;
* МБУ «Архив Климовского района»;
* МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Климовском районе»;
* МКУ «Центр по работе с муниципальными учреждениями и имуществом» Климовского муниципального района;
* МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Климовского района».

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета Климовского муниципального района,предусмотренных на программные мероприятия, на 2025год составляет 30,9 %, на плановый период 2026 и 2027 годов 30,0 % и 29,3 % соответственно. Расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы в 2025 году запланированы с увеличением на 6,2%к уровню 2024 года.

Контрольно-счетная палата Климовского района отмечает следующее:

- в сведениях о показателях (индикаторах) муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области(2025-2027 годы)» значение показателя «Обеспечение жильём тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области Количество приобретённых объектов недвижимого имущества» на 2025 год равно нулю. При этом, планом реализации данной муниципальной программы на 2025 год и проектом Решения «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027» предусмотрены средства по направлению расходов «Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области» в общей сумме 2739,0 тыс. рублей.

Пунктом 11 (в том числе подпунктами «б» и «в») Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденного постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626 определено, что показатели (индикаторы) муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение задач и достижение целей муниципальной программы; иметь количественные значения, измеряемые или рассчитываемые по утвержденным в программе методикам; непосредственно зависеть от решения задач муниципальной программы ответственным исполнителем (соисполнителями) и быть увязанными с планом реализации муниципальной программы.

**-**В сведениях о показателях (индикаторах) муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области(2025-2027 годы)» не приведены порядковые номера показателей (индикаторов) данной муниципальной программы.

- В плане реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области(2025-2027 годы)» не приведены показатели «порядковые номера показателей (индикаторов)» о связи основных мероприятий с целевыми показателями (индикаторами) данной муниципальной программы.

Подпунктом «в» пункта 11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденного постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626, в числе требований к показателям (индикаторам) муниципальной программы, определено, что показатели (индикаторы) муниципальной программы должны непосредственно зависеть от решения задач муниципальной программы ответственным исполнителем (соисполнителями) и быть увязанными с планом реализации муниципальной программы. В муниципальной программе должна быть обеспечена сопоставимость целей и задач муниципальной программы, целей и задач подпрограмм и их взаимная увязка с показателями (индикаторами) муниципальной программы и подпрограмм.

**Муниципальная программа «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)»**

Муниципальная программа «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» направлена на обеспечение выполнения и создание условий для реализации государственной политики в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства, на территории муниципального района, определение долгосрочной стратегии и этапов развития территорий муниципального района и поселений.

**Задачами муниципальной программы являются:**

1.Осуществление единой государственной и муниципальной политики и нормативное правовое регулирование в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства.

2.Осуществление государственной поддержки граждан в улучшении жилищных условий;

3.Совершенствование системы комплексного благоустройства территорий населенных пунктов и создание благоприятных социально-бытовых условий проживания граждан;

4.Развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного значения;

5. Обеспечение мероприятий по решению прочих вопросов в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» представлена в таблице 20.

Таблица №20

**Структура и динамика расходов муниципальной программы «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовскогорайона Брянской области**

**(2025-2027 годы)»**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **Объём средств на реализацию программы:** | | | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2025 год к 2024 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 3508,2 | 4460,9 | 127,2 | 3158,9 | 3158,9 |
| **Всего расходов** | **3508,2** | **4460,9** | **127,2** | **3158,9** | **3158,9** |

Расходы по муниципальной программе «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» на 2025 год предусмотрены в сумме 4460,9тыс. руб.

Ответственным исполнителем данной муниципальной программы является Отдел архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Климовского района Брянской области. Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета Климовского муниципального района, предусмотренных на программные мероприятия, на 2025 год составляет 0,6 %, на плановый период 2025 и 2026 годов по 0,5 % (к расходам планового периода). По сравнению с 2024 годом расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы в 2025 году запланированы с увеличениена 27,2 процента.

Контрольно-счетная палата Климовского района отмечает следующее:

- в паспорте муниципальной программы «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)»отсутствует описание ожидаемых конечных результатов реализации муниципальной программы.

Форма паспорта муниципальной программы определена подпунктом «а» пункта 9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденного постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки муниципальных программ Климовского района».

- В плане реализации муниципальной программы «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)» не приведены показатели «порядковые номера показателей (индикаторов)» о связи основных мероприятий с целевыми показателями (индикаторами) данной муниципальной программы.

Подпунктом «в» пункта 11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденного постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626, в числе требований к показателям (индикаторам) муниципальной программы, определено, что показатели (индикаторы) муниципальной программы должны непосредственно зависеть от решения задач муниципальной программы ответственным исполнителем (соисполнителями) и быть увязанными с планом реализации муниципальной программы. В муниципальной программе должна быть обеспечена сопоставимость целей и задач муниципальной программы, целей и задач подпрограмм и их взаимная увязка с показателями (индикаторами) муниципальной программы и подпрограмм.

**Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)»**

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Климовского района (2025-2027годы)» направлена на эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом Климовскогорайона (в том числе земельными участками), рациональное его использование.

**Задачами муниципальной программы является:**

1.Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальной собственностью Климовского района;

2.Обеспечение выполнения и создание условий для проведения на уровне района единой государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Климовского района (2025-2027 годы)» представлена в таблице 21.

Таблица №21

**Структура и динамика расходов муниципальной программы**

**«Управление муниципальным имуществом Климовского района Брянской области (2025-2027годы)»**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **Объём средств на реализацию программы** | | | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2025 год к 2026 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 2409,4 | 3074,1 | 127,6 | 1772,1 | 1772,1 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 72,0 | 40,0 | 55,6 | 40,0 | 40,0 |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 189,0 | 45,0 | 23,8 | 45,0 | 45,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 71,3 | 143,3 | 201,0 | 143,3 | 143,3 |
| **Всего расходов** | **2741,7** | **3302,4** | **120,5** | **2000,4** | **2000,4** |

Всего по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Климовского района Брянской области(2025-2027 годы)» на 2025 год предусмотрено 3 302,4 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем данной муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области. Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета Климовского муниципального района Брянской области, предусмотренных на программные мероприятия, на 2025 год составляет 0,4 %, на плановый период 2026 и 2027 годов (к расходам планового периода) по 0,3 % ежегодно. По сравнению с 2024 годом расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы в 2025 году запланированы с увеличением на 20,5 процентов.

Контрольно-счетная палата Климовского района отмечает следующее:

- в плане реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Климовского района (2025-2027 годы)» не приведены показатели «порядковые номера показателей (индикаторов)» о связи основных мероприятий с целевыми показателями (индикаторами) данной муниципальной программы.

Подпунктом «в» пункта 11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденного постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626, в числе требований к показателям (индикаторам) муниципальной программы, определено, что показатели (индикаторы) муниципальной программы должны непосредственно зависеть от решения задач муниципальной программы ответственным исполнителем (соисполнителями) и быть увязанными с планом реализации муниципальной программы. В муниципальной программе должна быть обеспечена сопоставимость целей и задач муниципальной программы, целей и задач подпрограмм и их взаимная увязка с показателями (индикаторами) муниципальной программы и подпрограмм.

**Непрограммная часть расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области**

Проектом Решения в составе бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены расходы на непрограммную деятельность:

- на 2025 год – 3 360,5 тыс. рублей;

- на 2026 год – 11 332,7 тыс. рублей;

- на 2027 год – 20 084,4 тыс. рублей в том числе:

**Климовский районный Совет народных депутатовБрянской области**

Климовский районный Совет народных депутатов действует на основании Устава Климовского района и является представительным органом местного самоуправления Климовского района. Динамика и структура расходов, предусмотренных на осуществление деятельности Климовского районного Совета народных депутатов, представлена в таблице 22.

Таблица №22

**Динамика и структура расходов, предусмотренных на осуществление деятельности Климовского районного Совета народных депутатов**

(тыс. руб.)

| **Направление расходов** | **2024 год** | **2025 год** | **2025 год к 2024 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Депутаты законодательного (представительного) органа муниципального образования | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 1403,8 | 1622,4 | 115,6 | 1622,4 | 1622,4 |
| Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 7,2 | 5,1 | 70,8 | 5,1 | 5,1 |
| Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации | 9,0 | 9,5 | 105,6 | 9,5 | 9,5 |
| **Всего расходов** | **1 420,0** | **1637,0** | **108,1** | **1637,0** | **1637,0** |

В проекте бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности Климовского районного Совета народных депутатов в сумме 1 637,0тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете предусматривается увеличение расходов на осуществление деятельности Климовского районного Совета народных депутатов в 2025 году, в сравнении с 2024 годом на 8,1 процентов.

**Контрольно-счетная палата Климовского района**

Контрольно-счетная палата Климовского района является органом местного самоуправления, постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Динамика и структура расходов, предусмотренных на осуществление деятельности контрольно-счетной палаты в проекте бюджета района, представлена в таблице 23.

Таблица №23

**Динамика и структура расходов, предусмотренных на осуществление**

**деятельности контрольно-счетной палаты**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Направление расходов** | **2024 год** | **2025 год** | **2025 год к 2024 году, %** | **2026 год** | **2027 год** |
| Обеспечение деятельности Руководителя контрольно-счетного органа муниципального образования и его заместителей | 844,5 | 1072,5 | 127,0 | 1072,5 | 1072,5 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 1,4 | 1,0 | 71,4 | 1,0 | 1,0 |
| Осуществление, передаваемых в соответствии с заключенным соглашением части полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального контроля | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Всего расходов** | **995,9** | **1223,5** | **122,9** | **1223,5** | **1223,5** |

При формировании проекта бюджета Климовского муниципального района Брянской области для финансового обеспечения контрольно-счетной палаты на 2025 год предусмотрены расходыв сумме 1 223,5 тыс. рублей, в том числепо переданным полномочиям от бюджетов поселений для осуществления внешнего муниципального контроля поселений 150,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете предусматривается увеличение расходов на осуществление деятельности контрольно-счетной палаты Климовского района в 2025 году, в сравнении с 2024 годом, на 22,9 процентов.

**Финансовый отдел администрации Климовского района**

В проекте бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов предусмотрены ассигнования на резервный фонд администрации Климовского района Брянской области в 2025 году в сумме 500,0тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов по 500,0 тыс. рублейежегодно.

Помимо этого, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проектом Решения предусмотрены условно утвержденные расходы на 2026 год в сумме 7972,2 тыс. рублей, на 2027 год16723,9 тыс. рублей.

**7. Выводы и предложения**

По результатам проведённой экспертизы установлено следующее.

1. Проект решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Климовского района Брянской области на рассмотрение в Климовский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Климовского района 15 ноября 2024 года, в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и решения Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки».
2. В соответствии с пп.2 пункта 3 статьи 28 Закона №131-ФЗ проект Решения о бюджете Климовского муниципального района Брянской области решением Климовского районного Совета народных депутатов седьмого созыва от 29 ноября 2024 года №7-40 вынесен на публичные слушания.
3. В соответствии с пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, в сроки, определенные решением Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года №6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки», проект Решенияопубликован в Информационном бюллетене Климовского муниципального района от 29 ноября 2024 года №48. Проект Решения также размещен на официальном сайте администрации Климовского района, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Представленный проект бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
5. В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект Решения сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2025 года.
6. Перечень и содержание документов, представленных одновременно спроектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, а также требованиям Решения Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Климовского муниципального района Брянской области и его внешней проверки».
7. Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, в полной мере соответствуют ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Климовского муниципального района Брянской области, утвержденногорешением Климовского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 года № 6-302.
8. Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета Климовского муниципального района Брянской области:
   * общий объем доходов бюджета

- на 2025 год – 796 965,3 тыс. рублей;

- на 2026 год – 698 659,8 тыс. рублей;

- на 2027 год – 705 467,5 тыс. рублей.

* + общий объем расходов бюджета

- на 2025 год – 796 965,3 тыс. рублей;

- на 2026 год – 698 659,8 тыс. рублей;

- на 2027 год – 705 467,5 тыс. рублей.

* + дефицит бюджета на 2026 год и плановый период 2026 и 2027 годов – бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

1. Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. При планировании бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также передаваемые бюджету Климовского муниципального района Брянской области на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений всоответствии с заключенными соглашениями.
3. В соответствии с представленным Проектом бюджета в 2025 году, относительно ожидаемого исполнения бюджета 2024 года, предусматривается снижение доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 136223,1 тыс. рублей или на 14,6 %; в 2026 году, относительно прогноза 2025 года, предусматривается уменьшение доходов на 98305,5 тыс. рублей или на 12,3 %; в 2027 году, относительно прогноза 2026 года, предусматривается увеличение доходной части бюджета на 6 807,7 тыс. рублей или на 1,0 процент.
4. При сравнительном анализе установлено, что наблюдается тенденция сокращения зависимости от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов. Проектом бюджета предусматривается, что в анализируемом периоде (2025-2027 годы) доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов снизится с 72,3% в 2024 году до 59,1% на конец 2027 года.
5. Аналогично доходной части бюджета, в 2025 году проектом бюджета предусматривается уменьшение и расходной части бюджета Климовского муниципального района Брянской области. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года уменьшение составит 165 966,2 тыс. рублей или на 17,2процентов.
6. В соответствии с представленным проектом Решения планируется принятие сбалансированного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.
7. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам (подпрограммам) и непрограммнымнаправлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
8. Ведомственная структура расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годовсформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».
9. В общей сумме расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес принадлежит социально-культурной сфере 680 570,1 тыс. рублей или 85,4 процентов общего объема расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), в 2024 (по ожидаемому исполнению) указанные расходы занимают 85,6 процентов общего объема расходов. При этом, в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета Климовского муниципального района за 2024 год, планируется, что расходы на «социальный блок» в 2025 году снизятся на 144 545,2 тыс. рублей или на 17,5 процентов. Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» – 477 178,0 тыс. рублей или 70,1 % и 59,9 % в общем объеме расходов 2025 года Климовского муниципального района Брянской области.
10. Ведомственная структура расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской областина 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годовсформирована в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями. Наиболее крупным главным распорядителем по объему бюджетных средств, как и в предшествующие годы, является Отдел образования администрации Климовского района, на долю которого в 2025 году приходится 65,9% общих расходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области, в 2026 году 65,8%, в 2026 году 65,7 %.
11. Анализ структуры бюджета Климовского муниципального района Брянской области по видам расходов показал, что 68,6 и более процентов расходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годовсоставят расходы по направлению 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».
12. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе пяти муниципальных программ, объем которых в 2025 году составит 99,6процентов общих прогнозируемых расходов бюджета района.
13. Проекты четырех муниципальных программ («Развитие системы образования Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)», «Реализация полномочий администрации Климовского района Брянской области (2025 - 2027 годы)», «Управление в сфере архитектурной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства Климовского района Брянской области (2025-2027 годы»), «Управление муниципальным имуществом Климовского района Брянской области (2025-2027 годы)»), представленных одновременно с проектом бюджета, требуют приведения в соответствие с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденным постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626.
14. Проектом Решения в составе бюджета Климовского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годовтакже предусмотрены расходы на непрограммную деятельность, доля которых составляет в 2025 году менее 1% общего объёма расходов.
15. Проект бюджета Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годовсбалансирован по доходам и расходам. Привлечение средств источников внутреннего финансирования дефицита не планируется.
16. Проект Решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» включает 30пунктов и 9 приложений. В проекте решения установлены основные параметры бюджета Климовского муниципального района Брянской области и показатели в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По результатам проведенной экспертизы предлагается:**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Климовского района на проект решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального районаБрянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Главе Климовского района и в Климовский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть и утвердить решение «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» сосновными характеристиками, предлагаемыми проектом решения.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Климовского района на проект решения Климовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Климовского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Главе администрации Климовского района.
3. Администрации Климовского района Брянской области привести проектычетырех муниципальных программ в соответствие с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Климовского района, утвержденным постановлением администрации Климовского района Брянской области от 28.06.2019 г. № 626.
4. Главным администраторам доходов бюджета Климовского муниципального района Брянской области принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Климовского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В. С. Гайдукова