

Заключение

**Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района
на проект решения «О бюджете «Навлинского городского поселения
Навлинского муниципального района Брянской области» на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»**

п. Навля

Содержание

1. Общие положения – стр.3
 2. Отдельные параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета – стр.4
 3. Основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – стр.11
 4. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области - стр.14
 5. Параметры бюджета Навлинского городского поселения – стр.17
 6. Анализ доходной части проекта бюджета – стр.18
 7. Анализ расходной части проекта бюджета – стр. 24
 8. Расходы главных распорядителей средств бюджета района – стр. 24
 9. Программная часть бюджета - стр. 26
 10. Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» – стр.26
 11. Муниципальная программа Навлинского городского поселения Навлинского района Брянской области «Формирование современной городской среды» -стр. 31
 12. Непрограммная часть расходов бюджета – стр.32
 13. Резервный фонд администрации Навлинского района – стр.33
 14. Дорожный фонд – стр. 33
 15. Выводы – стр.33
 16. Предложения и рекомендации – стр.35
- Приложение 1. Прогнозируемые доходы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
- Приложение 2. Расходы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации
- Приложение 3. Расходы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе главных распорядителей средств бюджета
- Приложение 4. Расходы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию государственных программ

1. Общие положения

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на проект решения Навлинского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете «Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате Навлинского района, утвержденного решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 29.10.2021 № 6 – 159, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15.12.2020 года, раздела 1 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района, а также порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки, утверждённого решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 29.04.2014 года № 2 - 371 (с изменениями и дополнениями) (далее – Порядок № 2 – 371).

2. Проект решения о бюджете размещён на официальном сайте администрации Навлинского района, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета внесены в Навлинский поселковый Совет народных депутатов (далее – Совет), контрольно – счетную палату Навлинского района 14.11.2022 года (письмо от 14.11.2022 года № 4905), что соответствует пункту 4.1 Порядка № 2 - 371.

4. Постановлением администрации Навлинского района от 07.11.2022 года № 654 одобрен прогноз социально – экономического развития Навлинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3.1 Порядка № 2-371.

6. Проект решения о бюджете в основном соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.3 Порядка № 2-371.

7. Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года, что соответствует пункту 1.3 Порядка № 2-371 и нормам статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Навлинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, показатели ожидаемых итогов социально – экономического развития поселения и Прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

2. Отдельные параметры прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы являются основные показатели социально-экономического развития поселения за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2022 год, основные макроэкономические показатели социально-экономического развития области, сценарные условия развития экономики Российской Федерации на 2023-2025 годы.

Общая оценка социально-экономической ситуации

Анализ тенденций социально-экономического развития, сложившихся по итогам 9 месяцев 2022 года, позволяет оценить темпы развития за год.

В январе-сентябре 2021 года по группе обрабатывающих производств объем отгруженных товаров составил 605,9 млн. рублей, темп роста 90,5 %.

В структуре обрабатывающих производств продукция отрасли машиностроения занимает 37,6 %, пищевая отрасль 29,0 %, лесная и деревообрабатывающая отрасль 21,1 %.

Предприятия этих видов деятельности оказывают определяющее влияние на развитие «обрабатывающих производств» в целом.

Прогноз социально-экономического развития на 2023 год и период до 2025 года.

Прогноз социально-экономического развития Навлинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов.

При разработке в прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике, а также реализацию мероприятий государственных программ и региональных проектов Брянской области, направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

В течение прогнозируемого периода социально-экономическое развитие поселения будет реализовываться по следующим основным направлениям:

ДЕМОГРАФИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

По состоянию на 1 января 2022 года численность постоянного населения составила 15833 человека, в среднегодовом исчислении за 2021 год – 15406 человек. Удельный вес городского населения – 60,9 процента, сельского – 39,1 процент.

Население в трудоспособном возрасте составило 8 550 человек, старше трудоспособного – 3 990 человек.

В 2021 году общий уровень рождаемости составил 9,1 человека на 1000 населения (2020 год – 11), уровень смертности – 16,1 человек на 1000 населения (2020 год – 14), коэффициент естественной убыли населения – 7 человек на 1000 населения.

Для стабилизации численности населения и формирования предпосылок к

последующему демографическому росту реализуется комплекс мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», комплекс мер по пропаганде демографической политики, выплачивается «материнский капитал», производится ежемесячная денежная выплата при рождении (усыновлении) третьего или последующих детей, выплаты семьям с невысокими доходами (выплата на детей до 3 лет, выплата на детей от 3 до 7 лет, пособие на детей от 8 до 17 лет), мероприятия по профилактике массовых и хронических заболеваний, социальная защита населения.

В результате реализации мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», 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, системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения, будет наблюдаться улучшение демографической ситуации, рождаемости также направлены меры, предусматривающие повышение доступности дошкольного образования, образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования; создание потенциальной возможности для выхода на работу экономически активных родителей (законных представителей), имеющих детей в возрасте до трех лет, меры финансовой поддержки семей с детьми, женщин в период беременности, а также материальные меры поддержки.

Мероприятия по снижению смертности предусматривают:

завершение формирования сети медицинских организаций первичного звена здравоохранения, строительство фельдшерско-акушерских пунктов, 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.

Следует отметить, что мероприятия по сокращению уровня смертности будут способствовать снижению возрастных коэффициентов смертности, однако не смогут компенсировать потери, что приведет к сохранению естественной убыли населения на протяжении прогнозного периода.

В 2022 году коэффициент рождаемости оценивается в 9 человек, в 2025 году – 9,2 человека на 1000 населения; коэффициент смертности населения до 2025 года оценивается – 16 человек на 1000 населения. Коэффициент естественной убыли населения в 2022 году составит 7 человек, в 2025 году – до 6,8 человек на 1000 населения.

Среднегодовая численность населения района по прогнозу в 2022 году составит 26,091 тыс. человек, в 2025 году – 25,990 тыс. человек. Численность населения в трудоспособном возрасте в 2022 году составит 15,406 тыс. человек, в 2025 году – 15,315 тыс. человек. При этом численность населения старше трудоспособного возраста в 2022 году снизится до 3,990 тыс. человек, в 2025 году – до 3,967 тыс. человек.

ПРОМЫШЛЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.

На территории поселения промышленные предприятия осуществляют деятельность в «Обрабатывающих производствах» и «Производстве и распределении электроэнергии, газа и воды».

Весомый вклад в развитие поселения вносят такие предприятия, как ПАО Навлинский завод «Промсвязь», ООО «Транслес», ООО «ЦТК»

По итогам 9 месяцев 2022 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности в действующих ценах составил 1077,1 млн. рублей, или 109,7 % к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- объем отгруженной продукции, в отрасли машиностроение составил 236,3 млн. рублей темп роста 115,1%;
- объем реализации продукции в лесной и деревообрабатывающей отрасли составил 139,6 млн. рублей темп роста 63,3%;
- объем реализации в пищевой промышленности составил 298,0 млн. рублей темп роста 165,6%;
- объем реализации в химической промышленности составил 400,0 млн. руб. темп роста 107,3%.

Объемы отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2022 году оцениваются в размере 1175,7 млн. рублей, в том числе:

- **машиностроительной отрасли** – 527,3 млн. руб. Предприятия отрасли выпускает широкий перечень продукции машиностроения, в том числе специального назначения.
- **лесной и деревообрабатывающей отрасли** – 187,0 млн. руб. Предприятия отрасли выпускают пиломатериалы и погонажные изделия.
- **пищевой отрасли** – 361,5 млн. руб. Ассортимент продукции, выпускаемой предприятиями отрасли: ООО «Навлинские продукты» будет ориентирован на потребительский спрос.

В последующие годы на развитие промышленного производства будут оказывать влияние, как внешние, так и внутренние факторы: уровень цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий, платежеспособный спрос на продукцию обрабатывающих отраслей.

В прогнозируемом периоде ожидается положительная динамика роста объемов реализации: 2023 год – 1075,8 млн. рублей; 2024 год – 1106,3 млн. рублей или 102,3 %; 2025 год – 1149,2 млн. рублей, темп роста 103,0%, 2026 год – 1198,9 млн. руб. или 105%

Увеличение показателей по данному виду экономической деятельности планируется за счет оживления производственной деятельности, модернизации производственных площадей и оборудования ПАО «Навлинский завод «Промсвязь», ООО «Транслес», ООО «Навлинские продукты»

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по предприятиям вида деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды», в 2022 году оценивается в 198,2 млн. рублей, темп роста составит 101,0 %.

В 2023-2025 годах прогнозируется ежегодное увеличение объемов отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг по данному виду экономической деятельности с темпом роста 103,0%-105,0%.

СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

На территории Навлинского городского поселения выращивание сельскохозяйственной продукции ведется преимущественно в личных подсобных хозяйствах, а также индивидуальными предпринимателями, получившими грантовую поддержку на реализацию бизнес - проектов в отрасли сельскохозяйственного производства. На начало 2022 года площадь составила 16,6 тыс. гектар.

По итогам 2022 года объем производства сельскохозяйственной продукции в денежном выражении оценивается в размере 27,4 млн. руб., что в сопоставимой оценке составит 100,8% к уровню 2021 года.

В натуральном выражении в 2022 году ожидается получить 790 тонн картофеля, 60 тонн зерна, 30 тонн мяса (увеличение мяса за счет выращивания кур бройлеров, уток населением).

В связи с тем, что увеличения численности скота и птицы, а также расширения посевных площадей в личных подсобных и фермерских хозяйствах не наблюдается, в 2023-2025 годах в натуральном выражении значительный рост объемов производства продукции сельского хозяйства не прогнозируется.

- в 2023 составит 28,5 млн. рублей

- в 2024 составит 29,2 млн. рублей

- в 2025 составит 30,1 млн. рублей

индекс производства продукции сельского хозяйства на период с 2023 по 2025 год составит в среднем 102,0%

Транспорт

Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2021 году составила 109,6 тыс. км. Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием в 2021 году составила 26,3 км.

В 2023 - 2025 годах протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием не изменится.

Инвестиции

По оценке в 2022 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в сумме 219,9 млн. руб.

Привлеченные – 105,5 млн.руб., в том числе бюджетные средства 88,4 млн.руб., собственные средства предприятий составят 114,0 млн. руб. Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» оценивается в размере 14,3 млн.руб.

Серьезные вложения в расширение собственной производственной базы обеспечены ПАО «Навлинский завод «Промсвязь», ООО «Агропромышленный холдинг «Добронравов Агро», ООО «Транслес».

В настоящее время в реализацию национальных проектов: здравоохранение, образование, демография, культура, безопасные и качественные дороги, жилье и городская среда.

В отчетном периоде выполнены ремонты:

– систем водоснабжения: водопроводов по ул. Мелиораторов,

Орловская и пер. Лесной в р.п. Навля;

- двух зданий МБОУ "Навлинская СОШ №2".
- проектные и изыскательские работы по строительству объекта: «Блочно-модульная газовая котельная в р.п. Навля;
- приобретение 6 квартир для обеспечения жильем детей сирот, детей оставшихся без попечения родителей;
- приобретение оборудования для дооснащения за счет средств местного бюджета МБОУ «Навлинская ООШ»;
- замена оконных блоков МБДОУ «Детский сад №3 п.Навля комбинированного вида» (структурное подразделение в д.Алексеевка)
- приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций (МБОУ «Навлинская СОШ №2»)
- приобретение спортивной формы, инвентаря и оборудования для муниципальных образований, ДЮСШ (МБУДО «Навлинская ДЮСШ»).
- модернизация школьных систем образования - МБОУ «Навлинская СОШ №2»;

В предстоящий период планируется выполнить следующие работы:

2023 год:

- Капитальный ремонт с устройством тротуара по ул. Г.Петренко;
- Строительство тротуаров по ул. Ф. Стрельца, по ул. Советская;
- Строительство очистных сооружений (2 этап);
- Капитальные ремонты дворовых территорий по ул. Калинина, д. 57, и ул. Емлютина, д. 3;
- Устройство детской площадки сквер им. Деревянко;
- Строительство блочной модульной котельной для МКД 2-й переулков Красных Партизан, д. 15;
- Строительство водонапорной башни и сетей по микрорайону Строитель;
- Строительство жилого дома для детей сирот, и детей оставшихся без попечения родителей.

Модернизация образовательных учреждений (МБОУ «Навлинская СОШ №1»

2024 год.

- Капитальные ремонты автомобильных дорог с устройством тротуара по ул. П. Осипенко, по ул. 10 Танковой Дивизии с устройством съезда;
- Ремонты дворовых территорий по ул. 30 лет Победы, д. 12 и по улице Советской Армии д. 5, д.7;
- Устройство мест для прогулок и отдыха,
- Капитальный ремонт стадиона в п. Навля.

Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей (МБУДО «Навлинский ДЮЦ»);

Приведение в соответствии с брендбуком "Точки роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций (МБОУ «Навлинская СОШ №1», МБОУ «Навлинская ООШ»)

2025 год.

- Капитальные ремонты автомобильных дорог с устройством тротуара по ул. Карла Маркса;

Продолжаться мероприятия по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов.

МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

В 2022 году на территории поселения осуществляют хозяйственную деятельность 70 малых и средних предприятия, включая микропредприятия, среднесписочная численность работников, занятых на них, составляет 1031 человек.

Снижение численности субъектов малого бизнеса связана с введением на территории Брянской области с 1 июля 2020 года специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», часть микропредприятий перешла в категорию налогоплательщиков налога на профессиональный доход.

Оборот по деятельности малое и среднее предпринимательство в 2022 году ожидается в размере 1992,4 млн. рублей, или 97,7 процентов к уровню 2021 года.

Проводимая работа в рамках подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» способствует увеличению объёмных показателей в данном секторе экономики.

В 2023-2025 годах прогнозируется увеличение числа малых и средних предприятий до 78 единиц, среднесписочная численность работников малых и средних предприятий увеличится и к 2025 году 1178 человек.

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, за этот период увеличится и достигнет к 2025 году – 2121,8 млн. рублей (в сопоставимых ценах).

Труд и занятость, денежные доходы населения

Ситуация на рынке труда района оставалась управляемой.

Численность рабочей силы в 2021 году составила 8,720 тыс. человек. В 2022 году численности занятых в экономике оценивается в 8,720 тыс. человек.

Развитие рынка труда в перспективе будет определяться, в основном, мерами, направленными на снижение влияния негативных демографических тенденций. Улучшению ситуации на рынке труда будут способствовать реализация мероприятий национального проекта «Демография», Стратегии действий в интересах граждан старшего поколения, направленных на стимулирование активного долголетия, а также активные меры миграционной политики. Все эти меры позволят восполнить потребности рынка труда в трудовых ресурсах.

Поддержку рынку труда будет оказывать расширение границ трудоспособного возраста в связи с поэтапным повышением пенсионного возраста.

Численность рабочей силы и численность лиц, занятых в экономике поселения 2023 – 8,7 тыс. человек, 2025 – 8,668 тыс. человек ежегодно.

Величина среднемесячной номинальной начисленной заработной платы по крупным и средним предприятиям поселения в 2021 году составила 32345,10 рублей (за 2020 - 29282 рубля). В 2022 году в номинальном исчислении среднемесячная заработная плата оценивается в 37654,00 рубля темп роста составит 116,4%.

В 2022 году прожиточный минимум в среднем на душу населения оценивается в 12830,00 рублей. С учетом высокой инфляции, которая ожидается в текущем году, реальные располагаемые среднедушевые денежные доходы населения составят 94,0 процента к уровню 2021 года, удельный вес населения с

доходами ниже величины прожиточного минимума составит 13,2 процента от общей численности населения.

В прогнозируемом периоде по мере улучшения макроэкономической ситуации динамика доходов населения улучшится. Росту реальных доходов граждан, а также снижению уровня бедности будет способствовать расширение форм предоставления социальной помощи нуждающимся гражданам, а также целевая поддержка отдельных категорий граждан, в частности, семей с детьми.

В среднесрочной перспективе в бюджетном секторе отдельным категориям работников будут сохранены достигнутые соотношения их заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе, продолжена индексация заработной платы в соответствии с уровнем инфляции.

Увеличение заработной платы во внебюджетном секторе экономики будет определяться динамикой роста производства и производительности труда.

Величина среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2023 году увеличится до 39335 рублей, в 2025 году – до 45692 рубля.

В 2022 году наблюдается снижение уровня безработицы. По состоянию на 1 января 2023 года уровень официально зарегистрированной безработицы оценивается в 1,2 процент к численности рабочей силы (на 1 января 2021 года – 3,8 процента), численность официально зарегистрированных безработных — 102 человека (109 человек).

На протяжении прогнозируемого периода (2023-2025 годов) уровень регистрируемой безработицы останется на уровне 1,2 процента к численности рабочей силы. Численность официально зарегистрированных безработных уменьшится до 100 человек в 2025 году.

РЫНОК ТОВАРОВ И УСЛУГ

Потребительский рынок городского поселения характеризуется высокой товарной насыщенностью, развитой сетью предприятий торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения, высокой предпринимательской активностью, является одной из важнейших сфер экономической деятельности.

Торговое обслуживание населения осуществляли 80 торговых предприятий, 12 предприятий общественного питания, постоянно действующая ярмарка.

Сохраняется тенденция формирования оборота розничной торговли в основном за счет продажи товаров торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в стационарной торговой сети.

В 2022 году оборот розничной торговли ожидается в сумме 1384,7 млн. руб., что в сопоставимой оценке составит 92,8 процента к уровню 2021 года.

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.

Видовая структура объема платных услуг носит устойчивый характер и более чем на 85 процентов сформирована за счет услуг, обязательных к оплате (жилищно-коммунальные услуги, услуги связи, пассажирского транспорта).

В 2022 году объем платных услуг населению оценивается в размере 295,4 млн. руб. с темпом роста 96,4 процента к уровню 2021 года.

3. Основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Для формирования бюджетных проектировок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района и с учетом следующих принятых решений:

1. В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2023 – 2025 годы приняты расходы, утвержденные Решением Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 21.12.2021 №4-149 «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Бюджетные ассигнования Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района бюджета на 2023 – 2025 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

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

реализации мероприятий муниципальных программ Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района и непрограммных направлений деятельности с целью достижения запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ и эффективного использования средств бюджета Навлинского муниципального района;

исполнения публичных нормативных обязательств с учетом индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом прогноза социально-экономического развития Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района с 1 октября 2023 года – 6,1%;

сохранения в 2023 – 2025 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;

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

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

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня

софинансирования в объеме 95% (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Решения об индексации отдельных статей расходов, запланированные при формировании бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений Навлинского муниципального района, на которых распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №1688	в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовой деятельности	1 января 2023 года 1 января 2024 года 1 января 2025 года
Публичные нормативные обязательства	1,061	1 октября 2023 года
Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи	1,061	1 января 2023 года

**Основные направления бюджетной политики
Навлинского городского поселения
Навлинского муниципального района Брянской области
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Обеспечение сбалансированности бюджета поселения, повышение эффективности использования бюджетных средств остается приоритетной задачей бюджетной политики Навлинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В целях поддержания сбалансированности бюджета поселения и выполнения заключенных с финансовым управлением администрации Навлинского района соглашений будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня муниципального долга.

Планирование и исполнение расходной части бюджета необходимо осуществлять с учетом следующих основных направлений бюджетной политики Навлинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

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

- 2) синхронизация подходов к разработке и управлению муниципальными программами;
- 3) формирование расходной части бюджета с учетом реализации новых инвестиционных проектов;
- 4) обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств областного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с региональными органами власти соглашениями;
- 5) повышение качества финансового менеджмента в администрации поселения;
- 6) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- 7) реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

**Основные направления налоговой политики
Навлинского городского поселения
Навлинского муниципального района Брянской области
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Основные направления налоговой политики Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района на 2023 – 2025 годы сконцентрированы на развитии доходной базы бюджета поселения за счет наращивания стабильных доходных источников, мобилизации в бюджет имеющихся резервов и предусматривают:

- 1) совершенствование администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета;
- 2) стимулирование инвестиционной деятельности;
- 3) взаимодействие органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти и органами исполнительной власти области по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение утвержденных годовых назначений бюджета поселения;
- 4) проведение ежегодной оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия, пересмотре условий предоставления с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот;
- 5) отказ от бессрочности и недопущение предоставления новых налоговых льгот, не соответствующих целям социально-экономического развития поселения;
- 6) совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса, направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

4. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области и Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в основном в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, решения Навлинского поселкового Совета народных депутатов от 29.09.2014 № 2 – 371 и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 и 2 проекта решения в соответствии с частью 1 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ установлены основные характеристики бюджета поселения: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, прогнозируемый дефицит (профицит) бюджета; определен: верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Доходы бюджета поселения, на основании статьи 39 Бюджетного кодекса РФ, сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов бюджета поселения проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативно – правовых актов Брянской области, Навлинского района и Навлинского городского поселения.

пункт 1 утверждает основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области);

пункт 2 утверждает основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 и 2025 годы (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области);

пункт 3 утверждает прогнозируемые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 4 утверждает нормативы распределения доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

пункт 5 утверждает порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

пункт 6 утверждает ведомственную структуру расходов Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

пункт 8 утверждает распределение расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 9 утверждает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 10 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 11 утверждает объем межбюджетных трансфертов Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области, получаемых из других бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 12 утверждает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Навлинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 13 утверждает распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 14 устанавливает предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области бюджетам поселений в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджетов поселений, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты;

пункт 15 устанавливает размер резервного фонда Навлинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункты 16-19 устанавливают особенности исполнения бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 20 утверждает источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

пункт 21-22 решения определяют формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 году;

пункт 23 вводит в действие с 1 января 2024 года настоящее решение;

пункт 24 определяет порядок опубликования.

Решение содержит 7 приложений:

– приложение 1: прогнозируемые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– приложение 2: нормативы распределения доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

– приложение 3: ведомственная структура расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

– приложение 5: распределение расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– приложение 6: распределение иных межбюджетных трансфертов на содержание учреждений культуры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– приложение 7: источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

5. ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА НАВЛИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НАВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Навлинского городского поселения на 2023-2025 годы и характеризуются следующими параметрами (таблица 1).

Таблица 1.

Основные параметры бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(тыс. рублей)

Показатель / период	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области, в т. ч.:	95 007,2	43 221,7	52 658,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в т.ч.:	33 798,7	35 332,1	36 964,8
<i>Налоговые доходы</i>			
Налог на доходы физических лиц	14 995,3	16 197,9	17 411,4
Акцизы	3 616,8	3 704,3	3 875,1
Единый сельскохозяйственный налог	360,6	385,9	413,3
Налог на имущество физических лиц	7 572,0	7 724,0	7 878,0
Земельный налог	6 680,0	6 746,0	6 813,0
<i>Неналоговые доходы</i>	574,0	574,0	574,0
<i>Безвозмездные поступления, всего, в т. ч.:</i>	61 208,5	7 889,6	15 693,2
Субсидии	61 208,3	7 889,4	15 693,0
Субвенции	0,2	0,2	0,2
Расходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области	95 007,2	43 221,7	52 658,0
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,00	0,00	0,00
% дефицита /в объеме собственных доходов	0,00	0,00	0,00

**6. Анализ доходной части проекта бюджета
Налоговые и неналоговые доходы**

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

**Формирование доходов бюджета Навлинского городского поселения
Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и на
плановый период 2023 и 2024 годов**

Прогнозирование собственных доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Навлинского района, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы. Изменения основных прогнозных показателей приведены в таблице 2.

Таблица 2.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области, всего, в том числе:	тыс.руб	37 738,1	33 798,7	35 332,1	36 964,8
Налоговые доходы	тыс.руб	36 382,3	33 224,7	34 758,1	36 390,8
Неналоговые доходы	тыс.руб	1 355,8	574,0	574,0	574,0
Удельный вес налоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области	%	96,4	98,3	98,4	98,4

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
Удельный вес неналоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области	%	3,6	1,7	1,6	1,6

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области уменьшатся в 2023 году на 3 939,4 тыс. рублей и составят 33 798,7 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 89,6 процента.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2024 год планируются в сумме 35 332,1 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 36 964,8 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области налоговые и неналоговые доходы составят в 2024 году 34 758,1 тыс. рублей и 574,0 тыс. рублей, а в 2025 году – 36 390,8 тыс. рублей и 574,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области прогнозируется в 2023 году на уровне 98,3 процентов, неналоговых доходов – 1,7 процента.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в плановом периоде прогнозируется: в 2024 году на уровне 98,4 процентов и 1,6 процента соответственно; в 2025 году на уровне 98,4 процентов и 1,6 процента соответственно.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по основным доходным источникам на 2023 год и плановые периоды 2024 и 2025 годы

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц осуществлён в соответствии с данными главного администратора дохода по каждому коду бюджетной классификации НДФЛ в условиях действующего налогового законодательства, данных отчётов по формам № 5-НДФЛ, № 7-НДФЛ, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда.

Общий объем поступлений НДС в бюджет поселения в 2023 году прогнозируется в сумме 14 995,3 тыс. рублей, в 2024 году – 16 197,9 тыс. рублей, в 2025 году – 17 411,4 тыс. рублей.

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

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

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты муниципальных образований области в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части порядка зачисления в бюджеты муниципальных образований области.

В прогнозе учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2022 года:

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

С учетом изложенного, поступления доходов в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023 году в целом прогнозируются в сумме 3 616,8 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1 713,1 тыс. рублей, моторные масла – 11,9 тыс. рублей, автомобильный бензин – 2 117,7 тыс. рублей, прямогонный бензин (- 225,9) тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2024 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3 704,3 тыс. рублей, на 2025 год – 3 875,1 тыс. рублей.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2022 год, а также фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2021 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2023 году в бюджет с учетом нормативов отчисления по единому сельскохозяйственному налогу, взимаемому на территориях городских поселений 50%, прогнозируется в сумме 360,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по налогу по единому

сельскохозяйственному налогу прогнозируются на 2024 и 2025 годы в сумме 385,9 тыс. рублей и 413,3 тыс. рублей соответственно.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество физических лиц

В основу расчета прогноза налога на имущество физических лиц на 2023 год положены прогноз поступлений налога имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, представленной МИ ФНС №5 по Брянской области. Поступления налога в 2023 году запланировано в сумме 7 572,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области от налога на имущество физических лиц прогнозируются на 2024 год в сумме 7 724 000 рублей и на 2025 год в сумме 7 878 000 рублей.

Земельный налог

Прогнозирование поступлений по земельному налогу осуществлено на основе прогноза поступлений земельного налога, представленного МИ ФНС № 5 по Брянской области.

Расчет произведен в отношении юридических и физических лиц отдельно.

Прогнозный объем поступлений налога в 2023 году рассчитан в объеме 6 680,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма земельного налога на 2024 год в сумме 6 746 000 рублей и на 2025 год в сумме 6 813,0 тыс. рублей.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан администратором платежа -отделом по управлению муниципальным имуществом администрации района, на основании сведений о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2022 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и

проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 374 000,00 рублей.

Прогнозируемый объем поступления в 2024 – 2025 годах арендных платежей за земли, государственная собственность на которые не разграничена, оценивается в сумме по 374 000,00 рублей ежегодно.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

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

Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, определен исходя из сведений администратора платежа – отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района.

Прогнозируемый объем поступлений от продажи земельных участков в доходах бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годах составит по 200 000,00 рублей ежегодно.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

При планировании бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и Навлинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в 2023 году составит 61 208 526,86 рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023– 2025 годы

(тыс.рублей)			
Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:	61 208,5	7 889,6	15 693,2
Субсидии	61 208,3	7 889,4	15 693,0
Субвенции	0,2	0,2	0,2
Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:	61 208,5	7 889,6	15 693,2

Общий объем субсидий на 2023 год составляет 61 208,3 тыс. рублей. Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области приведены в таблице 4.

Таблица 4.

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета в 2023 году

Наименование субсидии	Объем, тыс.рублей
субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	49 400,0
субсидий бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)" государственной программы "Формирование современной городской среды Брянской области"	38,6
субсидий бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области"	11 769,8

Общий объем субвенций на 2023 год составляет 0,2 тыс. рублей. Перечень и объемы субвенций из областного бюджета бюджету Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области приведены в таблице 5.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2022 году

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,2

7. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА НАВЛИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НАВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

8. Объем и структура расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области

Объем расходов Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 году составит 95 007 226,86 рублей, в 2024 году – 43 221 651,29 рублей, в 2025 году – 52 658 035,00 рублей.

Структура расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы представлена в таблице 6.

Таблица 6.

Структура расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в 2023 – 2025 годах

(тыс.рублей)

Наименование	Рз	Пр	2022 год (первоначальный бюджет)	Сумма на 2023 год	2023/ 2022	Сумма на 2024 год	Сумма на 2025 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		688,2	423,9	61,6	1 310,5	2 275,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	0,2	0,2	100,00	0,2	0,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	157,3	86,4	54,9	86,4	86,4
Резервные фонды	01	11	200,0	100,0	50,00	100,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	330,7	237,3	71,7	1 123,9	2 088,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		550,0	300,0	54,5	300,0	300,0

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	550,0	300,0	54,5	300,0	300,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		25 898,5	20 091,8	77,6	19 944,5	28 104,0
Водное хозяйство	04	06	0,00	217,5	0,00	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	25 878,5	19 854,2	76,7	19 724,5	27 884,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	20,0	20,0	100,00	220,0	220,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		23 739,0	67 495,2	св.100	15 220,3	15 532,3
Жилищное хозяйство	05	01	150,0	130,7	87,1	124,9	124,9
Коммунальное хозяйство	05	02	7 939,3	56 994,8	св.100	2 536,9	2 536,9
Благоустройство	05	03	15 649,7	10 369,8	66,3	12 558,5	12 870,5
Охрана окружающей среды	06		0,00	250,0	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	0,00	250,0	0,00	0,00	0,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		5 192,0	5 939,8	114,4	5 939,8	5 939,8
Культура	08	01	5 192,0	5 939,8	114,4	5 939,8	5 939,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		405,0	426,5	105,3	426,5	426,5
Пенсионное обеспечение	10	01	365,30	381,5	104,5	381,5	381,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	40,0	45,0	112,5	45,0	45,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		44 803,4	80,0	0,2	80,0	80,0
Физическая культура	11	01	42 050,2	80,0	0,2	80,0	80,0
Массовый спорт	11	02	2 753,2	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО РАСХОДОВ			101 276,0	95 007,2	93,8	43 221,7	52 658,0

При формировании бюджетных ассигнований в сфере социального обеспечения в 2023 – 2025 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица 7).

Таблица 7.

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

(тыс.рублей)

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	381,5	381,5	381,5
Всего расходов:	381,5	381,5	381,5

9. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА НА ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ НАВЛИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Формирование бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области осуществляется в «программном» формате. В Навлинском городском поселении утверждено и реализуется 2 муниципальных программы.

10. Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского поселения»

Муниципальная программа «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» реализуется с 2018 года, и направлена на решение следующих задач:

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского городского поселения;
- обеспечение выполнения полномочий в сфере землепользования и землеустройства Навлинского городского поселения;
- обеспечение реализации полномочий в сфере пожарной безопасности Навлинского городского поселения;
- обеспечение выполнения полномочий в сфере дорожного хозяйства Навлинского городского поселения;
- обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства;
- обеспечение выполнения полномочий в сфере охраны окружающей среды;
- реализация мероприятий в сфере культуры на территории Навлинского городского поселения;
- реализация единой социальной политики на территории Навлинского городского поселения;
- развитие физической культуры и спорта на территории Навлинского городского поселения;
- мероприятия по осуществлению отдельных государственных полномочий Брянской области;
- реализация мероприятий на оказание поддержки органом местного самоуправления в осуществлении их полномочий;
- обеспечение выполнения полномочий в сфере водного хозяйства Навлинского городского поселения».

Общий объем средств, предусмотренных в 2023 году на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» составит 94 687,2 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» представлена в таблице 8.

Таблица 8.

**Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации
муниципальной программы «Реализация полномочий Навлинского городского
поселения»**

(тыс.рублей)

Наименование	2022 год (первоначальный бюджет)	2023 год	2023/ 2022	2024 год	2025 год
Реализация полномочий Навлинского городского поселения	96 871,6	94 687,2	97,7	42 009,7	50 566,8
<i>Администрация Навлинского района</i>	<i>96 871,6</i>	<i>94 687,2</i>	<i>97,7</i>	<i>42 009,7</i>	<i>50 566,8</i>
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского городского поселения	49,7	50,9	102,3	52,0	52,0
Обеспечение выполнения полномочий в сфере землепользования и землеустройства Навлинского городского поселения	240,0	149,8	62,4	352,0	352,0
Обеспечение реализации полномочий в сфере пожарной безопасности Навлинского городского поселения	550,0	300,0	54,5	300,0	300,0
Обеспечение выполнения полномочий в сфере дорожного хозяйства Навлинского городского поселения	25 878,5	19 854,2	76,7	19 724,5	27 884,0
Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства	19 752,8	67 168,1	св.100	15 134,7	15 532,3
Обеспечение выполнения полномочий в сфере охраны окружающей среды	0,00	250,0	0,0	0,00	0,00
Реализация мероприятий в сфере культуры на территории Навлинского городского поселения	5 192,0	5 939,8	114,4	5 939,8	5 939,8
Реализация единой социальной политики на территории Навлинского городского поселения	405,0	426,5	105,3	426,5	426,5
Развитие физической культуры и спорта на территории Навлинского городского поселения	290,0	80,0	27,6	80,0	80,0
Мероприятия по осуществлению отдельных государственных полномочий Брянской области	0,2	0,2	100,0	0,2	0,2
Региональный проект «Спорт - норма жизни (Брянская область)»	44 513,4	0,00	0,0	0,00	0,00
Реализация мероприятий на оказание поддержки органом местного самоуправления в осуществлении их полномочий	0,00	250,0	0,0	0,00	0,00
Обеспечение выполнения полномочий в сфере водного хозяйства Навлинского городского поселения	0,00	217,5	0,0	0,00	0,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2023 году на реализацию муниципальной программы, составляет 94 687,2 тыс. рублей (97,7% к уровню 2022 года) или 99,7% всей расходной части бюджета. Увеличение расходов в основном обусловлено увеличением расходных обязательств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности, объектов капитальных вложений муниципальной собственности на реализацию региональных проектов.

В составе муниципальной программы на 2023 год планируется реализация строительства объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области». Цель данного проекта – строительство очистных сооружений (2 этап) в п. Навля. Так же на 2023 год предусмотрены расходы на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области». Цель данного проекта – ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог в п. Навля Навлинского района Брянской области.

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского городского поселения», расходы на обслуживание и содержание казны», учтены средства в размере 50,9 тыс. рублей (102,3% к уровню 2022 года) на эксплуатацию и содержание муниципального имущества казны, в т. ч. на оплату коммунальных платежей муниципальных жилых помещений (согласно реестра муниципальной собственности городского поселения) – 50,9 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение выполнения полномочий в сфере землепользования и землеустройства Навлинского городского поселения», учтены средства в размере 149,8 тыс. рублей (62,4% к уровню 2022 года), в том числе на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 129,8 тыс. рублей, на приобретение программного комплекса «ТехноКад-Муниципалитет» в сумме 20,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение реализации полномочий в сфере пожарной безопасности Навлинского городского поселения», учтены средства на проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности (опашка территорий от лесных пожаров) – 300,0 тыс. рублей (54,5% к уровню 2022 года).

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение выполнения полномочий в сфере дорожного хозяйства Навлинского городского поселения», учтены средства дорожного фонда на ремонт и содержание автомобильных дорог в объеме 19 854,2 тыс. рублей (76,7% к уровню 2022 года), в том числе на: разработку проектно-сметной документации, строительный контроль – 380,0 тыс. рублей, софинансирование ремонта автомобильных дорог из средств *местного бюджета* – 619,5 тыс.рублей, софинансирование ремонта автомобильных дорог из средств

областного бюджета – 11 769,8 тыс. рублей, на содержание дорог – 7 085,0 тыс. рублей (в том числе: ямочный ремонт – 1 000,0 тыс. рублей, зимнее содержание – 3 600,0 тыс. рублей, грейдирование грунтовых дорог – 1 000 000,00 рублей, летнее содержание – 300,0 тыс. рублей, скашивание травы вдоль дорог – 300,0 тыс. рублей, паспортизация автодорог – 200,0 тыс. рублей, нанесение дорожной разметки – 500, тыс. рублей, приобретение дорожных знаков – 50,0 тыс. рублей, обслуживание светофоров – 75,0 тыс. рублей, приобретение расходных материалов – 60,0 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства», учтены средства в размере 67 168,1 тыс. рублей (340,0% к уровню 2021 года), в том числе:

– взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципального жилого фонда – 130,7 тыс. рублей;

– мероприятия в области коммунального хозяйства – 56 994,8 тыс. рублей, в том числе: запланированы субсидии в целях возмещения недополученных при оказании банных услуг 1 352,0 тыс. рублей и субсидия на компенсацию некомпенсируемых финансовых убытков в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2012 №889 «О выводе в ремонт и из эксплуатации источников тепловой энергии и тепловых сетей» 1 454,9 тыс. рублей; на выполнение работ по ремонту теплотрасс 196,5 тыс. рублей, приобретение труб и расходных материалов в сумме 300,0 тыс. рублей; услуги по подключению и технологическому присоединению к сети газораспределения 1 511,4 тыс. рублей, строительство очистных сооружений (2 этап) в п. Навля 52 000,0 тыс. рублей (в т.ч. средства областного бюджета 49 400,0 тыс. рублей), приобретение газового котла по ул. Промышленной, д.14 (общежитие) 180,0 тыс. рублей.

– расходы по уличному освещению – 4 865,4 тыс. рублей, в том числе: на оплату уличного освещения – 3 775,4 тыс. рублей, техническое обслуживание уличного освещения – 500,0 тыс. рублей, приобретение электротоваров для обеспечения уличного освещения – 550,0 тыс. рублей, прочие расходы – 40,0 тыс. рублей;

– расходы по озеленению территории предусмотрены в сумме 250,0 тыс. рублей, в том числе: на спил деревьев – 200,0 тыс. рублей, приобретение цветов для клумб – 50,0 тыс. рублей;

– расходы по содержанию мест захоронений – 1 461,2 тыс. рублей, в том числе: техническое обслуживание мемориала «Вечный огонь» – 3,5 тыс. рублей, вывоз несанкционированного мусора (ТКО) с мест захоронений – 847,7 тыс. рублей, ремонт и содержание памятников – 200,0 тыс. рублей, скашивание территорий мест захоронения – 200,0 тыс. рублей, спил деревьев – 200,0 тыс. рублей, приобретение прочих расходных материалов – 10,0 тыс. рублей.

– прочие мероприятия по благоустройству территорий – 3 466,1 тыс. рублей, в том числе: на уборку остановочных пунктов и отдельных территорий поселка – 381,6 тыс. рублей, вывоз несанкционированного мусора (ТКО) с территорий

населенных пунктов городского поселения – 2 284,8 тыс. рублей, ремонт и содержание контейнерных площадок – 119,2 тыс. рублей, скашивание территорий парка, скверов – 200,0 тыс. рублей, подготовку проектно-сметной документации и проведение строительного контроля – 320,0 тыс. рублей, содержание пляжа (спасатели, отбор и лабораторные исследования проб воды) – 64,5 тыс. рублей, приобретение расходных материалов – 96,0 тыс. рублей (в т.ч. для организации пляжа: информационные щиты, буи, указательные знаки, столбы и прочее – 36,0 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятия *«Обеспечение выполнения полномочий в сфере охраны окружающей среды»*, учтены средства в размере 250,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по доработке проектно-сметной документации по рекультивации несанкционированного мусора (свалка ТКО) – 250,0 тыс. рублей.

В рамках *«Реализации мероприятий в сфере культуры на территории Навлинского городского поселения»*, учтены расходы в сумме 5 939,8 тыс. рублей (114,4% к уровню 2022 года), в том числе: на оказание услуг учреждениям и библиотечной системы – 3 597,5 тыс. рублей; клубными учреждениями – 2 342,3 тыс. рублей.

В рамках *«Реализация единой социальной политики на территории Навлинского городского поселения»*, учтены расходы в сумме 426,5 тыс. рублей (105,3% к уровню 2022 года), в том числе: на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и лицам, замещавшим выборные муниципальные должности (4 человека) – 381,5 тыс. рублей; на реализацию отдельных мероприятий в сфере социальной защиты населения (оплата транспортных услуг для подвоза граждан в религиозные праздники) в сумме 45,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий *«Развитие физической культуры и спорта на территории Навлинского городского поселения»*, учтены расходы по содержанию стадиона в п. Навля – 80,0 тыс. рублей (27,6% к уровню 2022 года), в том числе: подготовка футбольного поля к играм – 80,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий *«Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области»*, учтены расходы на составление протоколов об административных правонарушениях в сумме 0,2 тыс. рублей (100% к уровню 2022 года).

В рамках реализации мероприятий *«Оказание поддержки органом местного самоуправления в осуществлении их полномочий»*, учтены расходы на софинансирование мероприятий по инициативному бюджетированию благоустройство объекта: «Детская площадка в сквере им. И.П. Деревянко» в сумме 250,0 тыс. рублей.

В рамках реализации *«Мероприятия по обеспечению выполнения полномочий в сфере водного хозяйства Навлинского городского поселения»*, учтены расходы на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, страхование водокачки в п. Навля в сумме 217,5 тыс. рублей.

11. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»

Общий объем средств, предусмотренных в 2023 году на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды» составит 77,1 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» представлена в таблице 9.

Таблица 9.

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды»

(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование	2022 год (первоначальный бюджет)	2023 год	2023/ 2022	2024 год	2025 год
	«Формирование современной городской среды»	3 986,2	77,1	1,9	85,7	0,0
	<i>Администрация Навлинского района</i>	3 986,2	77,1	1,9	85,7	0,0
1.	Организация мероприятий по благоустройству нуждающихся в благоустройстве территорий общего пользования	1 649,2	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Организация мероприятий по благоустройству нуждающихся в благоустройстве дворовых территорий многоквартирных домов	2 337,0	77,1	3,3	85,7	0,00

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» реализуется с 2018 года, и направлена на решение следующих задач:

- организация мероприятий по благоустройству нуждающихся в благоустройстве территорий общего пользования;
- организация мероприятий по благоустройству нуждающихся в благоустройстве дворовых территорий многоквартирных домов.

В рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» учтены средства на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и благоустройство общественной территории в сумме 77,1 тыс. рублей (3,3 % к уровню 2022 года) или 0,1 % всей расходной части бюджета, в том числе: *средства местного бюджета* (1%) – 38,6 тыс. рублей, *средства областного бюджета* 38,6 тыс. рублей.

12. НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ НАВЛИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НАВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Анализ расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области, не включенных в муниципальные программы Навлинское городское поселение, представлен в таблице 10.

Таблица 10.

Динамика и структура расходов бюджета Навлинского городского поселения
Навлинского муниципального района Брянской области, не включенных в
муниципальные программы Навлинского городского поселения

тыс. рублей						
№ п/п	Наименование	2022 год (первоначальный бюджет)	2023 год	2023/ 2022	2024 год	2025 год
	Непрограммная деятельность	418,3	243,0	58,1	1 126,3	2 091,2
	<i>Администрация Навлинского района</i>	<i>418,3</i>	<i>243,0</i>	<i>58,1</i>	<i>1 126,3</i>	<i>2 091,2</i>
1.	Опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации	50,0	42,6	85,2	42,6	42,6
2.	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	883,3	1 848,2
4.	Членские взносы некоммерческим организациям	11,0	14,0	127,3	14,0	14,0
5.	Резервный фонд местной администрации	200,0	100,0	50,0	100,0	100,0
6.	Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля	157,3	86,4	55,0	86,4	86,4

Непрограммная часть бюджета на 2022 год запланирована в объеме 242 965,99 рублей (58,1% к уровню 2022г.), или 0,3% всей расходной части бюджета.

В непрограммной части бюджета предусмотрены расходы на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации, функций по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и резервный фонд в объеме 250 000,00 рублей, в том числе:

- опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации (публикация материалов в газете «Наше время», в информационном бюллетене) – 42 600,00 рублей (85,2% к уровню 2022 года);
- взносы в Совет муниципальных образований – 14 000,00 рублей (127,3% к уровню 2022 года);
- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 86 365,99 рублей (55,0% к уровню 2022 года).

13. Резервный фонд

Резервный фонд муниципального образования Навлинское городское поселение Навлинского муниципального района Брянской области запланирован на 2023, 2024, 2025 годы в объеме 100,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района. Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

Условно утвержденные расходы на 2023 год не предусмотрены.

14. Дорожный фонд

Дорожный фонд поселения определен на 2023 год в сумме 19 854,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 19 724,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 27 884,0 тыс. рублей.

Отмечается, что дорожный фонд Навлинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основании поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ и иных доходов, в тоже время, пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает дополнительные источники формирования дорожного фонда и суммы.

15. ВЫВОДЫ

1. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета внесены в Навлинский поселковый Совет народных депутатов (далее – Совет), контрольно – счетную палату Навлинского района 14.11.2022 года (письмо от 14.11.2022 года № 4905), что соответствует пункту 4.1 Порядка № 2 - 371.

Постановлением администрации Навлинского района от 07.11.20212 года № 654 одобрен прогноз социально – экономического развития Навлинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3.1 Порядка № 2-371.

Проект решения о бюджете в основном соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.3 Порядка № 2-371.

Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года, что соответствует пункту 1.3 Порядка № 2-371 и нормам статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование доходной части бюджета осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, Навлинского района и Навлинского городского поселения.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете проверено соблюдение требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 17 мая 2022 года №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)» на соответствующие коды бюджетной классификации, *нарушений не установлено.*

Основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 – 2025 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Навлинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Общий объем доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в сумме 95 007,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 33 798,7 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в сумме 95 007,2 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в сумме 0,00 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,00 рублей.

Основные характеристики бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на плановый период 2024 и 2025 годов:

Общий объем доходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год в сумме 43 221,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 35 332,1, 5 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 52 658,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 36 964,8 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год в сумме 43 221,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 883,3, тыс. рублей и на 2025 год в сумме 52 658,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 848,2 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год в сумме 0,00 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,00 рублей и по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 381,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 381,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 381,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год в сумме 19 854,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 19 724,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 27 884,0 тыс. рубль.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2023 год в сумме 61 208,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7 889,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 693,2 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Навлинского района, на 2023 год в сумме 6 026,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6 026,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 026,2 тыс. рублей.

Контрольно – счетная палата приходит к выводу, что текст проекта решения о бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам в области бюджетных правоотношений.

Количество главных распорядителей в 2023 – 2025 годах составит одну единицу.

Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и составят на 2023 год 100 тыс. рублей; на 2024 год -100 тыс. рублей, на 2025 год- 100 тыс. рублей.

Формирование бюджета в «программном» формате началось с 2018 года и реализуется в 2 муниципальных программах.

Общий объем средств, предусмотренных в 2023 году на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий Навлинского городского поселения» составит 94 687,2 тыс. рублей.

Общий объем средств, предусмотренных в 2023 году на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды» составит 77,1 тыс. рублей.

16. Предложения и рекомендации:

Направить заключение в Навлинский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять к рассмотрению проект решения «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» на 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов».

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на проект решения «О бюджете Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» главе администрации Навлинского района А.А. Пруднику

Контрольно-счетная палата Навлинского района рекомендует Навлинскому поселковому Совету народных депутатов принять проект решения «О бюджет Навлинского городского поселения Навлинского муниципального района Брянской области» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Главным администраторам доходов бюджета в ходе исполнения бюджета принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки; производить корректировку прогноза безвозмездных поступлений с учетом дополнительных объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета.

Председатель

Е.П. Мурач