

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 22 ноября 2023 года № 19-рк)

2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	6
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 (2024-2026 годы).....	30
6.1.2.	Чистая вода на 2019-2024 годы	31
6.1.3.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы).....	31
6.1.4.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026 годы).....	31
6.1.5.	Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы).....	32
6.1.6.	Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики районного бюджета:

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 291 449 557,5 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 404 829 205,0 рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 291 449 557,5 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 1 257 564 120,85 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 494 341 795,0 рублей, и на 2026 год в сумме 1 275 682 913,80 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 529 964 085,0 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 1 249 564 120,85 рублей, на 2026 год в сумме 1 267 682 913,80 рублей;

- прогнозируемый профицит на 2025 год в сумме 8 000 000 рублей, на 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 13.11.2023 № 1259.

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

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

На уровне 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 2023 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2026 года.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой при анализе прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза социально-экономического развития Дятьковского на период до 2026 года.

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 2023 год оценен в объеме 11601,5 млн. рублей. Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности прогнозируется на 2024 год в объеме 12239,6 млн. рублей, темп роста к уровню 2023 года 105,5 %, на 2025 год – 13035,2 млн. рублей, темп роста к уровню 2024 года 106,5 %, на 2026 год – 14078,0 млн. рублей, темп роста к уровню 2025 года 108,0 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства на 2023 год оценивается в 101,6 %. В 2024 году индекс производства продукции сельского хозяйства прогнозируется в размере 97,34 %, в 2025 году – 97,15 %, в 2026 году – 97,15 %.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» на 2023 год оценивается на уровне 103,6 %. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2024 году прогнозируется в сумме 106899,0 тыс. рублей, в 2025 году – 116401,0 тыс. рублей, в 2026 году – 127232,0 тыс. рублей.

По итогам 2023 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 669530,23 тыс. рублей. На 2024-2026 годы прогнозируется рост 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 2023 года такая численность прогнозируется в количестве 25,1 тыс. человек, в 2024 году – 24,7 тыс. человек, в 2025 году – 24,4 тыс. человек, в 2026 году – 24,1 тыс. человек.

По оценке 2023 года уровень зарегистрированной безработицы составит 0,38 %, на протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы будет постепенно снижаться и в 2026 году составит 0,2 процента.

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2023 год оценивается в количестве 100 человек и в течение 2024-2026 годов прогнозируется снижение до 50 человек.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2023 году оценивается в сумме 35994,0 рубля, что на 10,0 % выше значения предыдущего года. К 2026 году номинальная начисленная среднемесячная заработная плата прогнозируется с увеличением на 8876,0 рубля, или на 24,7 %, в сумме 44870,0 рублей.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по оценке 2023 года составит 3958,6 млн. рублей, в прогнозируемом периоде рост фонда начисленной заработной платы составит: в 2024 году – 8,9 %, в 2025 году – 8,2 %, в 2026 году – 8,3 %.

Анализ Прогноза показал, что показатели, предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения, в основном, соответствуют показателям, предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2024-2026 годы.

Постановлением администрации Дятьковского района от 10.11.2023 № 1244 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на основе приоритетов, определенных указами 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2023 году на текущий трехлетний период 2024-2025 годов и учитывают основные направления долговой политики Дятьковского муниципального района на 2024-2026 годы,

разработанные в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года в размере 19242 рубля.

Для формирования бюджетных проектировок на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2024-2026 годах представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	506568,9	543986,6	639172,2	681356,0
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. рублей	369174,1	404829,2	494341,8	529964,1
Налоговые доходы	тыс. рублей	346676,1	384724,1	474294,0	509843,6
Неналоговые доходы	тыс. рублей	22498,0	20105,1	20047,8	20120,5
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете района	%	72,8	74,4	73,3	77,8
Удельный вес налоговых доходов в бюджете района	%	93,9	95,0	95,9	96,2
Удельный вес неналоговых доходов в бюджете района	%	6,1	5,0	4,1	3,8

Исходя из вышеизложенных прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы

консолидированного бюджета района на 2024 год прогнозируются в сумме 543986,6 тыс. рублей, что на 7,4 % больше показателей 2023 года.

Основные характеристики бюджета Дятьковского муниципального района на 2024-2026 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и характеризуются следующими параметрами.

Основные параметры бюджета Дятьковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

	тыс. руб.		
Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы бюджета	1291449,6	1257564,1	1275682,9
налоговые и неналоговые доходы:	404829,2	494341,8	529964,1
налог на доходы физических лиц	364428,3	453323,1	488124,9
акцизы	3569,7	3664,6	3811,2
налог на совокупный доход	8195,1	8553,3	8927,5
госпошлина	8531,0	8753,0	8980,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17039,5	17023,6	17006,1
прочие неналоговые доходы	3065,6	3024,2	3114,4
безвозмездные поступления	886620,4	763222,3	745718,8
Расходы бюджета, в том числе:	1291449,6	1249564,1	1267682,9
Муниципальные программы	1286030,7	1227145,2	1231264,0
Непрограммная деятельность	5418,9	22418,9	36418,9
Из них условно утвержденные расходы	x	16000,0	30000,0
Удельный вес программ, %	99,6	98,2	97,1
Дефицит / профицит	0	8000,0	8000,0

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

Проект бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 (12.10.2023) «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 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 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 2024 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 2024 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.

Пунктами 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов между бюджетом Дятьковского муниципального района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Ведомственная структура расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 5. Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 6. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 8. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- приложение 9. Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

1) увеличение налоговых ставок на 2024 год по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла с темпом роста 104,9%, прямоточный бензин – 104,7%;

2) увеличение с 1 января 2024 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0736 до 0,0737 процентов;

3) 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 2024 году с 50 до 51,5 процентов, в 2025 году до 61 процента, в 2026 году до 60 процентов.

В результате влияния изменений бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, увеличение доходов бюджета района в 2024 году составит 9719,7 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2022-2026 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2022 год	2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы – всего	1217661,3	1417239,5	116,4	1291449,6	91,1	1257564,1	97,4	1275682,9	101,4
Налоговые и неналоговые, из них	332477,2	369174,1	111,0	404829,2	109,7	494341,8	122,1	529964,1	107,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>310517,3</i>	<i>346676,1</i>	<i>111,6</i>	<i>384724,1</i>	<i>111,0</i>	<i>474294,0</i>	<i>123,3</i>	<i>509843,6</i>	<i>107,5</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>21959,9</i>	<i>22498,0</i>	<i>102,4</i>	<i>20105,1</i>	<i>89,4</i>	<i>20047,8</i>	<i>99,7</i>	<i>20120,5</i>	<i>100,4</i>
Безвозмездные поступления	885184,1	1048065,4	118,4	886620,4	84,6	763222,3	86,1	745718,8	97,7

Доходы проекта бюджета района на 2024 год предусмотрены в объеме 1291449,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2023 год на 125789,9 тыс. рублей, или на 8,9 %, за счет прогноза уменьшения объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1257564,1 тыс. рублей в 2025 году, и 1275682,9 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 86,1 % и 97,7 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 404 829,2 тыс. рублей, на 2025 год – 494 341,8 тыс. рублей, на 2026 год – 529 964,1 тыс. рублей.

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется в объеме 35655,1 тыс. рублей, или на 9,7 %, в плановом периоде темп роста к предыдущему году прогнозируется на уровне 122,1 % и 107,2 % соответственно.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2024-2026 годы представлен в таблице.

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района всего, %, в том числе:	31,3	39,3	41,5
налоговые доходы, %	29,8	37,7	40,0
неналоговые доходы, %	1,5	1,6	1,5
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	68,7	60,7	58,5

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024-2026 годах имеет положительную тенденцию, в основном за счет нераспределенных безвозмездных поступлений из областного бюджета планового периода.

4.1. Налоговые доходы

В бюджете района на 2024 год налоговые доходы планируются в объеме 384724,1 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года – 111,0 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2024 году. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 474294,0 тыс. рублей и 509843,6 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 123,3 % и 107,5 процента.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов составляет 29,8 % в 2024 году, 37,7 % в 2025 году и 40,0 % в 2026 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту: 95,0 % в 2024 году, 95,9 % в 2025 году и 96,2 % в 2026 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета района на 2024 год выглядит следующим образом:

- Налог на доходы физических лиц – 94,7 %,
- Государственная пошлина – 2,2 %,
- Налоги на совокупный доход – 2,1 %,
- Акцизы – 0,9 %.

Основную долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

Динамика налоговых доходов в 2023-2026 годах отражена в таблице:

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые доходы - всего, в том числе:	346676,1	384724,1	474294,0	509843,6
налог на доходы физических лиц	327085,9	364428,3	453323,1	488124,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>111,4</i>	<i>124,4</i>	<i>107,7</i>

тыс. руб.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3516,3	3569,7	3664,6	3811,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,1</i>	<i>102,7</i>	<i>104,0</i>
Налоги на совокупный доход	7753,9	8195,1	8553,3	8927,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>105,7</i>	<i>104,4</i>	<i>104,4</i>
Государственная пошлина	8320,0	8531,0	8753,0	8980,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>102,5</i>	<i>102,6</i>	<i>102,6</i>

В 2024 году по всем бюджетообразующим налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов.

В части налога на доходы физических лиц необходимо отметить следующее.

Расчет налога на доходы физических лиц произведен по каждому виду дохода в разрезе кодов бюджетной классификации НДФЛ в условиях действующего налогового законодательства, данных отчётов по формам №5-НДФЛ, №7-НДФЛ, №65-н, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на среднесрочный период (фонд оплаты труда).

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда, а также нормативов отчислений налога в районный бюджет, определённых с учётом дополнительных нормативов отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2024 году - 364 428,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2025 и 2026 годы в сумме 453 323,1 тыс. рублей и 488 124,9 тыс. рублей соответственно.

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

В основу расчета акцизов на нефтепродукты приняты прогнозные показатели доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащие зачислению в консолидированный бюджет Брянской области, доведенные Министерством финансов Российской Федерации, с учетом нормативов распределения в соответствии с проектом федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2024 года дифференцированного норматива для Дятьковского муниципального района с 0,0736 до 0,0737 процента и изменения налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2024 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 3 569,7 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1 861,7 тыс. рублей, моторные масла – 8,9 тыс. рублей, автомобильный бензин – 1 930,4 тыс. рублей, прямогонный бензин (– 231,3) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2025 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3 664,6 тыс. рублей, на 2026 год – 3 811,2 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 – Управления ФНС России по Брянской области, на 2024-2026 годы прогнозируются в сумме 8,0 тыс.рублей ежегодно.

Единый сельскохозяйственный налог

Расчет доходов в районный бюджет от уплаты единого сельскохозяйственного налога осуществлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами) по данным отчета 5-ЕСХН за 2022 год с учетом с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Брянской области (темп роста сельскохозяйственного производства).

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2024 году составит 249,61 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2025-2026 годы от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 258,6 тыс.рублей и 268,17 тыс.рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступления в бюджет Дятьковского района налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения по данным главного администратора дохода – Управления ФНС России по Брянской области, на 2024 год прогнозируются в сумме 7 937,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2025-2026 годы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 8 286,7 тыс.рублей и 8 651,3 тыс.рублей соответственно.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2024 год определен с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами: Управлением ФНС России по Брянской области, комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет на 2024 год составляет 8531,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8 753,0 тыс. рублей, на 2026год – 8980,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы бюджета района

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме

20105,1 тыс. рублей, что на 2392,9 тыс. рублей, или на 10,6 % ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2021-2023 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2024-2026 годы приведена в таблице.

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	18642,7	21959,9	22498,0	20105,1	20047,8	20120,5
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	3317,2	538,1	-2392,9	-57,3	72,7
Темп роста к предыдущему году, %	x	117,8	102,5	89,4	99,7	100,4

Из данных таблицы видно, что в 2021-2023 годах поступления неналоговых доходов выше прогноза на 2024-2026 годы, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2023-2026 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	(оценка)			
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	22498,0	20105,1	20047,8	20120,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>89,4</i>	<i>99,7</i>	<i>100,4</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17132,0	17039,5	17023,6	17006,1
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>99,5</i>	<i>99,9</i>	<i>99,9</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	1213,7	1202,8	1273,5	1348,4
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>99,1</i>	<i>105,9</i>	<i>105,9</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2811,6	688,6	688,6	688,6
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>24,5</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1157,8	1045,3	1060,7	1076,1
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>90,3</i>	<i>101,5</i>	<i>101,5</i>
Прочие неналоговые доходы	181,8	128,9	1,4	1,3
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>70,9</i>	<i>1,1</i>	<i>92,9</i>

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2024-2026 годы в процентах показывает снижение поступлений неналоговых доходов. По сравнению с 2023 годом в 2024 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 10,6 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые

расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Объем поступлений доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений рассчитан на основе сведений администраторов платежа - администраций городских поселений района, а также комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами и прогнозируется на 2024 год в сумме 15 724,4 тыс. рублей, на 2025 год – 15 740,1 и на 2026 год – 15 754,3 тыс. рублей.

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)

Поступление доходов прогнозируются администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2024-2026 гг. в сумме - 258,1 тыс. рублей, 252,3 тыс. рублей и 252,3 тыс. рублей соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)

Прогнозируемый объем поступлений в 2024-2026 гг. в бюджет Дятьковского района в виде доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну оценивается в сумме 482,3 тыс. рублей, 456,4 тыс. рублей, 424,7 тыс. рублей. Расчет данных поступлений составлен администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами

По данным администратора платежа - комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района поступлений на 2024-2026 годы не прогнозируется.

Доходы от поступления платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений

Поступления доходов администратором платежей - комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2024-2026 годы не прогнозируются.

Прочие поступления 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)

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 2024 -2026 годах по 186,9 тыс. рублей ежегодно.

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена

Расчет данных поступлений произведен с учетом сведений администратора платежа - комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Прогнозируемый объем поступления платы за эксплуатацию рекламной конструкции в доход бюджета Дятьковского района в 2024-2026 годах составит 387,8 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен главным администратором платежа – Приокским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Дятьковского района в 2024 году – 1 202,8 тыс. рублей, 2025 году – 1 273,5 тыс. рублей, в 2026 году – 1 348,4 тыс. рублей.

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

Ожидаемая оценка поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов районов в 2023 году составляет 1,1 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 2024-2026 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 2024-2026 годы Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района прогнозируются в сумме 335,8 тыс. рублей ежегодно.

Поступление по данному доходному источнику в 2023 году составляет 2041,6 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определен на 2024-2026 годы на основании данных представленных администраторами платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений в сумме 79,5 тыс. рублей ежегодно.

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2024-2026 годы комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района прогнозируются в сумме 208,3 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2024-2026 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 2024-2026 годах 1 045,3 тыс. рублей, 1 060,7 тыс. рублей и 1 076,1 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2024 год в сумме - 128,9 тыс. рублей, из них 127,5 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов; на 2025-2026 годы в сумме - 1,4 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году составит 181,9 тыс. рублей, из них 126,0 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов.

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 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год прогнозируется в сумме 886620,4 тыс. рублей, что на 11,3 % ниже утвержденного решением о бюджете на 2023 год объема безвозмездных поступлений и на 15,4 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района текущего года.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2025 году в сумме 763222,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 745718,8 тыс. рублей, или 86,1 % и 97,7 % к предыдущему году соответственно.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 68,7 %, что на 5,8 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2023 года (74,5 процента).

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено неполным распределением объемов целевых межбюджетных трансфертов проектом закона об областном бюджете.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского муниципального района на 2024-2026 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей			
Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:	886620,4	763222,3	745718,8
дотации	157078,9	46806,0	24384,0
субсидии	104500,7	52874,6	56946,2
субвенции	594294,7	633656,2	633742,3
иные межбюджетные трансферты	30746,0	29885,5	30646,3

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 67,0 процентов. Субвенции запланированы на 2024 год в сумме 594294,7 тыс. рублей, что составляет 107,1 % ожидаемой оценки поступления субвенций в 2023 году.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2024 году представлены в таблице.

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	12,2
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	9 210,9
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:	585071,6

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	9 761,4
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	2 989,0
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	2 389,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	597,2
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	194,4
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	296,4
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	19 901,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования	548 244,6
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	638,7

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
<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>	59,7
ИТОГО	594294,7

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2024 году прогнозируются в объеме 104500,7 тыс. рублей, что составляет 11,8 % общего объема безвозмездных поступлений. К уровню 2023 года прогнозируемый в 2024 году объем субсидий составляет 38,3 %, к оценке ожидаемого исполнения бюджета – 34,1 процента.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 11) Дятьковскому муниципальному району предусмотрено выделение следующих субсидий:

Наименование субсидии	2024 год	2025 год	2026 год
Субсидия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода (Брянская область)" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	0	0	5 445,0
Субсидии на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках комплекса процессных мероприятий "Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	1 547,4	711 ,8	0
Субсидия на развитие сети учреждений культурно-досугового типа в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	7 236,5	0	0
Субсидия на техническое оснащение муниципальных музеев в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	2 727,3	0	0
Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	10 526,2	0	0
Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках комплекса процессных мероприятий "Развитие библиотечного, музейного и архивного дела"	237,3	237,6	243,9

государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"			
Субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках комплекса процессных мероприятий "Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	0	932,3	3 817,1
Субсидия на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях Брянской области в рамках регионального проекта "Цифровая образовательная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	669,9	0	0
Субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в рамках комплекса процессных мероприятий "Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	28 875,7	27 501,2	26 775,8
Субсидии на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках комплекса процессных мероприятий "Проведение оздоровительной кампании детей" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	2 343,6	2 343,6	2 343,6
Субсидии на поддержку развития лыжного спорта в Брянской области в рамках регионального проекта "Развитие инфраструктуры сферы спорта" государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области"	30 944,2	0	0
Субсидии на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области в рамках регионального проекта "Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами" государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области"	1 176,0	0	0
Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области" государственной программы "Социальная и демографическая политика Брянской области"	1 634,6	1 634,6	1 634,6
Субсидия на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок в рамках регионального проекта "Развитие инфраструктуры сферы спорта" государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Брянской области"	12 765,9	13 043,5	13 043,5
Субсидия на проведение комплексных кадастровых работ в рамках комплекса процессных мероприятий "Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления" государственной программы «Региональная политика Брянской области»	3 816,1	6470,0	3 642,8

ИТОГО	104 500,7	52 874,6	56 946,2
--------------	------------------	-----------------	-----------------

В бюджетных проектировках на 2024-2026 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 98 % в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 30.11.2023 № 514-п, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

Дотации занимают в общем объеме безвозмездных поступлений на 2024 год 17,7 процента. Дотации запланированы на 2024 год в сумме 157078,9 тыс. рублей, что составляет 106,9 % ожидаемой оценки поступления дотаций в 2023 году.

Объем поступления дотаций в 2025 году прогнозируется в сумме 46806,0 тыс. рублей, в 2026 году – 24384,0 тыс. рублей, или 29,8 % и 52,1 % к предыдущему году соответственно.

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

Наименование дотации	2024 год	2025 год	2026 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	127 434,0	23 416,0	994,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов	29 644,9	23 390,0	23 390,0
ИТОГО	157078,9	46806,0	24384,0

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета на 2024 год приходится 3,5 % общего объема безвозмездных поступлений. К утвержденному плановому уровню 2023 года поступления составляют 108,2 %, к оценке исполнения бюджета – 77,2 процента.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год предусмотрен в сумме 30746,0 тыс. рублей, на 2025 год – 29 885,5 тыс. рублей, на 2026 год – 30646,3 тыс. рублей.

Наибольший объем иных межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы прогнозируется на межбюджетные трансферты, передаваемые из областного бюджета:

Наименование иных межбюджетных трансфертов	2024 год	2025 год	2026 год
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	3595,5	3595,5	4356,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	23045,4	22654,8	22654,8
ИТОГО	26640,9	26250,3	27011,2

Кроме того, проектом бюджета предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год в сумме 4 105,1 тыс. рублей, на 2025 год – 3635,1 тыс. рублей, 2026 год - 3635,1 тыс. рублей.

5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет:

2024 год – 1 291 449,6 тыс. рублей;

2025 год – 1 249 564,1 тыс. рублей;

2026 год – 1 267 682,9 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2023 год – 1 342 374,3 тыс. рублей (в первоначальной редакции), расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 103,9 %, по отношению к объему ассигнований на 2023 год, утвержденному сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2023, расходы предусмотрены в 2024 году на уровне 90,5 %, в 2025 – 87,5 %, в 2026 – 88,8 процента.

Отмечается, что проект бюджета района, как и в предыдущие периоды, сформирован в условиях отсутствия полного распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика. Все социальные выплаты в 2024 году сохранены на уровне не ниже 2023 года.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2024 году 89,5 % объема расходов бюджета (1 155 454,0 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 66,9 % (863 751,5 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годах составит 1,7 % ежегодно.

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	2023 год оценка	2024 год		2025 год		2026 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	92 469,4	93 491,2	7,4	93 593,4	7,5	93 529,5	7,4
02 Национальная оборона	5 690,2	0	0	0	0	0	0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 709,3	8 502,9	0,7	8 537,0	0,7	8 547,0	0,7
04 Национальная экономика	13 294,7	17 206,5	1,3	21 495,0	1,6	19 647,7	1,4
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	9 388,3	9 488,9	0,7	11 926,1	1,1	12 963,3	1,2
06 Охрана окружающей среды	1213,6	1 293,1	0,1	1 363,8	10,9	1 438,7	11,3
07 Образование	1033429,4	863 751,5	66,9	811 120,3	64,9	815302,7	64,3
08 Культура, кинематография	90785,1	113 277,2	8,8	93 532,0	7,5	96 482,0	7,6
10 Социальная политика	56794,0	47 929,9	3,7	87 291,0	7,0	87 271,0	6,9
11 Физическая культура и спорт	108001,1	130 495,3	10,1	98 693,2	7,9	96 496,7	7,6
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	24,0	24,0	0	23,3	0	15,3	0
14 Межбюджетные трансферты	9544,2	5 989,0	0,5	5 989,0	0,5	5 989,0	0,5
Условно-утвержденные расходы	X	0	0	16 000,0	1,3	30 000,0	2,4
Итого расходы:	1427343,1	1291449,6	100,0	1249564,1	100,00	1267682,9	100,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	90,5	<i>x</i>	96,8	<i>x</i>	101,5	<i>x</i>

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2024–2026 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной. При этом проектом решения не предусмотрены расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в связи с не распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

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

2024 год – 93 491,2 тыс. рублей;

2025 год – 93 593,4 тыс. рублей;

2026 год – 93 529,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2024 году отмечается увеличение расходов на 1,1 %, в 2025 году – на 1,2 %, в 2026 году – на 1,1 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по

разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году – 7,4 %, в 2025 году – 7,5 %, в 2026 году – 7,4 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 01 03 «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 2024 год в объеме 1000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2000,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году и в 2025-2026 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 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2024 год – 8 502,9 тыс. рублей;

2025 год – 8 537,0 тыс. рублей;

2026 год – 8 547,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году – на 126,7 %, в плановом периоде 2025-2026 годов – на 127,2-127,4 % соответственно. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района.

В рамках данного раздела (подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность») основные ассигнования запланированы на финансирование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы Дятьковского района.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2024 год – 17 206,5 тыс. рублей;

2025 год – 21 495,0 тыс. рублей;

2026 год – 19 647,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает увеличение расходов по отношению к 2023 году: в 2024 году на 29,4 процентов. В плановом периоде наблюдается больший объем расходов в 2025 году на 61,7 %, в 2026 году на 47,8 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 2024 году и в 2025-2026 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:
2024 год – 9 488,9 тыс. рублей;
2025 год – 11 926,1 тыс. рублей;
2026 год – 12 963,3 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу показывает увеличение расходов по отношению к 2023 году: в 2024 году на 1,1 %, в 2025 – на 27,0 %, в 2026 – на 38,0 процентов.

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 2024 году и в 2025-2026 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:
2024 год – 1 293,1 тыс. рублей;
2025 год – 1 363,8 тыс. рублей;
2026 год – 1 438,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу показывает увеличение расходов по отношению к 2023 году: в 2024 году на 6,6 %, в 2025 – на 12,4 %, в 2026 – на 18,5 процентов. Расходы запланированы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на мероприятия в области охраны окружающей среды.

В соответствии с ведомственной структурой в 2024 году и в 2025-2026 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

Расходы по разделу 07 «Образование» составят:

2024 год – 863 751,5 тыс. рублей;

2025 год – 811 120,3 тыс. рублей;

2026 год – 815 302,7 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году – на 83,6 %, в плановом периоде 2025-2026 годов – на 78,5-78,9 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2024 году – 66,9 %, в 2025 году – 64,9 %, в 2026 году – 64,3 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:

2024 год – 113 277,2 тыс. рублей;

2025 год – 93 532,0 тыс. рублей;

2026 год – 96482,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует рост расходов по отношению к текущему году в 2024 году на 24,8 %, в 2025 году – на 3,0 %, в 2026 году – на 13,4 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2024 году – 8,8 %, в 2025 году – 7,5 %, в 2026 году – 7,6 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году и в 2025-2026 годах будут осуществляться отделом культуры администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составят:

2024 год – 47 929,9 тыс. рублей;

2025 год – 87 291,0 тыс. рублей;

2026 год – 87 271,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году – на 84,4 %, в плановом периоде 2025-2026 годов – на 153,7-153,7 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2024 году – 3,7 %, в 2025 году – 7,0 %, в 2026 году – 6,9 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 2024 году и в 2025-2026 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 80,8 % расходов по разделу.

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

2024 год – 130 495,3 тыс. рублей;

2025 год – 98 693,2 тыс. рублей;

2026 год – 96 496,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует увеличение расходов по отношению к текущему году в 2024 году на 20,8 %, уменьшение – в 2025 году на 8,6 %, в 2026 году на 10,7 процентов.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составляет в 2024 году – 10,1 %, в 2025 году – 7,9 %, в 2026 году – 7,6 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 2024 году и в 2025-2026 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

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

2024 год – 24,0 тыс. рублей;

2025 год – 23,3 тыс. рублей;

2026 год – 15,3 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 2024 год запланирован на уровне оценки расходов в 2023 году. В плановом периоде расходы будут снижаться в связи с отсутствием коммерческих кредитов.

Расходы бюджета района по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной

структурой в 2024 году и в 2025-2026 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 2024-2026 годы по 5 989,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2023 года характеризуется снижением на 37,2 процента.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году и в 2025-2026 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 2024-2026 годы в сумме 39 639,7 тыс. рублей, в том числе 3 региональных проектов в 2024 году на сумму 26 131,7 тыс. рублей, 1 регионального проекта в 2025 году на сумму 3 595,5 тыс. рублей. На 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 2 региональных проектов с объемом финансирования в сумме 9 912,5 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях, запланированных на реализацию региональных проектов в период 2024-2026 годов, представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	РП	2024 год	2025 год	2026 год
Национальный проект «Культура»				
Культурная среда (Брянская область)	A1	20696,9	0	0
Национальный проект «Образование»				
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	EB	3595,5	3595,5	4356,4
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Чистая вода (Брянская область)	F5	0	0	5556,1
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)	ZB	1839,3	0	0
Итого:		26 131,7	3 595,5	9 912,5

5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета района

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2023 годом в 2024 году количество главных распорядителей не изменится.

	2024		2025		2026	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	1291449,6	100	1249564,1	100	1267682,9	100

	2024		2025		2026	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1600,1	0,1	1600,1	0,1	1600,1	0,1
Администрация Дятьковского района	259754,8	20,1	268239,3	21,5	268118,5	21,3
Финансовое управление администрации Дятьковского района	20102,9	1,6	37102,2	3,0	51094,2	4,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	21167,8	1,6	26175,1	2,1	23290,2	1,8
Отдел культуры администрации Дятьковского района	175239,8	13,6	154734,5	12,4	157684,5	12,4
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	810765,3	62,8	758894,1	60,7	763076,5	60,2
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2818,9	0,2	2818,9	0,2	2818,9	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 2024-2026 годах 96,5 % - 94,6 % - 93,9 % объема расходов бюджета района соответственно.

5.3. Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2024 год составляет 1 010 730,2 тыс. рублей или 78,3 % от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2024-2026 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024-2026 годы.

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	8448,3	8448,3	8448,3
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей	13358,6	13358,6	13358,6
Итого	21806,9	21806,9	21806,9

Планирование расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 73,6 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ. В соответствии с Перечнем муниципальных программ Дятьковского района, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района от 26.07.2023 № 807, предусмотрено 7 муниципальных программ. Проектом решения не планируется финансирование муниципальной программы «Поддержка сельхозпроизводителей Дятьковского муниципального района на 2024-2026 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	2022 год факт	2023 год (утв.)	2024 год	2024/ 2023, %	2025 год	2026 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	11	190175,7	231730,1	259754,8	112,1	268239,3	262562,4
Управление муниципальными финансами Дятьковского района	12	17652,7	17601,7	19102,9	108,5	19102,9	19094,2
Чистая вода на 2019-2024 годы	13	8224,2	0	0	-	0	5556,1
Управление муниципальным имуществом Дятьковского района	30	12921,7	15186,0	21167,8	139,4	26175,1	23290,2
Развитие культуры Дятьковского района	40	143874,6	146861,8	175239,8	119,3	154734,5	157684,5
Развитие образования Дятьковского района	50	834030,5	925791,9	810765,3	87,6	758894,1	763076,5
Непрограммная деятельность	80	5051,3	5202,8	5418,9	104,2	22418,9	36418,9
Итого		1211930,7	1342374,3	1291449,6	96,2	1249564,1	1267682,9

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 6 муниципальных программ на 2024-2026 годы планируются в

объеме 1 286 030,7 – 1 227 145,2 – 1 231 264,0 тыс. рублей, или 99,6 – 98,3 – 97,3 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2024-2026 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2024-2026 годы).

6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026 годы)

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2024-2026 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 790556,5 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 259754,8 тыс. рублей, на 2025 год – 268239,3 тыс. рублей, на 2026 год – 262562,4 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2024-2026 годы), проектом решения предусматривается финансирование программы в 2024 году на 90,6 % (объем средств по паспорту программы – 286616,5 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 231730,1 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланирован выше на 12,1 процента.

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

6.1.2. Чистая вода на 2019-2024 годы

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Чистая вода на 2019-2024 годы» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 5556,1 тыс. рублей, в том числе на плановый 2026 год – 5556,1 тыс. рублей.

Паспортом муниципальной программы «Чистая вода на 2019-2024 годы» финансирование мероприятий в 2024 году предусмотрено в сумме 120,0 тыс. рублей.

6.1.3. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 57299,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 19102,9 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годы – по 19102,2 тыс. рублей и 19094,2 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2024 году на 125,4 процентов (объем средств по паспорту программы – 15231,0 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 17601,7 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован больше на 8,5 процентов.

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

6.1.4. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026 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 (2024-2026 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 70633,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 21167,8 тыс. рублей, на 2025 год – 26175,1 тыс. рублей, на 2026 год – 23290,2 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2024 году на 62,6 процентов (объем средств по паспорту программы – 13015,6 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 15186,0 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован больше на 39,4 процента.

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. Показатели (индикаторы) муниципальной программы в паспорте отсутствуют.

6.1.5. Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 487658,8 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 175239,8 тыс. рублей, на 2025 год – 154734,5 тыс. рублей, на 2026 год – 157684,5 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)», проектом

решения предусмотрено финансирование программы в 2024 году на 94,9 процента (объем средств по паспорту программы – 184571,9 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 146861,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован больше на 19,3 процента.

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

Отмечено, что в проекте муниципальной программы не предусмотрены основные мероприятия, содержащиеся в приложении 5 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

6.1.6. Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 2332735,9 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 810765,3 тыс. рублей, на 2025 год – 758894,1 тыс. рублей, на 2026 год – 763076,5 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2024 году на 118,3 процентов (объем средств по паспорту программы – 685188,6 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 925791,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован меньше на 12,4 процента.

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 2024-2026 году запланирован в сумме 1000,0 – 2000,0 - 2000,0 тыс. рублей и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2025 и 2026 годы запланирован соответственно 16 000,0 тыс. рублей и 30 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

6.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 114521,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 4833,9 тыс. рублей, на 2025 год – 54011,8 тыс. рублей, на 2026 год – 55675,3 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения в 2024-2026 годах планируются по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2024-2026 годы), исполнитель – администрация Дятьковского района.

Бюджетные инвестиции планируются по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	Тыс. рублей		
			2024 год объем	2025 год объем	2026 год объем
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	1050,0	4917,7	1025,1
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	05	05	0	0	5556,1
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	2583,9	49094,1	49094,1
Физическая культура и спорт <i>Физическая культура</i>	11	01	1200,0	0	0
Итого расходы:			4833,9	54011,8	55675,3

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2024 год	2025 год	2026 год
Строительство сетей водоснабжения в д. Слободище Дятьковского района (разработка ПСД, экспертиза, строительный контроль)	1050,0	4917,7	1025,1
Реконструкция системы водоснабжения в д. Чернятичи Дятьковского района	0	0	5556,1
Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2583,9	49094,1	49094,1
Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	1200,0	0	0
Итого	4833,9	54011,8	55675,3

7. Межбюджетные трансферты

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2024-2026 годы по 5989,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,5 % от общего объема расходов.

В данном разделе учитываются только межбюджетные трансферты общего характера городским и сельским поселениям, из них:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 2989,0 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района – 3 000,0 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.

8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

На 2024 год прогнозируется бездефицитный бюджет. На 2025-2026 годы предусмотрен профицит бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей ежегодно 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 01.01.2025 г. – 24 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. – 16 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. – 8 000,0 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 2024 году составят 24,0 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в плановом периоде 2025 года – 23,3 тыс. рублей, 2026 года – 15,3 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год – доходы бюджета в сумме 1 291 449,6 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1 291 449,6 тыс. рублей, без дефицита; на 2025 год – доходы бюджета в сумме 1 257 564,1 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1 249 564,1 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 8 000,0 тыс. рублей; на 2026 год – доходы бюджета в сумме 1 275 682,9 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 1 267 682,9 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей.

10.5. Доходы проекта бюджета района на 2024 год предусмотрены в объеме 1 291 449,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2023 год на 125 789,9 тыс. рублей, или на 8,9 %, за счет прогноза уменьшения объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1 257 564,1 тыс. рублей в 2025 году, и 1 275 682,9 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 86,1 % и 97,7 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 404 829,2 тыс. рублей, на 2025 год – 494 341,8 тыс. рублей, на 2026 год – 529 964,1 тыс. рублей.

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется в объеме 35 655,1 тыс. рублей, или на 9,7 процента.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024-2026 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля собственных доходов бюджета района увеличится с 31,3 % в 2024 году до 41,5 % в 2026 году.

Общий объем налоговых доходов на 2024 год запланирован на сумму 384 724,1 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов

бюджета района в 2023 году, налоговые доходы района на 2024 год увеличиваются на 11,0 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2024 году.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 20 105,1 тыс. рублей, что на 10,6% ниже уровня оценки 2023 года.

Безвозмездные поступления бюджета в 2024 году прогнозируются в сумме 886 620,4 тыс. рублей, что на 11,3 % ниже утвержденного решением о бюджете на 2023 год объема безвозмездных поступлений и на 15,4 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района текущего года.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено неполным распределением объемов целевых межбюджетных трансфертов проектом закона об областном бюджете.

Анализ структуры доходной части бюджета района показывает, что основную долю поступлений бюджета в 2024 году составляют безвозмездные поступления – 68,7 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 67,0 процентов.

10.6. Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет:

2024 год – 1 291 449,6 тыс. рублей;

2025 год – 1 249 564,1 тыс. рублей;

2026 год – 1 267 682,9 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году 89,5 % объема расходов бюджета (1 155 454,0 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 66,9 % (863 751,5 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Все социальные выплаты в 2024 году сохранены на уровне не ниже 2023 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годах 96,5 % - 94,6 % - 93,9 % объема расходов бюджета района соответственно.

10.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2024-2026 годы планируются в объеме 1 286 030,7 – 1 227 145,2 – 1 231 264,0 тыс. рублей, или 99,6 – 98,3 – 97,3 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2024-2026 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2024-2026 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)».

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

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.

Не все муниципальные программы соответствуют решению о бюджете в части основных мероприятий.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 5 418,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 22 418,9 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные – 16 000,0 тыс. рублей), на 2026 год в сумме 36 418,9 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные – 30 000,0 тыс. рублей).

10.8. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 114521,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 4833,9 тыс. рублей, на 2025 год – 54011,8 тыс. рублей, на 2026 год – 55675,3 тыс. рублей.

10.9. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2024-2026 году запланирован в сумме 1 000,0 – 2 000,0 – 2 000,0 тыс. рублей и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2025 и 2026 годы запланирован соответственно 16 000,0 тыс. рублей и 30 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.10. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2024-2026 годы по 5989,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,5 % от общего объема расходов.

10.11. На 2024 год прогнозируется бездефицитный бюджет. На 2025-2026 годы предусмотрен профицит бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей ежегодно.

10.12. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2025 г. – 24 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. – 16 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. – 8 000,0 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 2024 году составят 24,0 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в плановом периоде 2025 года – 23,3 тыс. рублей, 2026 года – 15,3 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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