

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 22 ноября 2021 года № 22-рк)

2021 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета.....	3
3.	Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	8
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	8
3.2.	Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства...	10
4.	Доходы проекта бюджета района.....	13
4.1.	Налоговые доходы бюджета района.....	15
4.2.	Неналоговые доходы бюджета района.....	18
4.3.	Безвозмездные поступления.....	21
5.	Расходы проекта бюджета района.....	25
5.1.	Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации	26
5.2.	Расходы главных распорядителей бюджетных средств района...	30
5.3.	Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов.....	32
6.	Муниципальные программы и бюджетные инвестиции	33
6.1.	Муниципальные программы	33
6.1.1.	Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы).....	34
6.1.2.	Чистая вода на 2019-2024 годы	35
6.1.3.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы).....	35
6.1.4.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы).....	36
6.1.5.	Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы).....	36
6.1.6.	Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы).....	36
6.1.7.	Непрограммная часть расходов бюджета.....	37
6.2.	Бюджетные инвестиции	37
7.	Межбюджетные трансферты.....	39
8.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	40
9.	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района.....	40
10.	Выводы.....	40
11.	Предложения	44

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021 № 6-146, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета Дятьковского района на очередной финансовый год и плановый период», пунктом 1.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2021 год.

Проект решения внесен администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района, утвержденного решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2008 № 3-407 (с изм. и доп.).

Представленным проектом Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики районного бюджета:

на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 046 556 294,32 рубля, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 282 275 140,00 рубля;
- общий объем расходов в сумме 1 046 556 294,32 рубля;
- прогнозируемый дефицит в сумме 0 рублей;

на плановый период 2023 и 2024 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 904 410 999,34 рубля, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 335 332 800,00 рубля, и на 2024 год в сумме 906 985 992,91 рубля, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 357 938 700,00 рубля;
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 904 410 999,34 рубля, на 2024 год в сумме 906 985 992,91 рубля;
- прогнозируемый дефицит на 2023 год в сумме 0 рублей, на 2024 год в сумме 0 рублей.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 09.11.2021 № 1138.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и

постановления администрации Дятьковского района от 07.12.2018 № 1619 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково» на среднесрочный период».

На уровне Дятьковского района прогноз разработан по двум вариантам: базовому и консервативному. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области до 2024 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусматривают функционирование экономики района по базовому варианту прогноза.

Основные параметры прогноза сформированы с учетом влияния пандемии новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

Одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года является обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации. В условиях Дятьковского района эта задача является трудновыполнимой. Сказываются сложные экономические и демографические явления в стране в целом. Кроме того, особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения, ухудшение возрастной структуры населения.

Снижение отрицательного значения коэффициента естественного прироста населения в прогнозе связывается с реализацией мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», направленных на достижение целей по повышению рождаемости, снижению смертности, повышение значимости семьи и материнства. К 2024 году коэффициент естественного прироста спрогнозирован на уровне (-7,6) человек на 1000 населения (2019 год – (-6,0)).

В прогнозе заложена предпосылка позитивной динамики развития промышленности, несмотря на негативное влияние в 2021 году пандемии COVID-19. По предварительному прогнозу объем производства по всем видам экономической деятельности, включая обрабатывающие производства, после значительного снижения показателей в 2020 году, вновь стабилизируются.

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. В 2020 году наблюдается рост заработной платы на 8,1 процентов к уровню 2019 года. В связи со сложной обстановкой в 2020 году увеличение заработной платы составило 7,7 процента, к уровню 2019 года. В 2021 году по оценке увеличение заработной платы составит на 6,3 процента. В целом по прогнозируемому периоду по базовому варианту запланирован рост средней

заработной платы в 2022 году на 5,9 процента, в 2023 году – на 5,8 процента, в 2024 году – на 6,0 процентов к предыдущему году. В 2021 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по оценке составит 27915,0 рублей.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Постановлением администрации Дятьковского района утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения, проектом основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2020 году на текущий трехлетний период 2021-2023 годов и учитывают основные направления долговой политики Дятьковского муниципального района на 2022- 2024 годы, разработанные в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для формирования бюджетных проектировок на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района. В целях поддержания сбалансированности местных бюджетов и выполнения заключенных с Департаментом финансов Брянской области соглашений будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня муниципального долга.

Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

Бюджетные ассигнования бюджета Дятьковского муниципального района на 2022-2024 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

реализации мероприятий муниципальных программ Дятьковского района Брянской области и непрограммных направлений деятельности с целью

достижения запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ и эффективного использования средств бюджета Дятьковского муниципального района;

исполнения публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом прогноза социально-экономического развития Дятьковского района Брянской области с 1 октября 2022 года – 4%, с 1 октября 2023 года – 4%, с 1 октября 2024 года – 4%;

сохранения в 2022 – 2024 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Брянской области средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;

индексации действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, работников органов местного самоуправления Дятьковского района: с 1 октября 2022 года – 4%, с 1 октября 2023 года – 4%, с 1 октября 2024 года – 4%;

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

обеспечения минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года в размере 13 617 рублей с увеличением на 106% к уровню 2021 года (12 850 рублей).

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 99% в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 95% в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 18.10.2021 № 436-п в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований.

Основными направлениями бюджетной политики на 2022-2024 годы являются:

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

2) ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского района, недопущение наличия кредиторской задолженности;

3) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;

4) синхронизация подходов к разработке и управлению муниципальными программами и региональными проектами;

5) достижение целей и целевых показателей региональных проектов, входящих в состав национальных проектов;

6) формирование расходной части бюджета с учетом реализации новых инвестиционных проектов;

7) обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств федерального и регионального бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с региональными органами власти соглашениями;

8) повышение качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Дятьковского района Брянской области;

9) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

10) развитие информационных технологий в сфере управления муниципальными финансами Дятьковского района Брянской области;

11) реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

Основные направления налоговой политики Дятьковского района на 2022 – 2024 годы сконцентрированы на развитии доходной базы консолидированного бюджета Дятьковского района 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 по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов, повышение уровня ответственности главных администраторов

доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение утвержденных годовых назначений местных бюджетов;

5) проведение ежегодной оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия, пересмотре условий предоставления с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот;

6) отказ от бессрочности и недопущение предоставления новых налоговых льгот, не соответствующих целям социально-экономического развития района;

7) совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса, направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

К проекту решения о бюджете приложены Основные направления долговой политики Дятьковского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, которые в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса содержат следующие положения:

- 1) итоги реализации долговой политики;
- 2) основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики;
- 3) цели и задачи долговой политики;
- 4) инструменты реализации долговой политики;
- 5) анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом.

Как и прошлые годы, наибольшая доля расходов бюджета Дятьковского района будет направлена на финансовое обеспечение социального сектора - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную защиту населения.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2022-2024 годах представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Ед. измерения	Значения показателей			
		2021 год (оценка)	2022 год	2023 год	2024 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в т.ч.:	тыс. руб.	409 316,0	418 207,5	474 259,6	500 210,3
Налоговые и неналоговые	тыс. руб.	277 066,2	282 275,1	335 332,8	357 938,7

Наименование показателя	Ед. измерения	Значения показателей			
		2021 год (оценка)	2022 год	2023 год	2024 год
доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:					
Налоговые доходы	тыс. руб.	257 996,6	267 091,1	319 339,3	341 879,5
Неналоговые доходы	тыс. руб.	19 069,6	15 184,0	15 993,5	16 059,2
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете	%	67,7	67,5	70,7	71,5
Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах бюджета района	%	93,1	94,6	95,2	95,5
Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах бюджета района	%	6,9	5,4	4,5	4,5

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2022 год прогнозируются в сумме 418207,5 тыс. рублей, что на 2,2 % больше показателей 2021 года.

Основные характеристики бюджета Дятьковского муниципального района на 2022-2024 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и характеризуются следующими параметрами.

Основные параметры бюджета Дятьковского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

тыс. руб.			
Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы бюджета	1 046 556,3	904 411,0	906 986,0
налоговые и неналоговые доходы:	282 275,1	335 332,8	357 938,7
налог на доходы физических лиц	249 470,3	301 175 700,00	323 130 800,00
акцизы	3 114,3	3 089,8	3 073,3
налог на совокупный доход	8 377,5	8 704,8	9 051,4
госпошлина	6 129,0	6 369,0	6 624,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	12 804,2	13 554,5	13 570,1
прочие неналоговые доходы	2 379,8	2 439,0	2 489,1
безвозмездные поступления	764 281,2	569 078,2	549 047,3
Расходы бюджета, в том числе:	1 046 556,3	904 411,0	906 986,0
Муниципальные программы	1041249,5	889005,9	881579,9
Непрограммная деятельность	5306,8	15405,1	25405,9
Из них условно утвержденные расходы	0	10000,0	20000,0

Удельный вес программ, %	99,5	98,3	97,2
Дефицит / профицит	0	0	0

3.2. Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета». Кроме того, к важным характеристикам бюджета района относится также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В пунктах 1, 2 проекта решения представлены указанные параметры бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года соответствует требованиям ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 3 (с приложениями) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета района.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов бюджета района проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципальных правовых актов Дятьковского районного Совета народных депутатов.

В пункте 4 проекта решения (с приложениями) устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами городских и сельских поселений.

Пунктами 5, 6, 7 проекта решения (с приложениями) утверждается ведомственная и программная структура расходов бюджета района, а также объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 8 проекта решения утверждает общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В пункте 9 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района.

В пунктах 10, 11, 12 проекта решения (с приложениями) в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

Пункт 13 проекта решения утверждает объем резервного фонда администрации Дятьковского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пункты 14, 15 проекта решения устанавливают основания для внесения в 2022 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете района, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта решения устанавливает порядок направления остатков средств районного бюджета в 2022 году, в том числе остатков средств дорожного фонда района.

Пункт 17 проекта решения устанавливает ограничения увеличения штатной численности муниципальных учреждений.

Пункт 18 проекта решения устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечить контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета района.

Пунктом 19, 20, 21 проекта решения (с приложениями) утверждаются объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района и программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района.

Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района соответствует статьям 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района соответствует статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 22 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Дятьковского района.

Пункты 23-24 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Дятьковский районный Совет народных

депутатов представлены:

- приложение 1. Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования «Дятьковский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов между бюджетом Дятьковского муниципального района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Ведомственная структура расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 5. Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 6. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 8. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приложение 9. Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, осуществлялась в разрезе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, основных направлений бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по следующим критериям:

1. Критерий концептуального единства: положения проекта решения о бюджете не должны противоречить установкам послания Президента Российской Федерации в части бюджетной политики;

2. Критерий учета особенностей бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского муниципального района на 2022 – 2024 годы;

3. Критерий реалистичности назначений показателей: доходная и расходная часть проекта решения о бюджете должны подтверждаться данными

прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2022 - 2024 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета представлены в следующей таблице.

<i>Наименование критерия</i>	<i>Результаты оценки</i>	
	соответствие	несоответствие
Критерий концептуального единства	Положения проекта решения о бюджете не противоречат установкам, определенным в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации в части бюджетной политики	-
Критерий учета особенностей бюджетной политики и налоговой политики	Доходы и расходы бюджета сформированы с учетом приоритетов основных направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2022-2024 годы.	-
Критерий реалистичности назначений показателей доходной и расходной части бюджета	В прогнозе социально-экономического развития Дятьковского района на 2022-2024 годы отражены доходы представленного проекта решения о бюджете	-

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского района в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета района

Формирование доходной части бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов 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 и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

При расчете доходов бюджета были учтены изменения в региональное законодательство, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:

1) увеличение дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента), заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 году с 48 до 50 процентов;

2) уменьшение с 1 января 2022 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0757 до 0,0745 процентов.

Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, увеличение доходов бюджета района в 2022 году составит 8885,3 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2020-2024 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2020 год	2021 год (оценка)		2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы – всего	886778,6	971666,9	109,6	1046556,3	107,7	904411,0	86,4	906986,0	100,3
Налоговые и неналоговые, из них	258031,0	277066,2	107,4	282275,1	101,9	335332,8	118,8	357938,7	106,7
<i>Налоговые доходы</i>	<i>236884,4</i>	<i>257996,6</i>	<i>108,9</i>	<i>267091,1</i>	<i>103,5</i>	<i>319339,3</i>	<i>119,6</i>	<i>341879,5</i>	<i>107,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>21146,6</i>	<i>19069,6</i>	<i>90,2</i>	<i>15 184,0</i>	<i>79,6</i>	<i>15 993,5</i>	<i>105,3</i>	<i>16 059,2</i>	<i>100,4</i>
Безвозмездные поступления	628747,6	694600,7	110,5	764281,2	110,0	569078,2	74,5	549047,3	96,5

Доходы проекта бюджета района на 2022 год предусмотрены в объеме 1046556,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2021 год на 74889,4 тыс. рублей, или на 7,7 %, в основном за счет прогноза увеличения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 904411,0 тыс. рублей в 2023 году, и 906986,0 тыс. рублей в 2024 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 86,4 % и 100,3 % соответственно.

В 2022 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируется в объеме 5208,9 тыс. рублей, или на 1,9 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2022-2024 годы представлен в таблице.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района	27,0	37,0	39,5

всего, %, в том числе:			
налоговые доходы, %	25,5	35,3	37,7
неналоговые доходы, %	1,5	1,8	1,8
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	73,0	63,0	60,5

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022-2024 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 27,0 % в 2022 году до 39,5 % в 2024 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 9,8 процентного пункта, доля неналоговых доходов – на 0,3 процентного пункта.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы продолжают составлять существенную долю поступлений в бюджет района (в среднем 95,1% от налоговых и неналоговых доходов), обеспечивая стабильность доходной базы.

Общий объем налоговых доходов на 2022 год запланирован на сумму 267091,1 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2021 году, налоговые доходы района на 2022 год увеличиваются на 9094,5 тыс. рублей или на 3,5 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2022 году.

Динамика налоговых доходов в 2021-2024 годах отражена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	2021 год (оценка)	2022 год	2023 год	2024 год
Налоговые доходы - всего, в том числе:	257996,6	267091,1	319339,3	341879,5
налог на доходы физических лиц	237044,1	249470,3	301175,7	323130,8
Темпы роста к предыдущему году, %	х	105,2	120,7	107,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2801,8	3114,3	3089,8	3073,3
Темпы роста к предыдущему году, %	х	111,2	99,2	99,5
Налоги на совокупный доход	12155,3	8377,5	8704,8	9051,4
Темпы роста к предыдущему году, %	х	68,9	103,9	104,0
Государственная пошлина	5995,4	6129,0	6369,0	6624,0
Темпы роста к предыдущему году, %	х	102,2	103,9	104,0

В 2022 году по всем бюджетообразующим налогам кроме налогов на совокупный доход отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью. По налогам на совокупный доход в 2022-2024 годах прогнозируется уменьшение объема поступлений в связи с неприменением с 2021 года положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

В части налога на доходы физических лиц необходимо отметить следующее.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2021 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района, фактически сложившейся динамики поступлений налога. Сумма ожидаемого поступления в 2021 году оценивается в объеме 237044,1 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда, а также нормативов отчислений налога в районный бюджет, определённых с учётом дополнительных нормативов отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2022 году- 249470,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2023 и 2024 годы в сумме 301175,7 тыс. рублей и 323130,8 тыс. рублей соответственно.

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 в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2022 года дифференцированного норматива для Дятьковского муниципального района с 0,0757 до 0,0745 процента и изменения налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2022 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 3114,3 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1408,1 тыс. рублей, моторные масла – 7,8 тыс. рублей, автомобильный бензин – 1875,0 тыс. рублей, прямогонный бензин (– 176,6) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2023 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3089,8 тыс. рублей, на 2024 год – 3073,3 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Поступления в бюджет Дятьковского района единого налога на вмененный доход по данным главного администратора дохода – Межрайонной ИФНС России № 5 по Брянской области, на 2022 год прогнозируются в сумме 7,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами) по

данным отчета 5-ЕСХН за 2020 год с учетом темпов роста сельскохозяйственного производства по данным департамента экономического развития Брянской области.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов. Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет Дятьковского района рассчитано с учетом норматива отчислений в бюджет района от налога, взимаемого на территории сельских поселений – 70 процентов. Норматив от налога, взимаемого на территории городских поселений - 50 процентов.

Ожидаемая оценка поступления налога в 2021 году – 140,78 тыс. рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2022 году составит 72,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2023-2024 годы от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 74,1 тыс. рублей и 75,5 тыс. рублей соответственно.

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

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2021 год по данным администратора дохода - Межрайонной ИФНС России № 5 по Брянской области, с учетом индексации на прогнозируемый уровень инфляции в 2022-2024 гг.

Ожидаемая оценка поступлений налога в бюджет района на 2021 год в соответствии с прогнозом администратора платежа - МИФНС России №5 по Брянской области составляет 7994 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2022 год от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 8297,8 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 8629,7 тыс. рублей и 8974,9 тыс. рублей соответственно.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2022 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2021 году.

Поступления по государственной пошлине на 2022 год оцениваются в объеме 5995,4 тыс. рублей, из них:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 5895,4 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 100,0 тыс. рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2022 год составляет 6129 тыс. рублей, из них прогноз

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 6119,0 тыс. рублей;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10,0 тыс. рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2023 год -2024 годы составляет 6369,0 тыс. рублей и 6624,0 тыс. рублей соответственно, из них прогноз

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 6364,0 тыс. рублей и 6619,0 тыс. рублей соответственно;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 5,0 тыс. рублей ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы бюджета района

Общий объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 15184,0 тыс. рублей, что на 3885,6 тыс. рублей, или на 20,4 % ниже уровня оценки 2021 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2019-2021 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2022-2024 годы приведена в таблице.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	13054,9	21146,6	19069,6	15184,0	15993,6	16059,2
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	х	8091,7	-2077,0	-3885,6	809,6	65,6
Темп роста к предыдущему году, %	х	162,0	90,2	79,6	105,3	100,4

Из данных таблицы видно, что в 2020-2021 годах поступления неналоговых доходов выше прогноза на 2022-2024 годы, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2022-2024 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
	(оценка)			
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	19069,6	15184,0	15993,6	16059,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10489,7	12804,2	13554,5	13570,1
Темпы роста к предыдущему году, %	х	122,1	105,9	100,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1275,4	1323,8	1376,8	1431,9
Темпы роста к предыдущему году, %	х	103,8	104,0	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	22,9	0	0	0
Темпы роста к предыдущему году, %	х			
Доходы от продажи материальных и	5898,2	117,0	117,0	117,0

тыс. руб.

нематериальных активов				
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>2,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Административные платежи и сборы	387,8	387,8	387,8	387,8
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	826,9	550,3	556,5	551,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>66,5</i>	<i>101,1</i>	<i>99,1</i>
Прочие неналоговые доходы	168,7	0,9	0,9	0,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>0,5</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы в процентах показывает положительную динамику поступлений неналоговых доходов. По сравнению с 2021 годом в 2022 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 20,4 %, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Объем поступлений *доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений*, прогнозируемый на 2022 год, рассчитан на основе сведений администраторов платежа - администраций городских поселений района, а также Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами, оценки 2021 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и прогнозируется в сумме 11726,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления в 2023 – 2024 годах арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков оценивается в сумме 12477,2 тыс. рублей и 12494,1 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 (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) планируются Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2022-2023 гг. в сумме - 205,0 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 203,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступлений в 2022-2024 гг. в бюджет Дятьковского муниципального района в виде *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну* оценивается в сумме 632,3 тыс. рублей ежегодно. Расчет данных поступлений составлен Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Объем *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества*

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определен исходя из сведений, представленных главным администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности Дятьковского района составит в 2022-2024 годах по 240,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами на 2022-2024 годы не прогнозируется.

Доходы от поступления платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений прогнозируются администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2022 год в сумме 0,04 тыс. рублей. Поступления на плановый период не прогнозируются.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год определен с учетом оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2021 году.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Дятьковского района на 2022-2024 годы составляет 1323,8 тыс. рублей, 1376,8 тыс. рублей и 1431,9 тыс. рублей соответственно.

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

Ожидаемая оценка поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов районов в 2021 году составляет 22,9 тыс. рублей.

По данному источнику поступают доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по компенсации затрат бюджета района, которые имеют несистемный характер поступления, и на 2022-2024 гг. не прогнозируются.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков определен на 2022-2024 гг. на основании данных представленных администраторами платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений в сумме 77,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2022-2024 гг. на основании данных представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района в сумме 40,0 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы

Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций (плата за эксплуатацию рекламной конструкции) в бюджет Дятьковского района составляет в 2022-2024 годах по 387,8 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов и составит в 2022 году составит 550,3 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 556,5 тыс. рублей и 551,5 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2022-2024 годы в сумме 0,9 тыс. рублей ежегодно.

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Дятьковского муниципального района на 2022-2024 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского муниципального района на 2021-2023 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	764 281,2	569 078,2	549 047,3
дотации	154 095,0	44 946,0	39 962,0
субсидии	97 482,6	56 182,7	40 368,7
субвенции	488 955,1	445 060,3	445 827,4
иные межбюджетные трансферты	23 748,5	22 889,2	22 889,2

Проведенный анализ структуры распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету района в 2022-2024 годах показал, что в структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета, запланированных проектом решения о бюджете, предусмотрены иные межбюджетные трансферты – межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 64,0 процента.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2022 году представлены в таблице.

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3280,8
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	157,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	6598,1
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14667,5
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:	464251,6
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета</i>	2775,0
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление 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</i>	2089,9
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров</i>	522,2
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований 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</i>	187,2
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей</i>	310,4

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов 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	16 065,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования	442 171,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения 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	130,7
ИТОГО	488 955,1

В соответствии с проектом областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (приложение 10) Дятьковскому муниципальному району предусмотрено выделение следующих субсидий:

Тыс. рублей

Наименование субсидии	2022 год	2023 год	2024 год
Субсидия на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019-2024 годы" государственной программы "Региональная политика Брянской области"	234,7	0	0
Субсидия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода (Брянская область)" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	8141,9	0	5940,0
Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	8000,0	0	0
Субсидия на развитие сети учреждений культурно-досугового типа муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	0	3800,2	0
Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	4984,8	0	0
Субсидия на техническое оснащение муниципальных музеев в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	0	1025,5	0

Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	243,8	243,8	243,8
Субсидия на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	0	0	800,0
Субсидия на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	446,4	450,7	450,7
Субсидия на приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	468,8	468,8	133,0
Субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	26645,0	27480,6	27417,4
Субсидии на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в рамках регионального проекта "Успех каждого ребенка (Брянская область)" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	0	129,8	339,8
Субсидии на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	1965,6	1965,6	1965,6
Субсидии на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	15445,1	0	0
Субсидии на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	23414,6	0	0
Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области" государственной программы "Социальная и демографическая политика Брянской области"	3078,3	3078,3	3078,3
Субсидия на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта Брянской области" государственной программы "Развитие физической	1753,9	17539,5	0

культуры и спорта Брянской области"			
Субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации в рамках регионального проекта "Спорт-норма жизни (Брянская область)" подпрограммы "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва" государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области"	2659,6	0	0
ИТОГО	97482,6	56182,7	40368,7

В бюджетных проектировках на 2022-2024 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 95 процентов, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

Дятьковскому муниципальному району из областного бюджета распределены дотации в следующих размерах:

Наименование дотации	2022 год	2023год	2024 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	125145,0	44946,0	39962,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов	28950,0	0	0
ИТОГО	154095,0	44946,0	39962,0

5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет:

2022 год – 1 046 556,3 тыс. рублей;

2022 год – 904 411,0 тыс. рублей;

2023 год – 906 986,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2021 год – 837344,0 тыс. рублей (в первоначальной редакции), расходы, определенные в проекте решения на 2022 год, составляют 125,0 %, на 2023 год – 108,0 %, на 2024 год – 108,3 процента.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика. Все социальные выплаты в 2022 году сохранены на уровне не ниже 2021 года.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2022 году 89% объема расходов бюджета (931660,0 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 71,4 % (746773,9 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств. Планирование расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в 2022 году составит 2,1%, в плановом периоде 2023-2024 годов – 2,7 % и 2,8 % соответственно.

5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Наименование раздела	2021 год оценка	2022 год		2023 год		2024 год	
		объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %
01 Общегосударственные вопросы	79788,4	76053,7	7,3%	72121,3	8,0%	70673,0	7,8%
02 Национальная оборона	4469,8	4707,3	0,5%	4859,7	0,5%	5024,8	0,6%
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4090,2	5565,3	0,5%	5714,4	0,6%	4720,4	0,5%
04 Национальная экономика	6990,2	9727,8	0,9%	5213,5	0,6%	4743,3	0,5%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	18939,8	11907,9	1,1%	6334,1	0,7%	7301,5	0,8%
07 Образование	700533,3	746773,9	71,4%	607446,6	67,2%	615584,8	67,9%
08 Культура, кинематография	70178,7	78218,9	7,5%	73982,5	8,2%	69906,4	7,7%
10 Социальная политика	48384,0	52463,4	5,0%	54916,1	6,1%	55349,2	6,1%
11 Физическая культура и спорт	39069,5	54204,0	5,2%	56688,7	6,3%	46548,3	5,1%
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	1664,3	2159,3	0,2%	2359,2	0,3%	2359,2	0,3%
14 Межбюджетные трансферты	5874,0	4775,0	0,5%	4775,0	0,5%	4775,0	0,5%
Условно-утвержденные расходы	х	0		10000,0	1,1%	20000,0	2,2%
Итого расходы:	979982,1	1046556,3	100,0	904411,0	100,0	906986,0	100,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>106,8</i>	<i>х</i>	<i>86,4</i>	<i>х</i>	<i>100,3</i>	<i>х</i>

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2022–2024 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены проектом решения в следующих объемах:

2022 год – 76 053,7тыс. рублей;

2023 год – 72 121,3 тыс. рублей;

2024 год – 70 673,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2022 году отмечается уменьшение расходов на 4,7%, в 2023 году – на 9,6 %, в 2023 году – на 11,4 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2022 году – 7,3 %, в 2023 году – 8,0 %, в 2024 году – 7,8 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления», 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», 01 05 «Судебная система», 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора», 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» запланированы расходы в объеме 1500,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как администрация Дятьковского района, финансовое управление администрации Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены проектом решения в следующих объемах:

2022 год – 4 707,3 тыс. рублей;

2023 год – 4 859,7 тыс. рублей;

2024 год – 5 024,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы на 5,3 % больше, чем в 2021 года.

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2022-2024 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района. Расходы осуществляются по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2022 год – 5 565,3 тыс. рублей;

2023 год – 5 714,4 тыс. рублей;

2024 год – 4 720,4 тыс. рублей.

К уровню 2021 года расходы запланированы в 2022 году – на 136,1%, в плановом периоде 2023-2024 годов – на 139,7-115,4 % соответственно. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района.

В рамках данного раздела (подраздел 03 09 «Гражданская оборона») основные ассигнования запланированы на финансирование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы Дятьковского района 84,9 процента).

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2022 год – 9 227,8 тыс. рублей;

2023 год – 5 213,5 тыс. рублей;

2024 год – 4 743,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает рост расходов по отношению к 2021 году: в 2022 году на 32,0 процента. В плановом периоде наблюдается меньший объем расходов в 2023 году на 25,4 %, в 2024 году на 32,3 %, что объясняется отсутствием в плановом периоде расходов по подразделу 04 08 «Транспорт».

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (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); 04 06 «Водное хозяйство», 04 08 «Транспорт» (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок); 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств: администрация Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят:

2022 год – 11 907,9 тыс. рублей;

2023 год – 6 334,1 тыс. рублей;

2024 год – 7 301,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует уменьшение расходов по отношению к текущему году в 2022 году на 37,1 %, в 2023 году на 66,6 %, в 2024 году на 61,4 %, что объясняется осуществлением в 2021 году капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе в рамках регионального проекта.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 05 01 «Жилищное хозяйство»; 05 02 «Коммунальное хозяйство» (в том числе на

подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме); 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – средства предусмотрены в рамках регионального проекта «Чистая вода».

Расходы бюджета района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств: администрация Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Расходы по разделу 07 «Образование» составят:

2022 год – 747 573,9 тыс. рублей;

2023 год – 607 446,6 тыс. рублей;

2024 год – 615 584,8 тыс. рублей.

К уровню 2021 года расходы запланированы в 2022 году – на 106,6 %, в плановом периоде 2023-2024 годов – на 86,7-87,9 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2022 году – 71,4 %, в 2023 году – 67,2 %, в 2024 году – 67,9 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 07 01 «Дошкольное образование», 07 02 «Общее образование», 07 03 «Дополнительное образование детей», 07 07 «Молодежная политика», 07 09 «Другие вопросы в области образования».

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел культуры администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района. На долю отдела образования приходится 92,2 % расходов по разделу.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» составят:

2022 год – 78 218,9 тыс. рублей;

2023 год – 73 982,5 тыс. рублей;

2024 год – 69 906,4 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует рост расходов по отношению к текущему году в 2022 году на 11,5 %, в 2023 году на 5,4 %, в 2024 году – на уровне 99,6 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2022 году – 7,5 %, в 2023 году – 8,2 %, в 2024 году – 7,7 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 08 01 «Культура», 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии».

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществляться отделом культуры администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составят:

2022 год – 52 463,4 тыс. рублей;

2023 год – 54 916,1 тыс. рублей;

2024 год – 55 349,2 тыс. рублей.

К уровню 2021 года расходы запланированы в 2022 году – на 108,4 %, в плановом периоде 2023-2024 годов – на 113,5-114,4 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2022 году – 5,0 %, в 2023 году – 6,1 %, в 2024 году – 6,1 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 10 01 «Пенсионное обеспечение», 10 03 «Социальное обеспечение населения», 10 04 «Охрана семьи и детства», 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района, отдел культуры администрации Дятьковского района, отдел образования администрации Дятьковского района. На долю администрации Дятьковского района приходится 87,4 % расходов по разделу.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составят:

2022 год – 54 204,0 тыс. рублей;

2023 год – 56 688,7 тыс. рублей;

2024 год – 46 548,3 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует увеличение расходов по отношению к текущему году в 2022 году на 38,7 %, в 2023 году на 45,1 %, в 2024 году на 19,1 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составляет в 2022 году – 5,2 %, в 2023 году – 6,3 %, в 2024 году – 5,1 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 11 01 «Физическая культура», 11 02 «Массовый спорт», 11 03 «Спорт высших достижений».

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составят:

2022 год – 2 159,3 тыс. рублей;

2023 год – 2 359,2 тыс. рублей;

2024 год – 2 359,2 тыс. рублей.

Расходы представлены одним подразделом 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и обусловлены необходимостью проведения расходов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Объем расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2022 год составляет 2159,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой расходов (1664,3 тыс. рублей) в 2021 году ожидается увеличение объемов на 495,0 тыс. рублей, или на 29,7 процента.

Аналогичная ситуация в отношении объема расходов планового периода 2023 и 2024 годов (141,8 процента).

Объемы расходов, исчисленные в проекте бюджета района, подтверждаются необходимыми расчетами.

Расходы бюджета района по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составят в 2022-2024 годы по 4775,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2021 года характеризуется снижением на 18,7 процента.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2023-2024 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В проекте решения в составе муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 4 региональных проектов с объемом финансирования на 2022-2024 годы в сумме 34338,7 тыс. рублей, в том числе 3 региональных проектов в 2022 году на сумму 24025,7 тыс. рублей, 2 регионального проекта в 2023 году на сумму 3969,7 тыс. рублей. На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 2 региональных проектов с объемом финансирования в сумме 6343,3 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях, запланированных на реализацию региональных проектов в период 2022-2024 годов, представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	2022 год	2023 год	2024 год
Чистая вода	F5	8224,2	0	6000,0
Культурная среда	A1	13115,1	3838,6	0
Успех каждого ребенка	E2	0	131,1	343,3
Спорт-норма жизни	P5	2686,4	0	0
Итого:		24025,7	3969,7	6343,3

5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета района

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2021 годом в 2022 году количество главных распорядителей не изменится.

	2022		2023		2024	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	1046556,3	100,0	904411,0	100,0	906986,0	100,0
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1382,0	0,1	1423,6	0,2	1423,6	0,2
Администрация Дятьковского района	179376,9	17,1	171875,3	19,0	161759,0	17,8
Финансовое управление администрации Дятьковского района	20016,3	1,9	30542,2	3,4	40374,2	4,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	11015,9	1,1	10061,2	1,1	8857,4	1,0
Отдел культуры администрации Дятьковского района	136889,2	13,1	117551,1	13,0	113511,2	12,5
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	695451,1	66,4	570476,0	63,1	578578,1	63,8
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2424,8	0,2	2481,6	0,3	2482,3	0,3

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел культуры администрации Дятьковского района) составит в 2022-2024 годах 96,7 % - 95,1% - 94,1 % объема расходов бюджета района соответственно.

5.3. Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2022 год составляет 694492,0 тыс. рублей или 83,0% от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2021-2023 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021-2023 годы.

Наименование	тыс. рублей		
	2022 год	2023 год	2024 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	8328,0	8328,0	8328,0
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	158,4	158,4	158,4
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, подготовку лиц, желающих принять на	13976,5	16429,2	17082,3

воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей			
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	0	0	0
Итого	22462,9	24915,6	25568,7

Планирование расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

В бюджете Дятьковского района на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 70,7 процентов от расходов бюджета.

6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

6.1. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ, что соответствует Перечню муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района, утвержденного постановлением администрации Дятьковского района (подпрограмм) Дятьковского района от 30.07.2021 № 781.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 №900 (в ред. от 27.08.2019 № 887).

При подготовке заключения на проект решения о бюджете использованы результаты экспертизы проектов муниципальных программ, проведенной Контрольно-счетной палатой Дятьковского района.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

тыс. рублей								
Наименование муниципальной программы, подпрограммы	М П	ПП М П	2020 год факт	2021 год (утв.)	2022 год	2022/ 2021, %	2023 год	2024 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	11		112 349,8	137306,0	171152,7	124,6	171875,3	155 759,0
<i>в т.ч. подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района»</i>	<i>11</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>500,0</i>	<i>500,00</i>	<i>100,0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Управление муниципальными финансами Дятьковского района	12	0	18 818,7	17 856,8	18 516,3	103,7	19 042,3	18 874,3
Чистая вода на 2019-2024 годы	13	0	0,00	13 441,3	8 224,2	61,2	0	6 000,0
Управление муниципальным имуществом Дятьковского района	30	0	10 528,3	10 004,9	11 815,9	118,1	10 061,2	8 857,4
Развитие культуры Дятьковского района	40	0	111 726,6	116215,3	136889,2	117,8	117551,1	113 511,4
Развитие образования Дятьковского района	50	0	621 592,6	583064,4	694651,1	119,1	570476,0	578 578,1
<i>в т.ч. подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе»</i>	50	1	420,0	460,0	300,0	65,2	0	0
<i>в т.ч. подпрограмма «Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях»</i>	50	2	0	0	0	0	131,1	343,3
Непрограммная деятельность	80	0	4 854,5	6 251,5	5 306,8	84,9	15 405,1	25 405,9
ИТОГО			879 870,6	884140,1	1046556,3	118,4	904411,0	900986,0

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 6 муниципальных программ на 2022-2024 годы планируются в объеме 1041249,5 – 889005,9 – 881580,1 тыс. рублей, или 99,5 – 98,1 – 97 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2022-2024 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2022-2024 годы).

6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2022-2024 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района. Соисполнители отсутствуют.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2022-2024 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 498787,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 171152,7 тыс. рублей, на 2023 год – 171875,3 тыс. рублей, на 2024 год – 155759,0 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2022-2024 годы), проектом решения предусматривается финансирование программы в 2022 году на 90,8 % (объем средств по паспорту программы – 188590,9 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 137306,0 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован выше на 24,6 процента.

Муниципальная программа имеет подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2022-2024 годы» финансирование на 2022 год запланировано в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы финансирование не предусмотрено. В паспорте подпрограммы предусмотрен объем бюджетных ассигнований в сумме 3000,0 тыс. рублей, по 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программы.

6.1.2. Чистая вода на 2019-2024 годы

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района. Соисполнители отсутствуют.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Чистая вода на 2019-2024 годы» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 14224,2 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 8224,2 тыс. рублей, на плановый 2023 год – 6000,0 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Чистая вода на 2019-2024 годы», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2022 году на 81,4 процентов (объем средств по паспорту программы – 10101,0 тыс. рублей).

6.1.3. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 50 041,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 18516,3 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годы – по 19042,2 тыс. рублей и 18874,2 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2022-2024 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2022 году на 115,1 процентов (объем средств по паспорту программы – 16092,1 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 17856,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован больше на 3,7 процента.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.1.4. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 27 366,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 11015,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10061,2 тыс. рублей, на 2024 год – 8857,4 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2022-2024 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2022 году на 37,2 процентов (объем средств по паспорту программы – 29646,4 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 10004,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован больше на 10,1 процента.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

Отмечено, что по отдельные целевые показатели зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

6.1.5. Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 367951,7 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 136889,2 тыс. рублей, на 2023 год – 117551,1 тыс. рублей, на 2024 год – 113511,4 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2022 году на 94,0 процента (объем средств по паспорту программы – 145491,0 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 116215,3 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован больше на 17,8 процента.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.1.6. Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)» в рамках трехлетнего

бюджетного периода определен в сумме 1844505,2 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 695451,1 тыс. рублей, на 2023 год – 570476,0 тыс. рублей, на 2024 год – 578578,1 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2022-2024 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2022 году на 113,7 процентов (объем средств по паспорту программы – 611548,2 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 583064,4 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2022 год запланирован больше на 19,3 процента.

Муниципальная программа имеет 2 подпрограммы:

- «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2022-2024 годы)», проектом бюджета запланировано финансирование на 2022 год в объеме 300,0 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годов финансирование не предусмотрено (объем средств по паспорту подпрограммы программы – на 2022 год 610,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы - по 500,0 тыс. рублей);

- «Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (2022-2024 годы)», финансирование предусмотрено на плановый период 2023-2024 годов в сумме 1311,0 тыс. рублей и 3432,7 тыс. рублей соответственно (объем средств по паспорту подпрограммы программы – на 2023-2024 годы - по 148,9 тыс. рублей).

Показатели (индикаторы) муниципальной программы в основном соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.1.7. Непрограммная часть расходов бюджета

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,
- содержание контрольного органа,
- формирование резервного фонда местной администрации,
- условно утвержденные расходы.

Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2022-2024 году запланирован в сумме 1500,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2023 и 2024 годы запланирован соответственно 10 000,0 тыс. рублей и 20 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

6.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 65499,5 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 23941,7 тыс. рублей, на 2023 год – 19835,2 тыс. рублей, на 2024 год – 21722,6 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения в 2022-2024 годах планируются по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2022-2024 годы), исполнитель – администрация Дятьковского района.

Бюджетные инвестиции планируются по двум разделам бюджетной классификации расходов:

Тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	2022 год	2023 год	2024 год
			объем	объем	объем
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	1050,0	5167,7	1055,1
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	05	05	8224,2	0	6000,0
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	14667,5	14667,5	14667,5
Итого расходы:			23941,7	19835,2	21722,6

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2022 год	2023 год	2024 год
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	1050,0	5167,7	1055,1
Строительство сетей водоснабжения в д. Ольшаница (разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль)	1050,0	500,0	0
Строительство сетей водоснабжения и артезианской скважины в д.Неверь (разработка ПСД, строительный контроль)	0	800,0	142,8
Капитальный ремонт напорной башни д. Березино	0	500,0	30,0
Реконструкция очистных сооружений в д.Березино	0	1517,7	382,3
Реконструкция систем водоснабжения в д. Слободище	0	1850,0	500,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	8224,2	0	6000,0

Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	8224,2	0	6000,0
Строительство системы водоснабжения в д. Чернятичи Дятьковского района	8224,2	0	0
Реконструкция систем водоснабжения в д. Слободище Дятьковского района	0	0	6000,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)	14667,5	14667,5	14667,5
Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14667,5	14667,5	14667,5
Итого	23941,7	19835,2	21722,6

7. Межбюджетные трансферты

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2022-2024 годы по 4775,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,5% от общего объема расходов.

В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета - 2775,0 тыс. рублей;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района – 2 000 тыс. рублей.

Система межбюджетных отношений в части дотаций между районным бюджетом и бюджетами муниципальных образований района формируется в рамках норм действующего законодательства на основе прозрачных формализованных методик и порядков, с применением установленных муниципальным правовым актом Дятьковского района норм расходов на реализацию собственных полномочий муниципальных образований.

Субвенции бюджетам городских и сельских поселений для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в установленном порядке запланированы в объеме 3 281,8 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 3 280,8 тыс. рублей (Расходы

отнесены по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»);

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1,0 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу «Другие общегосударственные вопросы»).

8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

На 2022-2024 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

В 2022-2024 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 24 000,0 тыс. рублей в год.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2022-2024 годах в объеме по 24 000,0 тыс. рублей в год.

9. Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2023 г. – 24 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. – 24 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025г. – 24 000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году составят 2159,3 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2022-2024 годах по 2359,2 тыс. рублей.

10. Выводы

10.1. Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского.

10.2. Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разрабатывался в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики, по базовому варианту прогноза.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2022-2024 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет

наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

10.3. Проект бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета района: на 2022 год – доходы бюджета в сумме 1046556,3 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1046556,3 тыс. рублей, без дефицита; на 2023 год – доходы бюджета в сумме 904411,0 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 904411,0 тыс. рублей, без дефицита; на 2024 год – доходы бюджета в сумме 906986,0 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 906986,0 тыс. рублей, без дефицита.

10.5. При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2022 года и последующие годы. Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, увеличение доходов бюджета района в 2022 году составит 8885,3 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2022 год предусмотрены в объеме 1046556,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2021 год на 74889,4 тыс. рублей, или на 7,7 %, в основном за счет прогноза увеличения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 904411,0 тыс. рублей в 2023 году, и 906986,0 тыс. рублей в 2024 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 86,4 % и 100,3 % соответственно.

В 2022 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируется в объеме 5208,9 тыс. рублей, или на 1,9 процента, и составит 282275,1 тыс. рублей.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022-2024 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 27,0 % в 2022 году до 39,5 % в 2024 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 9,8 процентного пункта, доля неналоговых доходов – на 0,3 процентного пункта.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022-2024 годах налоговые доходы составят 95,4%, обеспечивая стабильность доходной базы: в 2022 году в сумме 267091,1 тыс. рублей, в 2023 году – 319339,3 тыс. рублей, в 2024 году – 341879,5 тыс. рублей.

Поступления от неналоговых доходов запланированы в 2022 году в сумме 15184,0 тыс. рублей, в 2023 году – 15993,6 тыс. рублей, в 2024 году – 16059,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления бюджета в 2022 году прогнозируются в сумме 764 281,2 тыс. рублей, в 2023 году – 569 078,2 тыс. рублей, в 2024 году – 549 047,3 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета района показывает, что основную долю поступлений бюджета в 2022 году составляют безвозмездные поступления – 73,0 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 64,0 %, или 488955,1 тыс. рублей.

10.6. Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составляет:

2022 год – 1 046 556,3 тыс. рублей;

2023 год – 904 411,0 тыс. рублей;

2024 год – 906 986,0 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика.

Объем расходов по отраслям «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2022 году 89% объема расходов бюджета (931660,0 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 71,4 % (746773,9 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств. Планирование расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Все социальные выплаты в 2022 году сохранены на уровне не ниже 2021 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел

культуры администрации Дятьковского района) составит в 2022-2024 годах 96,7 % - 95,1% - 94,1 % объема расходов бюджета района соответственно.

10.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2022-2024 годы планируются в объеме 1041249,5 – 889005,9 – 881580,1 тыс. рублей, или 99,5 – 98,1 – 97 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2022-2024 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2022-2024 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2022-2024 годы)».

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам.

Не все муниципальные программы содержат утвержденные методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

Отдельные целевые показатели муниципальных программ зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 5306,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 15405,1 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные – 10000,0 тыс. рублей), на 2024 год в сумме 25405,9 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные – 20000,0 тыс. рублей).

10.8. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 65499,5 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 23941,7 тыс. рублей, на 2023 год – 19835,2 тыс. рублей, на 2024 год – 21722,6 тыс. рублей.

10.9. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2022-2024 году запланирован в сумме 1500,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2023 и 2024 годы запланирован соответственно 10 000,0 тыс. рублей и 20 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.10. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2022-2024 годы по 4775,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,5% от общего объема расходов.

10.11. На 2022-2024 годы запланирован сбалансированный бюджет района.

В 2022-2024 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 24 000,0 тыс. рублей в год.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2022-2024 годах в объеме по 24 000,0 тыс. рублей в год.

10.12. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2023г. – 24000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024г. – 24000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025г. – 24000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.13. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году составят 2159,3 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2022-2024 годах по 2359,2 тыс. рублей.

11. Предложения

11.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

11.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

11.2.1. Главным администраторам доходов в ходе исполнения бюджета района принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам.

11.2.2. Главным распорядителям бюджетных средств:
при внесении изменений в региональные проекты и заключенные соглашения своевременно осуществлять корректировку муниципальных программ, ответственными исполнителями которых они являются;
принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ (подпрограмм).

11.4. Администрации Дятьковского района в рамках установленных полномочий обеспечивать контроль и координацию работ по своевременному внесению изменений ответственными исполнителями в муниципальные программы.

Председатель



Н.Б. Булаева