

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА**

## **Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
от 22 ноября 2022 года № 23-рк)

**2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов .....	6
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов .....	6
3.2.	Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства...	7
4.	Доходы проекта бюджета района.....	10
4.1.	Налоговые доходы бюджета района.....	12
4.2.	Неналоговые доходы бюджета района.....	14
4.3.	Безвозмездные поступления.....	17
5.	Расходы проекта бюджета района.....	21
5.1.	Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации .....	22
5.2.	Расходы главных распорядителей бюджетных средств района...	28
5.3.	Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов.....	28
6.	Муниципальные программы и бюджетные инвестиции .....	29
6.1.	Муниципальные программы .....	29
6.1.1.	Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2023-2025 годы).....	30
6.1.2.	Чистая вода на 2019-2024 годы .....	31
6.1.3.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы).....	31
6.1.4.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025 годы).....	31
6.1.5.	Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025 годы).....	32
6.1.6.	Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы).....	32
6.1.7.	Непрограммная часть расходов бюджета.....	33
6.2.	Бюджетные инвестиции .....	33
7.	Межбюджетные трансферты.....	34
8.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	35
9.	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района.....	35
10.	Выводы.....	35
11.	Предложения .....	39

## **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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики районного бюджета:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 310 685 406,75 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 341 618 386,0 рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 310 685 406,75 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0 рублей;

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 1 075 640 734,44 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 408 057 346,0 рублей, и на 2025 год в сумме 1 091 667 040,67 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 442 632 356,0 рублей;

- общий объем расходов на 2024 год в сумме 1 075 640 734,44 рублей, на 2025 год в сумме 1 083 667 040,67 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2024 год в сумме 0 рублей, на 2025 год – прогнозируемый профицит в сумме 8 000 000 рублей.

## **2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 10.11.2022 № 1248.

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

постановлением 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 района прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2022 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2025 года.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета поселения на 2023 год на плановый период 2024-2025 годов.

В прогнозе учтены цели, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Стратегией социально-экономического развития Дятьковского муниципального района до 2030 года, муниципальными программами с учетом ключевых рисков социально-экономического развития в условиях геополитического и санкционного давления.

Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности на 2022 год оценен в объеме 8284,4 млн. рублей. Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности прогнозируется на 2023 год в объеме 8408,7 млн. рублей, темп роста к уровню 2022 года 101,5 %, на 2024 год – 8560,0 млн. рублей, темп роста к уровню 2023 года 101,8 %, на 2025 год – 8731,2 млн. рублей, темп роста к уровню 2024 года 102,0 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства на 2022 год оценивается в 115,9 %. В 2023 году индекс производства продукции сельского хозяйства прогнозируется в размере 97,3 %, в 2024 году – 97,1 %, в 2025 году – 97,1 %.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» на 2022 год оценивается на уровне 103,6 %. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2023 году прогнозируется в сумме 71895,0 тыс. рублей, в 2024 году – 78286,0 тыс. рублей, в 2025 году – 85900,0 тыс. рублей.

По итогам 2022 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 787154,2 тыс. рублей. На 2023-2025 годы прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 1-1,5-2 % соответственно.

В прогнозируемом периоде отмечено снижение среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2022 года такая численность прогнозируется в количестве 25,5 тыс. человек, в 2023 году – 25,2 тыс. человек, в 2024 году – 24,9 тыс. человек, в 2025 году – 24,6 тыс. человек.

По оценке 2022 года уровень зарегистрированной безработицы составит 0,7 %, на протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы будет постепенно снижаться и в 2025 году составит 0,6 %..

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2022 год оценивается в количестве 190 человек и в течение 2023-2025 годов прогнозируется снижение до 150 человек.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2022 году оценивается в сумме 33742,0 рубля, что на 5,8 % выше значения предыдущего года. К 2025 году номинальная начисленная среднемесячная заработная плата прогнозируется с увеличением на 8253,0 рубля, или на 24,5 %, в сумме 41995,0 рублей.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по оценке 2022 года составит 2982,5 млн. рублей, в прогнозируемом периоде рост фонда начисленной заработной платы составит: в 2023 году – 7 %, в 2024 году – 8 %, в 2025 году – 7,5 %.

Анализ Прогноза показал, что показатели, предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения, в основном, соответствуют показателям, предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2023-2025 годы.

Постановлением администрации Дятьковского района от 09.11.2022 № 1243 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на основе приоритетов, определенных 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2021 году на текущий трехлетний период 2023-2025 годов и учитывают основные направления долговой политики Дятьковского муниципального района на 2023-2025 годы, разработанные в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для формирования бюджетных проектировок на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

#### **3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2023-2025 годах представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	466 388,2	483 693,3	554 271,0	593 848,2
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. рублей	325 124,7	341 618,4	408 057,4	442 632,4
Налоговые доходы	тыс. рублей	303 071,3	324 617,6	391 040,2	425 650,7
Неналоговые доходы	тыс. рублей	22 053,4	17 000,8	17 017,2	16 981,7
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете района	%	69,7	70,6	73,6	74,5
Удельный вес налоговых доходов в бюджете района	%	93,2	95,2	95,8	96,2
Удельный вес неналоговых доходов в бюджете района	%	6,8	5,0	4,2	3,8

Исходя из вышеизложенных прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2023 год прогнозируются в сумме 483693,3 тыс. рублей, что на 8,4 % больше показателей 2022 года.

Основные характеристики бюджета Дятьковского муниципального района на 2023-2025 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и характеризуются следующими параметрами.

**Основные параметры бюджета Дятьковского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

тыс. руб.

<b>Наименование</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
<b>Доходы бюджета</b>	<b>1 310 685,4</b>	<b>1 075 640,7</b>	<b>1 091 667,0</b>
налоговые и неналоговые доходы:	341 618,4	408 057,4	442 632,4
налог на доходы физических лиц	307 574,1	373 448,1	407 443,1
акцизы	3 131,7	3 207,5	3 355,4
налог на совокупный доход	5 776,8	5 853,6	5 929,2
госпошлина	8 135,0	8 531,0	8 923,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	15 613,2	15 612,1	15 561,2
прочие неналоговые доходы	1 387,6	1 405,0	1 420,4
безвозмездные поступления	969 067,0	667 583,4	649 034,7
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>1 310 685,4</b>	<b>1 075 640,7</b>	<b>1 083 667,0</b>
Муниципальные программы	1 305 482,6	1 057 437,4	1 053 963,7
Непрограммная деятельность	5 202,8	18 203,3	29 703,3
Из них условно утвержденные расходы		12 000,0	24 000,0
Удельный вес программ, %	99,6	98,3	97,3
<b>Дефицит / профицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 000,0</b>

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

Проект бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З (14.06.2022) «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 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 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.

Пунктом 14 в соответствии с требованиями п.п. 1, 2, 3, 3.1, 5, 5.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 15 проекта решения устанавливает случаи казначейского сопровождения средств, получаемых отдельными юридическими лицами из бюджета района.



Пункт 16 проекта решения устанавливает основания для внесения в 2023 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете района, что соответствует части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 17 проекта решения устанавливает порядок направления остатков средств районного бюджета в 2023 году, в том числе остатков средств дорожного фонда района.

Пункт 18 проекта решения устанавливает ограничения увеличения штатной численности муниципальных учреждений.

Пункт 19 проекта решения устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечить контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета района.

Пунктом 20, 21, 22 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 статьи 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 РФ.

Пункт 23 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Дятьковского района.

Пункты 24-25 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

В соответствии со статьей 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов между бюджетом Дятьковского муниципального района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Ведомственная структура расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

- приложение 5. Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- приложение 6. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- приложение 7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- приложение 8. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

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**

Прогнозирование доходной части бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2025 году с 57 до 58 процентов;

2) уменьшение с 1 января 2023 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0745 до 0,0736 процентов.

В результате влияния изменений бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2023 году составит 38,3 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2021-2025 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2021 год	2022 год (оценка)		2023 год		2024 год		2025 год
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей
Доходы – всего	964439,4	1208514,6	125,3	1310685,4	108,5	1075640,7	82,1	1091667,0
Налоговые и неналоговые, из них	280475,7	325124,7	116,1	341 618,4	105,1	408 057,4	119,4	442 632,0
<i>Налоговые доходы</i>	261833,0	<i>303071,3</i>	<i>115,7</i>	<i>324 617,6</i>	<i>107,1</i>	<i>391 040,2</i>	<i>120,5</i>	<i>425 650,0</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	18642,7	<i>22053,4</i>	<i>118,3</i>	<i>17 000,8</i>	<i>77,3</i>	<i>17 017,1</i>	<i>100,1</i>	<i>16 981,0</i>
Безвозмездные поступления	683963,8	883389,8	129,2	969 067,0	109,7	667 583,4	68,9	649 034,0

Доходы проекта бюджета района на 2023 год предусмотрены в объеме 1310685,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2022 год на 102170,8 тыс. рублей, или на 8,5 %, за счет прогноза увеличения налоговых доходов и безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1075640,7 тыс. рублей в 2024 году, и 1091667,0 тыс. рублей в 2025 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 82,1 % и 101,5 % соответственно.

В 2023 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируется в объеме 16493,7 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2023-2025 годы представлен в таблице.

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района всего, %, в том числе:	26,0	38,0	40,5
налоговые доходы, %	24,8	36,5	39,0
неналоговые доходы, %	1,2	1,5	1,5
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	74,0	62,0	59,5

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023-2025 годах имеет положительную тенденцию, в основном за счет нераспределенных безвозмездных поступлений из областного бюджета планового периода.

#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы продолжают составлять существенную долю поступлений в бюджет района (в среднем 30 % от всех доходов), обеспечивая стабильность доходной базы.

Общий объем налоговых доходов на 2023 год запланирован на сумму 324617,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2022 году, налоговые доходы района на 2023 год увеличиваются на 21546,3 тыс. рублей или на 7,1 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2023 году.

Динамика налоговых доходов в 2022-2025 годах отражена в таблице:

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Налоговые доходы - всего, в том числе:</b>	<b>303071,3</b>	<b>324 617,6</b>	<b>391 040,2</b>	<b>425 650,7</b>
налог на доходы физических лиц	287 287,9	307 574,1	373 448,1	407 443,1
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>107,0</i>	<i>121,5</i>	<i>109,1</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3436,4	3 131,7	3 207,5	3 355,4
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>91,1</i>	<i>103,2</i>	<i>106,3</i>
Налоги на совокупный доход	5366,6	5 776,8	5 853,6	5 929,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>107,4</i>	<i>101,6</i>	<i>152,5</i>
Государственная пошлина	6980,4	8 135,0	8 531,0	8 923,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>116,5</i>	<i>105,0</i>	<i>105,0</i>

В 2023 году по всем бюджетообразующим налогам кроме налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

В части налога на доходы физических лиц необходимо отметить следующее.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2022 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 2022 году оценивается в объеме 287 287,9 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда, а также нормативов отчислений налога в районный бюджет, определенных с учётом дополнительных нормативов отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, рассчитан прогнозный объем поступлений налога в 2023 году - 307 574,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2023 и 2024 годы в сумме 373 448,1 тыс. рублей и 407 443,1 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2023 года дифференцированного норматива для Дятьковского муниципального района с 0,0745 до 0,0736 процента и изменения налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2023 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 3 131,7 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1 483,3 тыс. рублей, моторные масла – 10,3 тыс. рублей, автомобильный бензин – 1 833,7 тыс. рублей, прямогонный бензин (– 195,6) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2024 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3 207,5 тыс. рублей, на 2025 год – 3 355,4 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 2023-2025 годы не прогнозируются.

*Единый сельскохозяйственный налог*

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами) по данным отчета 5-ЕСХН за 2021 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 2022 году – 326,8 тыс. рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2023 году составит 311,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2024-2025 годы от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 334,0 тыс.рублей и 354,4 тыс.рублей соответственно.

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

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2022 год, с учетом индексации на прогнозируемый уровень инфляции в 2023-2025 гг.

Ожидаемая оценка поступлений налога в бюджет района на 2022 год составляет 5410,8 тыс.рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2023 год от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 5464,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 5519,6 тыс.рублей и 5574,8 тыс.рублей соответственно.

*Государственная пошлина*

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2023 год определен с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами: ИФНС России по Брянской области, комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет на 2023 год составляет 8135,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8531,0 тыс. рублей, на 2025год – 8923,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы бюджета района**

Общий объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 17000,8 тыс. рублей, что на 20352,6 тыс. рублей, или на 22,7 % ниже уровня оценки 2022 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2020-2022 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2023-2025 годы приведена в таблице.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	21146,6	18642,7	22053,4	17 000,8	17 017,1	16 981,6
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	-2503,9	3410,7	-5052,6	16,3	-35,5
Темп роста к предыдущему году, %	x	88,2	118,3	77,3	100,1	99,8

Из данных таблицы видно, что в 2020-2022 годах поступления неналоговых доходов выше прогноза на 2023-2025 годы, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2022-2025 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

тыс. руб.

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Неналоговые доходы - всего, в том числе:</b>	22053,4	17 000,8	17 017,1	16 981,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 094,2	15 613,2	15 612,1	15 561,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	91,2	100,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1470,9	454,3	455,4	455,4
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	X	30,9	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2152,4	149,5	149,5	149,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	X	69,5	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1197,8	782,7	799,2	814,6
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	65,3	21,0	19,3
Прочие неналоговые доходы	130,5	1,1	0,9	0,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	0,8	81,8	100,0

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы в процентах показывает снижение поступлений неналоговых доходов. По сравнению с 2022 годом в 2023 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 23,0 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогнозируемый объем поступления в 2023 – 2025 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 прогнозируется в сумме 14165,1 тыс. рублей ежегодно.

*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 2023-2024 годы в сумме - 205,0 тыс. рублей, 203,9 тыс. рублей и 198,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем поступлений в 2023-2025 годы 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 2023-2025 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 2023-2025 годы не прогнозируется.*

Объем *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 2023 -2025 годах по 223,0 тыс.рублей ежегодно.

Прогнозируемый объем *поступления платы за эксплуатацию рекламной конструкции* в доход бюджета Дятьковского района в 2023-2025 годах составит 387,8 тыс. рублей ежегодно.

#### *Платежи при пользовании природными ресурсами*

Расчет *платы за негативное воздействие на окружающую среду* на 2023 год определен с учетом оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2022 году.

Прогнозируемая сумма поступлений *платы за негативное воздействие на окружающую среду* в бюджет Дятьковского района на 2023-2025 годы составляет 454,3 тыс. рублей, 455,4 тыс. рублей и 455,4 тыс. рублей соответственно.

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

Ожидаемая оценка поступлений *прочих доходов от компенсации затрат бюджетов районов* в 2022 году составляет 7,6 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 2023-2025 годы не прогнозируются.

#### *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*



Поступления доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2023-2025 годы Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района не прогнозируются.

Поступление по данному доходному источнику в 2022 году составляет 15,8 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков определен на 2023-2025 годы на основании данных представленных администраторами платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений в сумме 84,5 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2023-2025 годы на основании данных представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района в сумме 65,0 тыс. рублей.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов и составит в 2023 году составит 782,7 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах 799,2 тыс. рублей и 814,6 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2023 год в сумме - 1,1 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в сумме - 0,9 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы должны составлять существенную долю поступлений в бюджет муниципального образования. В этой связи остается актуальной задача поиска резервов роста поступлений неналоговых доходов в бюджет Дятьковского муниципального района, в частности, путем повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также совершенствования механизмов администрирования неналоговых платежей и укрепления платежной дисциплины.

#### 4.3. Безвозмездные поступления

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

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского муниципального района на 2023-2025 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей			
Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>969 067,0</b>	<b>667 583,4</b>	<b>649 034,7</b>
дотации	143 304,6	41 173,0	22 874,0
субсидии	244 873,2	42 823,5	47 621,0

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
субвенции	555 338,2	558 036,5	552 925,8
иные межбюджетные трансферты	25 551,0	25 550,4	25 613,9

Проведенный анализ структуры распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету района в 2023-2025 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 2023 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 57,3 процента.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2023 году представлены в таблице.

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 965,7
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,9
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	8 787,0
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	23 256,7
<b>Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:</b>	<b>519 324,8</b>
<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>	3 006,5
<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>	2 247,8

<b>Наименование субвенции</b>	<b>Объем, тыс. рублей</b>
<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>	561,7
<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>	198,0
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей</i>	259,2
<i>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</i>	16 404,7
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования</i>	496 207,6
<i>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</i>	383,2
<i>Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок</i>	56,2
<b>ИТОГО</b>	<b>555 338,2</b>

В соответствии с проектом областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение 11) Дятьковскому муниципальному району предусмотрено выделение следующих субсидий:

<b>Наименование субсидии</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Субсидии на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Чистая вода" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	0	0	5225,0
Субсидия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в	0	59,4	0

рамках регионального проекта "Чистая вода (Брянская область)" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"			
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»	237,2	237,2	0
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	2024,3
Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	0	5439,8	0
Субсидия на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	552,0	458,5	458,5
Субсидия на приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	568,2	290,7	290,7
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"	26263,7	26263,7	25166,9
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	707,1	0
Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	192869,4	0	0
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
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"	3750,1	3750,1	3750,1
Субсидия на обеспечение жильем тренеров, тренеров-	14608,8	0	0

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 культуры и спорта Брянской области"			
Субсидия на проведение комплексных кадастровых работ в рамках государственной программы «Региональная политика Брянской области»	0	3651,3	8739,9
Субсидия на установление и описание местоположения границ территориальных зон в рамках государственной программы «Региональная политика Брянской области»	4058,1	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>244873,2</b>	<b>42823,5</b>	<b>47621,0</b>

В бюджетных проектировках на 2023-2025 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	2023 год	2024 год	2025 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	127040,0	41173,0	22874,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов	16264,6	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>143304,6</b>	<b>41173,0</b>	<b>22874,0</b>

## 5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет:

2023 год – 1 310 685,4 тыс. рублей;

2024 год – 1 075 640,7 тыс. рублей;

2025 год – 1 083 667,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2022 год – 1036521,5 тыс. рублей (в первоначальной редакции), расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, составляют 126,5 %, на 2024 год – 103,8 %, на 2025 год – 104,5 процента.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика. Все социальные выплаты в 2023 году сохранены на уровне не ниже 2022 года.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2023 году 91,0 % объема расходов бюджета (1193001,9 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 72,2 % (945691,5 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 году составит 1,5 %, в плановом периоде 2024-2025 годов – 1,9 % и 1,6 % соответственно.

### 5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Наименование раздела	2022 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	78179,4	85976,5	6,6	86476,2	8,0	84 436,2	7,8
02 Национальная оборона	4980,5	5690,2	0,4	5946,3	0,6	6 155,9	0,6
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6485,3	5703,3	0,4	6575,2	0,6	5 231,6	0,5
04 Национальная экономика	16052,7	12 822,2	1,0	12416,8	1,1	13 263,3	1,2
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	19908,9	1 944,3	0,2	1 617,4	0,2	6 248,4	0,6
06 Охрана окружающей среды	0	516,2	0	517,4	0	517,4	0
07 Образование	863655,6	945 691,5	72,2	729 166,3	67,8	726 016,9	67,0
08 Культура, кинематография	77560,9	83 256,4	6,4	84 731,7	7,9	86 612,8	8,0
10 Социальная политика	47704,6	60 837,2	4,6	63 368,6	5,9	57 962,2	5,4
11 Физическая культура и спорт	63518,9	103 216,8	7,9	67 794,3	6,3	68 192,5	6,3
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	351,6	24,0	0	24,0	0	23,3	0
14 Межбюджетные трансферты	5920,8	5 006,5	0,4	5 006,5	0,5	5 006,5	0,5
Условно-утвержденные расходы	X	0	0	12 000,0	1,1	24 000,0	2,2
<b>Итого расходы:</b>	<b>1184319,1</b>	<b>1310685,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1075640,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1083667,0</b>	<b>100,0</b>
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	X	110,7	x	82,0	x	100,7	x

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2023–2025 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

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

2023 год – 85 976,5 тыс. рублей;

2024 год – 86 476,2 тыс. рублей;

2025 год – 84 436,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2023 году отмечается увеличение расходов на 10,0 %, в 2024 году – на 10,6 %, в 2025 году – на 8,0 процентов. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2023 году – 6,6 %, в 2024 году – 8,0 %, в 2025 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 на 2023 год в объеме 1000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1500,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году и в 2024-2025 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:

2023 год – 5 690,2 тыс. рублей;

2024 год – 5 946,3 тыс. рублей;

2025 год – 6 155,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы на 14,2 % больше, чем в 2022 году.

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023-2025 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:

2023 год – 5 703,3 тыс. рублей;

2024 год – 6 575,2 тыс. рублей;

2025 год – 5 231,6 тыс. рублей.

К уровню 2022 года расходы запланированы в 2023 году – на 87,9 %, в плановом периоде 2024-2025 годов – на 101,4-80,7 % соответственно. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 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.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:**

2023 год – 12 822,2 тыс. рублей;

2024 год – 12 416,8 тыс. рублей;

2025 год – 13 263,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2022 году: в 2023 году на 20,0 процентов. В плановом периоде наблюдается меньший объем расходов в 2024 году на 22,6 %, в 2025 году на 17,4 процента.

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 2023 году и в 2024-2025 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:**

2023 год – 1 944,3 тыс. рублей;

2024 год – 1 617,4 тыс. рублей;

2025 год – 6 248,4 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует уменьшение расходов по отношению к текущему году в 2023 году в 10 раз, что объясняется осуществлением в 2022 году капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе в рамках регионального проекта «Чистая вода».



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».

Расходы бюджета района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году и в 2024-2025 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств: администрация Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** составят:

2023 год – 516,2 тыс. рублей;

2024 год – 517,4 тыс. рублей;

2025 год – 517,4 тыс. рублей.

В текущем году по указанному разделу расходы не осуществлялись.

Расходы запланированы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны труда» на мероприятия в области охраны окружающей среды.

**Расходы по разделу 07 «Образование»** составят:

2023 год – 945 691,5 тыс. рублей;

2024 год – 729 166,3 тыс. рублей;

2025 год – 726 016,9 тыс. рублей.

К уровню 2022 года расходы запланированы в 2023 году – на 109,5 %, в плановом периоде 2024-2025 годов – на 84,5-84,1 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2023 году – 72,2 %, в 2024 году – 67,8 %, в 2025 году – 67,0 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 2023 году и в 2024-2025 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:

2023 год – 83 256,4 тыс. рублей;

2024 год – 84 731,7 тыс. рублей;

2025 год – 86 612,8 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует рост расходов по отношению к текущему году в 2023 году на 7,3 %, в 2024 году – на 9,2 %, в 2025 году – на 11,7 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2023 году – 6,4 %, в 2024 году – 7,9 %, в 2025 году – 8,0 процентов.

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 2023 году и в 2024-2025 годах будут осуществляться отделом культуры администрации Дятьковского района.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** составят:

2023 год – 60 837,2 тыс. рублей;

2024 год – 63 368,6 тыс. рублей;

2025 год – 57 962,2 тыс. рублей.

К уровню 2022 года расходы запланированы в 2023 году – на 127,5 %, в плановом периоде 2024-2025 годов – на 132,8-121,5 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2023 году – 4,6 %, в 2024 году – 5,9 %, в 2025 году – 5,4 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 2023 году и в 2024-2025 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 85,5 % расходов по разделу.

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

2023 год – 103 216,8 тыс. рублей;

2024 год – 67 794,3 тыс. рублей;

2025 год – 68 192,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует увеличение расходов по отношению к текущему году в 2023 году на 62,5 %, в 2024 году на 6,7 %, в 2025 году на 7,4 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составляет в 2023 году – 7,9 %, в 2024 году – 6,3 %, в 2025 году – 6,3 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году и в 2024-2025 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

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

2023 год – 24,0 тыс. рублей;

2024 год – 24,0 тыс. рублей;

2025 год – 23,3 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 2023-2025 годы значительно снизился по сравнению с оценкой расходов в 2022 году (351,6 тыс. рублей), в связи с отсутствием коммерческих кредитов.

Расходы бюджета района по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году и в 2024-2025 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 2023-2025 годы по 5006,5 тыс. рублей ежегодно.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2022 года характеризуется снижением на 15,5 процента.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году и в 2024-2025 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 2023-2025 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 2023-2025 годов, представлена в таблице.

<b>Наименование регионального проекта</b>	<b>ОМ</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>
Чистая вода	F5	0	119,4	0
Культурная среда	A1	0	5494,8	0
Успех каждого ребенка	E2	0	714,2	0
Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи	ZB	203020,4	0	0
<b>Итого:</b>		<b>203020,4</b>	<b>6328,4</b>	<b>0</b>

## 5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета района

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2022 годом в 2023 году количество главных распорядителей не изменится.

	2023		2024		2025	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>1310685,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1075640,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1083667,0</b>	<b>100,0</b>
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1535,8	0,1	1535,8	0,1	1535,8	0,1
Администрация Дятьковского района	235059,7	17,9	202544,3	18,8	196412,4	18,1
Финансовое управление администрации Дятьковского района	18601,7	1,4	31621,7	2,9	43251,0	4,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	15186,0	1,2	14586,3	1,1	18383,6	1,2
Отдел культуры администрации Дятьковского района	139842,6	10,7	140812,7	13,0	136778,0	12,5
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	897792,5	68,5	681872,3	63,4	684638,7	63,4
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2667,0	0,2	2667,5	0,2	2667,5	0,2

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 2023-2025 годах 97,1 % - 95,2% - 94,0 % объема расходов бюджета района соответственно.

## 5.3. Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2023 год составляет 936259,0 тыс. рублей или 71,4 % от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2023-2025 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

Наименование	тыс. рублей		
	2023 год	2024 год	2025 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	8509,2	8509,2	8509,2
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	11306,1	11703,3	8726,8

родителям, подготовку лиц, желающих принять на 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
<b>Итого</b>	<b>19973,7</b>	<b>20370,9</b>	<b>17394,4</b>

Планирование расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 63,5 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ. В соответствии с Перечнем муниципальных программ Дятьковского района, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района Дятьковского района от 25.07.2022 № 734, предусмотрено 7 муниципальных программ. Проектом решения не планируется финансирование муниципальной программы «Поддержка сельхозпроизводителей Дятьковского муниципального района на 2023-2025 годы».

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	2021 год факт	2022 год (утв.)	2023 год	2023/2022, %	2024 год	2025 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	11	140821,9	171150,9	235 059,7	137,3	202 424,9	196 412,4

Управление муниципальными финансами Дятьковского района	12	5 874,0	18516,3	17 601,7	95,1	17 621,7	17 751,0
Чистая вода на 2019-2024 годы	13	13 123,7	8224,2			119,4	
Управление муниципальным имуществом Дятьковского района	30	8 360,1	11015,9	15 186,0	184,7	14 586,3	18 383,6
Развитие культуры Дятьковского района	40	124 194,4	136889,2	139842,6	102,2	140 812,7	136 778,0
Развитие образования Дятьковского района	50	649 608,8	685418,2	897792,5	131,0	681 872,3	684 638,7
Непрограммная деятельность	80	5 411,2	5306,8	5 202,8	98,0	18 203,3	29 703,3
<b>Итого</b>		<b>934270,5</b>	<b>1036521,5</b>	<b>1310685,4</b>	<b>126,45</b>	<b>1075640,7</b>	<b>1083667,0</b>

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 6 муниципальных программ на 2023-2025 годы планируются в объеме 1 305 482,6 – 1 057 437,4 – 1 053 963,7 тыс. рублей, или 99,6 – 98,3 – 97,3 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2023-2025 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2023-2025 годы).

#### **6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2023-2025 годы)**

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2023-2025 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 633897,0 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 235059,7 тыс. рублей, на 2024 год – 202424,9 тыс. рублей, на 2025 год – 196412,4 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2023-2025 годы), проектом решения предусматривается финансирование программы в 2023 году на 94,9 % (объем средств по паспорту программы – 247891,1 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 171150,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланирован выше на 37,3 процента.

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

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.

#### **6.1.2. 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 119,4 тыс. рублей, в том числе на плановый 2024 год – 119,4 тыс. рублей.

Паспортом муниципальной программы «Чистая вода на 2019-2024 годы» финансирование мероприятий в 2023 году также не предусмотрено.

### **6.1.3. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 52974,4 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 17601,7 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годы – по 17621,7 тыс. рублей и 17751,0 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2023-2025 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2023 году на 120,6 процентов (объем средств по паспорту программы – 14595,2 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 18516,3 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланирован меньше на 5,0 процентов.

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

### **6.1.4. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025 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 (2023-2025 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 48155,9 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 15186,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14586,3 тыс. рублей, на 2025 год – 18383,6 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2023-2025 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2023 году на 56,3 процентов (объем средств по паспорту программы – 26959,9 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 11015,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланирован больше на 137,8 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 (2023-2025 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 417433,3 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 139842,6 тыс. рублей, на 2024 год – 140812,7 тыс. рублей, на 2025 год – 136778,0 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2023 году на 85,8 процента (объем средств по паспорту программы – 162914,4 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 136889,2 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланирован больше на 2,2 процента.

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

#### **6.1.6. Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы)**

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 2264303,5 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 897792,5 тыс. рублей, на 2024 год – 681872,3 тыс. рублей, на 2025 год – 684638,7 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2023-2025 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2023 году на 157,3 процентов (объем средств по паспорту программы – 570657,6 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 685418,2 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланирован больше на 31,0 процент.

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 2023-2025 году запланирован в сумме 1000,0 – 2000,0 - 1500,0 тыс. рублей и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2024 и 2025 годы запланирован соответственно 12 000,0 тыс. рублей и 24 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

## 6.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годах планируются по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2023-2025 годы), исполнитель – администрация Дятьковского района.

Бюджетные инвестиции планируются по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	Тыс. рублей		
			2023 год объем	2024 год объем	2025 год объем
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	0	0	5500,0
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	05	05	0	119,4	0
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	23256,7	25370,9	23256,7
Физическая культура и спорт <i>Физическая культура</i>	11	01	15377,7	0	0
<b>Итого расходы:</b>			<b>38634,4</b>	<b>25490,3</b>	<b>28756,7</b>

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2023 год	2024 год	2025 год
Реконструкция систем водоснабжения в д. Слободище			5500,0
Реконструкция систем водоснабжения в д. Слободище Дятьковского района		119,4	

Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	23256,7	25370,9	23256,7
Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	15377,7		
<b>Итого</b>	<b>38634,4</b>	<b>25490,3</b>	<b>28756,7</b>

### **7. Межбюджетные трансферты**

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2023-2025 годы по 5006,5 тыс. рублей ежегодно, или 0,4-0,5-0,5 % от общего объема расходов.

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

– дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета – 3006,5 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 на 2023 год в объеме 3966,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 3965,7 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 2023-2024 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

На 2025 год предусмотрен профицит бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей в связи с наступлением срока погашения бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций. Погашение бюджетного кредита планируется осуществить за счет собственных доходов.

#### **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 01.01.2024 г. – 24 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 г. – 24 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. – 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 2023-2024 годах году составят 24,0 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2025 году по 23,3 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области 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 2023 год – доходы бюджета в сумме 1310685,4 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1310685,4 тыс. рублей, без дефицита; на 2024 год – доходы бюджета в сумме 1075640,7 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1075640,7 тыс. рублей, без дефицита; на 2025 год – доходы бюджета в сумме 1091667,0 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1 083 667,0 тыс. рублей, с профицитом в сумме 8000,0 тыс. рублей.

10.5. Доходы проекта бюджета района на 2023 год предусмотрены в объеме 1310685,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2022 год на 102170,8 тыс. рублей, или на 8,5 %, за счет прогноза увеличения налоговых доходов и безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1075640,7 тыс. рублей в 2024 году, и 1091667,0 тыс. рублей в 2025 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 82,1 % и 101,5 % соответственно.

В 2023 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируется в объеме 16493,7 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023-2025 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 26,0 % в 2023 году до 40,5 % в 2025 году.

Общий объем налоговых доходов на 2023 год запланирован на сумму 324617,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2022 году, налоговые доходы района на 2023 год увеличиваются на 21546,3 тыс. рублей или на 7,1 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2023 году.

Общий объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 17000,8 тыс. рублей, что на 20352,6 тыс. рублей, или на 22,7 % ниже уровня оценки 2022 года.

Безвозмездные поступления бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 969067,0 тыс. рублей, в 2024 году – 667583,4 тыс. рублей, в 2025 году – 649034,7 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета района показывает, что основную долю поступлений бюджета в 2023 году составляют безвозмездные поступления – 73,9 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 57,3 %, или 555338,2 тыс. рублей.

10.6. Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет:

2023 год – 1 310 685,4 тыс. рублей;

2024 год – 1 075 640,7 тыс. рублей;

2025 год – 1 083 667,0 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2023 году 91,0 % объема расходов бюджета (1193001,9 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 72,2 % (945691,5 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Все социальные выплаты в 2023 году сохранены на уровне не ниже 2022 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годах 97,1 % - 95,2% - 94,0 % объема расходов бюджета района соответственно.

10.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2023-2025 годы планируются в объеме 1 305 482,6 – 1 057 437,4 – 1 053 963,7 тыс. рублей, или 99,6 – 98,3 – 97,3 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2023-2025 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2023-2025 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2023-2025 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 2023 год в сумме 5202,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 18203,3 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные – 12 000,0 тыс. рублей), на 2025 год в сумме 29703,3 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные – 24000,0 тыс. рублей).

10.8. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 году запланирован в сумме 1000,0 – 2000,0 - 1500,0 тыс. рублей и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2024 и 2025 годы запланирован соответственно 12 000,0 тыс. рублей и 24 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.10. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2023-2025 годы по 5006,5 тыс. рублей ежегодно, или 0,4-0,5-0,5 % от общего объема расходов.

10.11. На 2023-2024 годы запланирован сбалансированный бюджет района. На 2025 год предусмотрен профицит бюджета в сумме 8000 тыс. рублей.

10.12. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2024 год – 24000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 год – 24000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 год – 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 2023-2024 годах составят по 24,0 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2025 году – 23,3 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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:

принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения.

Председатель



Н.Б. Булаева