

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 22 ноября 2024 года № 20-рк)

2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов	6
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.....	18
5.	Расходы проекта бюджета района.....	22
5.1.	Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации	22
5.2.	Расходы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств района.....	28
5.3.	Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов.....	28
6.	Муниципальные программы и бюджетные инвестиции	30
6.1.	Муниципальные программы	30
6.1.1.	Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2025-2027 годы).....	31
6.1.2.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы).....	31
6.1.3.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 годы).....	32
6.1.4.	Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы).....	32
6.1.5.	Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы).....	32
6.1.6.	Непрограммная часть расходов бюджета.....	33
6.2.	Бюджетные инвестиции	33
7.	Межбюджетные трансферты.....	34
8.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	34
9.	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района.....	34
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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики районного бюджета:

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 396 378 710,84 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 491 936 100,0 рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 388 378 710,84 рублей;

- прогнозируемый профицит в сумме 8 000 000 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 1 358 982 652,84 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 533 318 400,0 рублей, и на 2027 год в сумме 1 395 073 659,84 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 582 441 500,0 рублей;

- общий объем расходов на 2026 год в сумме 1 350 982 652,84 рублей, на 2027 год в сумме 1 1387 073 659,84 рублей;

- прогнозируемый профицит на 2026 год в сумме 8 000 000 рублей, на 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 13.11.2024 № 1186.

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 2024 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2027 года.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности на 2024 год оценен в объеме 15237882,34 тыс. рублей. Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности прогнозируется на 2025 год в объеме 17218807,05 тыс. рублей, темп роста к уровню 2024 года 113,0 %, на 2026 год – 19973816,17 рублей, темп роста к уровню 2025 года 116,0 %, на 2027 год – 23968579,41 тыс. рублей, темп роста к уровню 2026 года 120,0 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства на 2024 год оценивается в 94,35 %. В 2025 году индекс производства продукции сельского хозяйства прогнозируется в размере 96,18 %, в 2026 году – 97,04 %, в 2027 году – 97,40 %.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» на 2024 год оценивается на уровне 82,1 %. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2025 году прогнозируется в сумме 59226,0 тыс. рублей, в 2026 году – 65296,0 тыс. рублей, в 2027 году – 71988 тыс. рублей.

По итогам 2024 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 1240975,06 тыс. рублей. На 2025-2027 годы прогнозируется снижение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 4,9-2,7-1,3 % соответственно.

В прогнозируемом периоде отмечено снижение среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2024 года такая численность прогнозируется в количестве 27,019 тыс. человек, в 2025 году – 26,667 тыс. человек, в 2026 году – 26,347 тыс. человек, в 2027 году – 26,057 тыс. человек.

По оценке 2024 года уровень зарегистрированной безработицы составит 0,36 %, на протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы будет постепенно снижаться и в 2027 году составит 0,32 процента.

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2024 год оценивается в количестве 101 человек и в течение 2025-2027 годов прогнозируется снижение до 85 человек.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2024 году оценивается в сумме 43396,0 рублей, что на 11,9 % выше значения предыдущего года. К 2027 году номинальная начисленная среднемесячная заработная плата прогнозируется с увеличением на 10663,81 рубля, или на 24,6%, в сумме 54059,81 рублей.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по оценке 2024 года составит 4832558,46 тыс. рублей, в прогнозируемом периоде рост фонда начисленной заработной платы составит: в 2025 году – 8,8 %, в 2026 году – 7,8 %, в 2027 году – 7,6 %.

Анализ Прогноза показал, что показатели, предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения, в основном, соответствуют показателям, предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2025-2027 годы.

Постановлением администрации Дятьковского района от 05.11.2024 № 1137 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на основе приоритетов, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения, проектом основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2024 году на текущий трехлетний период 2024-2026 годов и учитывают основные направления долговой политики Дятьковского муниципального района на 2025-2027 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 2025 года в размере 22440 рублей.

Для формирования бюджетных проектировок на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

Основные направления долговой политики Дятьковского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены Постановлением администрации Дятьковского района от 05.11.2024 № 1140.

Долговая политика сформирована с учетом требований статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также исполнения соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов района.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2025-2027 годах представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2024 год (оценка)	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	629477,5	652010,5	704495,0	765747,6
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. рублей	480726,2	491936,1	533318,4	582441,5
Налоговые доходы	тыс. рублей	456782,1	468973,2	510194,9	559287,6
Неналоговые доходы	тыс. рублей	23944,1	22962,9	23123,5	23153,9
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете района	%	76,4	75,4	75,7	76,1
Удельный вес налоговых доходов в бюджете района	%	95,0	95,3	95,7	96,0
Удельный вес неналоговых доходов в бюджете района	%	5,0	4,7	4,3	4,0

Исходя из вышеизложенных прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2025 год прогнозируются в сумме 652010,5 тыс. рублей, что на 3,6 % больше показателей 2024 года.

Основные характеристики бюджета Дятьковского муниципального района на 2025-2027 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и характеризуются следующими параметрами.

Основные параметры бюджета Дятьковского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. руб.			
Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы бюджета	1396378,7	1358982,7	1395073,7
налоговые и неналоговые доходы:	491936,1	533318,4	582441,5
налог на доходы физических лиц	443207,5	483409,4	530358,0
акцизы	3879,7	3923,8	5085,4
налог на совокупный доход	9687,0	10053,7	10383,2
госпошлина	12199,0	12808,0	13461,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	16766,7	16836,5	16846,8
прочие неналоговые доходы	6196,2	6287,0	6307,1
безвозмездные поступления	904442,6	825664,3	812632,2
Расходы бюджета, в том числе:	1388378,7	1350982,7	1387073,7
Муниципальные программы	1382361,9	1328742,0	1349833,0
Непрограммная деятельность	6016,8	22240,7	37240,7
Из них условно утвержденные расходы	-	16000,0	31000,0
Удельный вес программ, %	99,6	98,4	97,3
Дефицит / профицит	8000,0	8000,0	8000,0

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

Проект бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 №89-3 (в ред. 28.10.2024) «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2008 № 3-407 «Об утверждении 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, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 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.

Пункт 8 проекта решения утверждает общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 9 проекта решения в 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 порядок направления остатков средств районного бюджета в 2024 году, в том числе остатков средств дорожного фонда района.

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

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

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

Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям 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 статье 107.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

Пункты 23-24 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов между бюджетом Дятьковского муниципального района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Ведомственная структура расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 5. Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 6. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 8. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- приложение 9. Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»:

1) увеличение налоговых ставок на 2024 год по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин;

2) изменение дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты;

3) изменение 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;

4) передача в местные бюджеты норматива по плате за негативное воздействие на окружающую среду в доле областного бюджета (40%).

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2025 году составит 44570,8 тыс. рублей, в 2026 году – 49822,3 тыс. рублей, в 2027 году – 54092,1 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2023-2027 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2023 год	2024 год (оценка)		2025 год		2026 год		2027 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	1404842,5	1519536,1	108,2	1396378,7	91,9	1358982,7	97,3	1395073,7	102,6
Налоговые и неналоговые, из них	374085,9	480726,2	128,5	491936,1	102,3	533318,4	108,4	582441,5	109,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>351807,6</i>	<i>456782,1</i>	<i>129,8</i>	<i>468973,2</i>	<i>102,7</i>	<i>510194,9</i>	<i>108,8</i>	<i>559287,6</i>	<i>109,6</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>22278,3</i>	<i>23944,1</i>	<i>107,5</i>	<i>22962,9</i>	<i>95,9</i>	<i>23123,5</i>	<i>100,7</i>	<i>23153,9</i>	<i>100,1</i>
Безвозмездные поступления	1030756,6	1038809,9	100,8	904442,6	87,1	825664,3	91,3	812632,2	98,4

Доходы проекта бюджета района на 2025 год предусмотрены в объеме 1396378,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2024 год на 123157,4 тыс. рублей, или на 8,1 %, в основном за счет прогноза уменьшения объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1358982,7 тыс. рублей в 2026 году, и 1395073,7 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 97,3 % и 102,6% соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 491936,1 тыс. рублей, на 2026 год – 533318,4 тыс. рублей, на 2027 год – 582441,5 тыс. рублей.

В 2025 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируется в объеме 11209,9 тыс. рублей, или на 2,3 %, в плановом периоде темп роста к предыдущему году прогнозируется на уровне 108,4 % и 109,2 % соответственно.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2025-2027 годы представлен в таблице.

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района всего, %, в том числе:	35,2	39,2	41,7

налоговые доходы, %	33,6	37,5	40,1
неналоговые доходы, %	1,6	1,7	1,6
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	64,8	60,8	58,3

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2025-2027 годах имеет положительную тенденцию, в основном за счет нераспределенных безвозмездных поступлений из областного бюджета планового периода.

4.1. Налоговые доходы

В бюджете района на 2025 год налоговые доходы планируются в объеме 468973,2 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года – 102,7 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2025 году. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 510194,9 тыс. рублей и 559287,6 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 108,8 % и 109,6 процента.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов составляет 33,6 % в 2025 году, 37,5 % в 2026 году и 40,1 % в 2027 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту: 95,3 % в 2025 году, 95,7 % в 2026 году и 96,0 % в 2027 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета района на 2025 год выглядит следующим образом:

- Налог на доходы физических лиц – 94,5 %,
- Государственная пошлина – 2,6 %,
- Налоги на совокупный доход – 2,1 %,
- Акцизы – 0,8 %.

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

Динамика налоговых доходов в 2024-2027 годах отражена в таблице:

Показатели	2024 год (оценка)	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые доходы - всего, в том числе:	456782,1	468973,2	510194,9	559287,6
налог на доходы физических лиц	432128,9	443207,5	483409,4	530358,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>102,6</i>	<i>109,1</i>	<i>109,7</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3719,1	3879,7	3923,8	5085,4
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,3</i>	<i>101,1</i>	<i>129,6</i>
Налоги на совокупный доход	9327,0	9687,0	10053,7	10383,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>103,9</i>	<i>103,8</i>	<i>103,3</i>
Государственная пошлина	11607,1	12199,0	12808,0	13461,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>105,1</i>	<i>105,0</i>	<i>105,1</i>

В 2025 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 отчетов по формам №5-НДФЛ, №7-НДФЛ, №65-н, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Брянской области и Дятьковского района.

На динамику прогнозируемых поступлений НДФЛ повлиял прогнозируемый рост фонда оплаты труда, а также изменение дополнительного норматива отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Общий объем поступлений НДФЛ в районный бюджет в 2025 году прогнозируется в сумме 443207,5 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 483409,4 тыс. рублей, в 2027 году – 530358,0 тыс. рублей.

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 департаментом финансов Брянской области от 09.10.2024 №10-10/2588.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2025 года дифференцированного норматива для Дятьковского муниципального района с 0,0737 до 0,0725 процента.

Поступление доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2025 году в целом прогнозируются в сумме 3 879,7 тыс. рублей, в том числе: дизельное топливо – 2 029,2 рублей, моторные масла – 9,1 тыс. рублей, автомобильный бензин – 2049,2 тыс. рублей, прямогонный бензин (-207,8) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2026 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3923,8 тыс. рублей, на 2027 год – 5085,4 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Поступления в бюджет Дятьковского района единого налога на вмененный доход по данным главного администратора дохода – Управления ФНС России по Брянской области, на 2025-2026 годы прогнозируются в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно, на 2027 год -1,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогнозирование единого сельскохозяйственного налога осуществлялось исходя из показателей прогноза налоговой базы (превышение доходов над расходами) по данным отчета 5-ЕСХН за 2024 год с учетом прогноза социально-экономического развития Брянской области (темпы роста сельскохозяйственного производства).

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2025 году составит 334,0 тыс. рублей.

Поступления в бюджет Дятьковского района единого сельскохозяйственного налога в 2026 году прогнозируется в сумме 358,7 тыс. рублей, в 2027 году- 375,2 тыс. рублей.

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 2025 год прогнозируются в сумме 9 350,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2026-2027 годы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 9 692,0 тыс. рублей и 10 007,0 тыс. рублей соответственно.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2025 год определен с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами: Управлением ФНС России по Брянской области, комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района, а также с учетом ожидаемой оценки поступления платежа в 2024 году в связи с повышением размеров судебных госпошлин с 09.09.2024 года в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 №259-ФЗ.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет на 2025 год составляет 12 199,0 тыс. рублей, на 2026 год – 12808,0 тыс. рублей, на 2027 год – 13 461,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы бюджета района

Общий объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 22962,9 тыс. рублей, что на 981,2 тыс. рублей, или на 4,1 % ниже уровня ожидаемой оценки 2024 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2022-2024 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2025-2027 годы приведена в таблице.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	21959,9	22278,3	23944,1	22962,9	23123,5	23153,9
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	+318,4	+1665,8	-981,2	+160,6	+30,4
Темп роста к предыдущему году, %	x	101,4	107,5	95,9	100,7	100,1

Из данных таблицы видно, что в 2024 году поступления неналоговых доходов выше прогноза на 2025-2027 годы, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2024-2027 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

тыс. руб.

Показатели	2024 год (оценка)	2025 год	2026 год	2027 год
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	23944,1	22962,9	23123,5	23153,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>95,9</i>	<i>100,7</i>	<i>100,1</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16222,8	16766,7	16836,5	16846,8
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>103,4</i>	<i>100,4</i>	<i>100,1</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	2769,5	2683,7	2683,7	2683,7
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>96,9</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3314,9	2187,0	2187,0	2187,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>66,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1379,6	1144,5	1159,9	1180,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>83,0</i>	<i>101,3</i>	<i>101,7</i>
Прочие неналоговые доходы	257,3	181,0	256,4	256,4
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>70,3</i>	<i>141,7</i>	<i>100,0</i>

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы в процентах показывает снижение поступлений неналоговых доходов. По сравнению с 2024 годом в 2025 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 4,1 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 2025 год в сумме 15 866,8 тыс. рублей, на 2026 год – 15 933,0 и на 2027 год – 15 939,5 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)

Поступления в бюджет района доходов получаемых в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов по данным главного администратора доходов - комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, на 2025-2027 годы прогнозируются в сумме 209,4 тыс. рублей ежегодно.

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

Объем поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), рассчитан главным администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского, и составляет на 2025 – 2027 годы по 26,0 тыс. рублей ежегодно.

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 2025-2027 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 2025-2027 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)

Прогнозируемый объем прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составит в 2025 году 276,7 тыс. рублей, в 2026 году – 280,3 тыс. рублей, 2027 году – 284,1 тыс. рублей.

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

Объем поступления платы за эксплуатацию рекламной конструкции в доход бюджета Дятьковского района в 2025-2027 годах прогнозируется в сумме 387,8 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду определен главным администратором доходов с учетом оценки их поступления в 2024 году, исходя из норматива зачисления в бюджет Дятьковского района 100 процентов. Прогноз поступления в районный бюджет в 2025-2027 годах оценивается в сумме 2 683,7 тыс. рублей ежегодно.

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 2025-2027 годы Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района прогнозируются в сумме 1 349,2 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определен на 2025-2027 годы на основании данных представленных администраторами платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений в сумме 88,0 тыс. рублей ежегодно, исходя из норматива зачисления в бюджет Дятьковского района 50 процентов от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, и 100 процентов от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2025-2027 годы комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района прогнозируются в сумме 684,8 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2025-2027 годы на основании данных представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района в сумме 65,0 тыс. рублей ежегодно, исходя из норматива зачисления в бюджет Дятьковского района 50 процентов от доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная

собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений и 100 процентов от доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов и составит в 2025 году 1 144,5 тыс. рублей, в 2026 году – 1 159,9 тыс. рублей, в 2027 году – 1 180,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2025 год в сумме - 181,0 тыс. рублей, из них 179,5 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов; на 2025-2026 годы в сумме – 256,4 тыс. рублей ежегодно.

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

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Дятьковского муниципального района на 2025-2027 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируется в сумме 904442,6 тыс. рублей, что на 8,4 % ниже утвержденного решением о бюджете на 2024 год объема безвозмездных поступлений и на 12,9 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района текущего года.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2026 году в сумме 825664,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 812632,2 тыс. рублей, или 91,3 % и 98,4 % к предыдущему году соответственно.

В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления составляют 64,8 %, что на 6,1 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2024 года.

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

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского муниципального района на 2025-2027 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:	904442,6	825664,3	812632,2
дотации	117429,7	49087,0	37385,0
субсидии	14057,9	12970,1	13582,1
субвенции	770610,4	761036,3	759000,5
иные межбюджетные трансферты	2344,6	2570,9	2664,5

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 85,2 процентов. Субвенции запланированы на 2025 год в сумме 770610,4 тыс. рублей, что составляет 117,6 % ожидаемой оценки поступления субвенций в 2024 году.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2025 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	14,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	8945,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	63033,9
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:	698617,3
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	3099,9
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	2565,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	641,3

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области</i>	190,8
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей</i>	344,0
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству</i>	18257,6
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования</i>	672815,4
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области</i>	638,7
<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>	64,1
ИТОГО	770610,4

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2025 году прогнозируются в объеме 14057,9 тыс. рублей, что составляет 1,6 % общего объема безвозмездных поступлений. К утвержденному уровню 2024 года прогнозируемый в 2025 году объем субсидий составляет 8,8 %, к оценке ожидаемого исполнения бюджета – 8,4 процента.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (приложение 10) Дятьковскому муниципальному району предусмотрено выделение следующих субсидий:

Наименование субсидии	2025 год	2026 год	2027 год
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"	0	0	196,0
Субсидии на реализацию мероприятий по предоставлению бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей в рамках комплекса процессных мероприятий "Повышение	9999,5	10399,7	10815,7

доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"			
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"	2570,4	2570,4	2570,4
Субсидия на проведение комплексных кадастровых работ в рамках комплекса процессных мероприятий "Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления" государственной программы «Региональная политика Брянской области»	1487,9	0	0
ИТОГО	14057,9	12970,1	13582,1

В бюджетных проектировках на 2025-2027 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 99 % в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 14.10.2024 № 497-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 2025 год 13,0 процентов. Дотации запланированы на 2025 год в сумме 117429,7 тыс. рублей, что составляет 72,0 % ожидаемой оценки поступления дотаций в 2024 году.

Объем поступления дотаций в 2026 году прогнозируется в сумме 49087,0 тыс. рублей, в 2027 году – 37385,0 тыс. рублей, или 41,8 % и 76,2 % к предыдущему году соответственно.

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

Наименование дотации	2025 год	2026 год	2027 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	99047,0	32053,0	20351,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов	18382,7	17034,0	17034,0
ИТОГО	117429,7	49087,0	37385,0

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета на 2025 год приходится 0,3 % общего объема безвозмездных поступлений. К утвержденному плановому уровню 2024 года поступления составляют 6,4 %, к оценке исполнения бюджета – 4,4 процента.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрен в сумме 2344,6 тыс. рублей, на 2026 год – 2570,9 тыс. рублей, на 2027 год – 2664,5 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения).

Иные межбюджетные трансферты на 2025-2027 годы из областного бюджета проектом бюджета района не предусмотрены.

5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет:

2025 год – 1 388 378,7 тыс. рублей;

2026 год – 1 350 982,7 тыс. рублей;

2027 год – 1 387 073,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2024 год – 1385201,1 тыс. рублей (в первоначальной редакции), расходы, определенные в проекте решения на 2025 год, составляют 100,2 %, по отношению к объему ассигнований на 2024 год, утвержденному сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2024, расходы предусмотрены в 2025 году на уровне 97,0 %, в 2026 – 94,4 %, в 2027 – 96,9 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика. Все социальные выплаты в 2025 году сохранены на уровне не ниже 2024 года.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2025 году 89,7 % объема расходов бюджета (1245920,9 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 68,2 % (946969,4 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годах составит в пределах 2,5 процентных пункта.

5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Наименование раздела	2024 год оценка	2025 год		2026 год		2027 год	
		объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %
01 Общегосударственные вопросы, в том числе:	104296,2	105754,2	7,6	121431,6	9,0	136318,6	9,8

<i>условно-утвержденные расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>16000,0</i>	<i>x</i>	<i>31000,0</i>	<i>x</i>
02 Национальная оборона	2072,7	2344,4	0,2	2570,7	0,2	2664,3	0,2
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8766,4	9466,5	0,7	9606,5	0,7	9546,5	0,7
04 Национальная экономика	14342,6	13668,6	1,0	12209,7	0,9	13371,3	1,0
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	8582,4	1385,0	0,1	1159,0	0,1	1407,0	0,1
06 Охрана окружающей среды	2823,8	2716,0	0,2	2716,0	0,2	2716,0	0,2
07 Образование	1016812,1	946969,4	68,2	899278,7	66,6	919729,2	66,3
08 Культура, кинематография	125223,3	110028,4	7,9	106113,7	7,9	106381,9	7,7
10 Социальная политика	79299,2	99998,7	7,2	87233,8	6,5	85937,3	6,2
11 Физическая культура и спорт	81978,6	88924,3	6,4	101547,7	7,5	101897,4	7,4
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	23,3	23,3	0	15,3	0	4,0	0
14 Межбюджетные трансферты	23506,8	7099,9	0,5	7099,9	0,5	7099,9	0,5
Итого расходы:	1467727,4	1388378,7	100,0	1350982,7	100,0	1387073,7	100,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>94,6</i>	<i>x</i>	<i>97,3</i>	<i>x</i>	<i>102,7</i>	<i>x</i>

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2025–2027 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

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

2025 год – 105 754,2 тыс. рублей;

2026 год – 121 431,6 тыс. рублей;

2027 год – 136 318,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2024 году отмечается увеличение расходов на 1,4 %, в 2026 году – на 1,1 %, в 2027 году – на 1,0 процент (без учета условно-утверждаемых расходов). В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2025 году – 7,6 %, в 2026 году – 9,0 %, в 2027 году – 9,8 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 2025 год в объеме 1000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1000,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году и в 2026-2027 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как администрация Дятьковского района, финансовое управление администрации Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

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

2025 год – 2 344,4 тыс. рублей;

2026 год – 2 570,7 тыс. рублей;

2027 год – 2664,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы на 13,1 % больше, чем в 2024 году.

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района. Расходы осуществляются по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

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

2025 год – 9 466,5 тыс. рублей;

2026 год – 9 606,5 тыс. рублей;

2027 год – 9 546,5 тыс. рублей.

К уровню 2024 года расходы запланированы в 2025 году – на 108,0 %, в плановом периоде 2026-2027 годов – на 109,5-108,9 % соответственно. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 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:

2025 год – 13 668,6 тыс. рублей;

2026 год – 12 209,7 тыс. рублей;

2027 год – 13 371,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает уменьшение расходов по отношению к 2024 году: в 2025 году на 4,7 %, в 2026 году на 14,9 %, в 2027 году на 6,8 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»(содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 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 уменьшение расходов по отношению к 2024 году: в 2025 году на 83,9 %, в 2026 – на 86,5 %, в 2027 – на 83,6 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 2025 году и в 2026-2027 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:

2025 год – 2 716,0 тыс. рублей;

2026 год – 2 716,0 тыс. рублей;

2027 год – 2 716,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу показывает уменьшение расходов по отношению к 2024 году: в 2025-2027 годах на 3,8 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 2025 году и в 2026-2027 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

Расходы по разделу 07 «Образование» составят:

2025 год – 946 969,4 тыс. рублей;

2026 год – 899 278,7 тыс. рублей;

2027 год – 919 729,2 тыс. рублей.

К уровню 2024 года расходы запланированы в 2025 году – на 93,1 %, в плановом периоде 2026-2027 годов – на 88,4-90,5 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2025 году – 68,2 %, в 2026 году – 66,6 %, в 2027 году – 66,3 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 2025 году и в 2026-2027 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 92,3 % расходов по разделу.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» составят:

2025 год – 110 028,4 тыс. рублей;

2026 год – 106 113,7 тыс. рублей;

2027 год – 106 381,9 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует снижение расходов по отношению к текущему году в 2025 году на 12,1 %, в 2026 году – на 15,3 %, в 2027 году – на 15,0 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2025 году – 7,9 %, в 2026 году – 7,9 %, в 2027 году – 7,7 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году и в 2026-2027 годах будут осуществляться отделом культуры администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составят:

2025 год – 99 998,7 тыс. рублей;

2026 год – 87 233,8 тыс. рублей;

2027 год – 85 937,3 тыс. рублей.

К уровню 2024 года расходы запланированы в 2025 году – на 126,1 %, в плановом периоде 2026-2027 годов – на 110,0-108,4 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2025 году – 7,2 %, в 2026 году – 6,5 %, в 2027 году – 6,2 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 2025 году и в 2026-2027 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района, отдел образования администрации Дятьковского района. На долю администрации Дятьковского района приходится 91,0 % расходов по разделу.

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

2025 год – 88 924,3 тыс. рублей;

2026 год – 101 547,7 тыс. рублей;

2027 год – 101 897,4 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует увеличение расходов по отношению к текущему году в 2025 году на 8,5 %, в 2026 году на 23,8 %, в 2027 году на 24,3 процентов.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составляет в 2025 году – 6,4 %, в 2026 году – 7,5 %, в 2027 году – 7,4 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 2025 году и в 2026-2027 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

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

2025 год – 23,3 тыс. рублей;

2026 год – 15,3 тыс. рублей;

2027 год – 4,0 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 2025 год запланирован на уровне 97,5 % от оценки расходов в 2024 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 2025 году и в 2026-2027 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 2025-2027 годы по 7099,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2024 года характеризуется снижением на 30,2 процента.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году и в 2026-2027 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета района

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2024 годом в 2025 году количество главных распорядителей не изменится.

	2025		2026		2027	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	1388378,7	100,0	1350982,7	100,0	1387073,7	100,0
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1886,9	0,1	1986,9	0,1	1986,9	0,1
Администрация Дятьковского района	280264,9	20,2	278453,7	20,7	278787,3	20,1
Финансовое управление администрации Дятьковского района	23748,0	1,7	40647,8	3,0	55636,5	4,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	13606,0	1,0	12302,8	1,0	12352,8	0,9
Отдел культуры администрации Дятьковского района	183082,1	13,2	176167,5	13,0	176435,7	12,7
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	882660,9	63,6	838170,1	62,0	858620,7	61,9
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2129,9	0,2	3253,8	0,2	3253,8	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 2025-2027 годах 97,0 % - 95,7 % - 94,7 % объема расходов бюджета района соответственно.

5.3. Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2025 год составляет 1 183 619,8 тыс. рублей или 85,2 % от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2025-2027 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025-2027 годы.

тыс. рублей

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	10 900,5	7 821,9	8 448,3
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	118,8	118,8	118,8
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	12 092,1	12 576,7	13 080,8
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	344,0	344,0	344,0
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	709,9	709,9	709,9
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования	1 837,2	1 837,2	1 837,2
Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	14,4	14,4	14,4
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	8 945,2	8 945,2	8 945,2
Итого	34 962,0	32 368,2	33 498,6

Планирование расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и

автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 79,5 % от расходов бюджета.

6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

6.1. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 30.07.2024 № 723, предусмотрено 6 муниципальных программ. Проектом решения не предусмотрено финансирование муниципальной программы «Чистая вода» на 2025-2027 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	МП	Исполнено 2023 года	2024 год (утв.)	2025 год	2025/2024,%	2026 год	2027 год
Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2025-2027 годы)»	11	230785,1	256873,0	280264,9	109,1	278453,7	278787,3
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы)»	12	21968,7	19102,9	22748,0	119,1	23647,8	23636,5
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 годы)»	30	16311,3	21167,8	13605,9	64,3	12302,8	12352,8
Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы)»	40	148201,9	175239,8	183082,2	104,5	176167,5	176435,7
Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)»	50	979857,4	907398,6	882660,9	97,3	838170,1	858620,7
Непрограммная деятельность	80	5906,6	5418,9	6016,8	111,0	22240,7	37240,7
ИТОГО		1403030,9	1385201,1	1388378,7	100,2	1350982,7	1387073,7

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5 муниципальных программ на 2025-2027 годы планируются в

объеме 1 382 361,9 – 1 328 742,0 – 1 349 833,0 тыс. рублей, или 99,6 – 98,3 – 97,3 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2025-2027 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2025-2027 годы).

6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2025-2027 годы)

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2025-2027 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 837505,9 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 280264,9 тыс. рублей, на 2026 год – 278453,7 тыс. рублей, на 2027 год – 278787,3 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2025-2027 годы), проектом решения предусматривается финансирование программы в 2025 году на 93,6 % (объем средств по паспорту программы – 299371,3 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 256873,0 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланирован выше на 9,1 процента.

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

6.1.2. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 70032,3 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 22748,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годы – по 23647,8 тыс. рублей и 23636,5 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2025 году на 115,4 процентов (объем средств по паспорту программы – 19706,0 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 19102,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланирован больше на 19,1 процентов.

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

6.1.3. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 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 (2025-2027 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 38261,5 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 13605,9 тыс. рублей, на 2026 год – 12302,8 тыс. рублей, на 2027 год – 12352,8 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2025 году на 65,4 процентов (объем средств по паспорту программы – 20799,5 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 21167,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован меньше на 35,7 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.

6.1.4. Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 535685,4 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 183082,2 тыс. рублей, на 2026 год – 176167,5 тыс. рублей, на 2027 год – 176435,7 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2025 году на 81,7 процента (объем средств по паспорту программы – 223954,5 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 175239,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланирован больше на 4,5 процента.

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

6.1.5. Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 2579451,7 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 882660,9 тыс. рублей, на 2026 год – 838170,1 тыс. рублей, на 2027 год – 858620,7 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2025 году на 101,5 процентов (объем средств по паспорту программы – 869200,5 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 907398,6 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланирован меньше на 2,7 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 2025-2027 году запланирован в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2026 и 2027 годы запланирован соответственно 16 000,0 тыс. рублей и 31 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

6.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 119 749,2 тыс. рублей, по 39 916,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на капитальные вложения в 2025-2027 годах планируются по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2025-2027 годы), исполнитель – администрация Дятьковского района.

Бюджетные инвестиции планируются по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	Тыс. рублей		
			2025 год объем	2026 год объем	2027 год объем
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	39916,4	39916,4	39916,4
Итого расходы:			39916,4	39916,4	39916,4

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2025 год	2026 год	2027 год
Обеспечение 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	39916,4	39916,4	39916,4
Итого	39916,4	39916,4	39916,4

7. Межбюджетные трансферты

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2025-2027 годы по 7099,9 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 – 3099,9 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района – 4 000,0 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 2025-2027 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 01.01.2026 г. – 16 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. – 8 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 г. – 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 2025 году составят 23,3 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование

кредитными ресурсами, в плановом периоде 2026 года – 15,3 тыс. рублей, 2027 года – 4,0 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 (в ред. 28.10.2024) «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2008 № 3-407 «Об утверждении Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района».

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета района:

на 2025 год: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 396 378,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 491 936,1 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 1 388 378,7 тыс. рублей, прогнозируемый профицит в сумме 8 000,0 тыс. рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 1 358 982,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 533 318,4 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 1 395 073,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 582 441,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2026 год в сумме 1 350 982,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 1387 073,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый профицит на 2026 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – прогнозируемый профицит в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

10.4. Доходы проекта бюджета района на 2025 год предусмотрены в объеме 1396378,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2024 год на 123157,4 тыс. рублей, или на 8,1 %, в основном за счет прогноза уменьшения объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1358982,7 тыс. рублей в 2026 году, и 1395073,7 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 97,3 % и 102,6% соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 491936,1 тыс. рублей, на 2026 год – 533318,4 тыс. рублей, на 2027 год – 582441,5 тыс. рублей.

В 2025 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируется в объеме 11209,9 тыс. рублей, или на 2,3 %, в плановом периоде темп роста к предыдущему году прогнозируется на уровне 108,4 % и 109,2 % соответственно.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2025-2027 годах имеет положительную тенденцию, в основном за счет нераспределенных безвозмездных поступлений из областного бюджета планового периода. В анализируемом периоде доля собственных доходов бюджета района увеличится с 35,2 % в 2025 году до 41,7 % в 2027 году.

Общий объем налоговых доходов на 2024 год запланирован на сумму 468 973,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2024 году, налоговые доходы района на 2025 год увеличиваются на 2,7 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2025 году.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов составляет 33,6 % в 2025 году, 37,5 % в 2026 году и 40,1 % в 2027 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту: 95,3 % в 2025 году, 95,7 % в 2026 году и 96,0 % в 2027 году.

Общий объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 22962,9 тыс. рублей, что на 981,2 тыс. рублей, или на 4,1 % ниже уровня ожидаемой оценки 2024 года.

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы в процентах показывает снижение поступлений неналоговых доходов. По сравнению с 2024 годом в 2025 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 4,1 процента.

Безвозмездные поступления бюджета в 2025 году прогнозируются в сумме 904442,6 тыс. рублей, что на 8,4 % ниже утвержденного решением о

бюджете на 2024 год объема безвозмездных поступлений и на 12,9 % 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 2025 году составляют безвозмездные поступления – 64,8 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 85,2 процентов.

10.5. Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет:

2025 год – 1 388 378,7 тыс. рублей;

2026 год – 1 350 982,7 тыс. рублей;

2027 год – 1 387 073,7 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 году 89,7 % объема расходов бюджета (1245920,9 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 68,2 % (946969,4 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Все социальные выплаты в 2025 году сохранены на уровне не ниже 2024 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годах 97,0 % - 95,7 % - 94,7 % объема расходов бюджета района соответственно.

10.6. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2025-2027 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2025-2027 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 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.

10.7. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в 2025-2027 годах запланированы в сумме 119 749,2 тыс. рублей, по 39 916,4 тыс. рублей ежегодно.

10.8. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2025-2027 году запланирован в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2026 и 2027 годы запланирован соответственно 16 000,0 тыс. рублей и 31 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.9. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2025-2027 годы по 7099,9 тыс. рублей ежегодно, или 0,5 % от общего объема расходов.

10.10. На 2025-2027 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.

10.11. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2026 г. – 16 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. – 8 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 г. – 0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.12. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2025 году составят 23,3 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в плановом периоде 2026 года – 15,3 тыс. рублей, 2027 года – 4,0 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

11.2.1. Главным администраторам доходов бюджета района принимать меры по обеспечению исполнения 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 целей муниципальных программ, запланированных показателей муниципальных программ;

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

Председатель



Н.Б. Булаева