

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА**

## **Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»**

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
от 21 ноября 2025 года № 20-рк)

**2025 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов .....	6
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 (2026-2028 годы).....	31
6.1.2.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2026-2028 годы).....	31
6.1.3.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2026-2028 годы).....	32
6.1.4.	Развитие культуры Дятьковского района (2026-2028 годы).....	32
6.1.5.	Развитие образования Дятьковского района (2026-2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики районного бюджета:

на 2026 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 714 593 996,77 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 544 813 800,0 рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 706 593 996,77 рублей;

- прогнозируемый профицит в сумме 8 000 000 рублей;

на плановый период 2027 и 2028 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2027 год в сумме 1 606 545 679,81 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 600 692 200,0 рублей, и на 2028 год в сумме 1 654 002 821,37 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 647 124 000,0 рублей;

- общий объем расходов на 2027 год в сумме 1 598 545 679,81 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16 000 000,0 рублей, на 2028 год в сумме 1 654 002 821,37 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 33 000 000,0 рублей;

- прогнозируемый профицит на 2027 год в сумме 8 000 000 рублей, на 2028 год – 0 рублей.

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

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 14.11.2025 № 1441.

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 2025 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности на 2025 год оценен в объеме 17 525 721,95 тыс. рублей. Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности прогнозируется на 2026 год в объеме 19 804 065,8 тыс. рублей, темп роста к уровню 2025 года 113,0 %, на 2027 год – 22 972 716,33 тыс. рублей, темп роста к уровню 2026 года 116,0 %, на 2028 год – 27 567 259,6 тыс. рублей, темп роста к уровню 2027 года 120,0 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства на 2025 год оценивается в 96,23 %. В 2026 году индекс производства продукции сельского хозяйства прогнозируется в размере 98,34 %, в 2027 году – 97,3 %, в 2028 году – 97,27 %.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» на 2025 год оценивается на уровне 101,1 %. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2026 году прогнозируется в сумме 81 603,0 тыс. рублей, в 2027 году – 86 383,0 тыс. рублей, в 2028 году – 91 629,0 тыс. рублей.

По итогам 2025 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 1 047 299,33 тыс. рублей. На 2026-2028 годы прогнозируется увеличение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2,0-2,7-3,0 % соответственно.

В прогнозируемом периоде отмечено снижение среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2025 года такая численность прогнозируется в количестве 28,186 тыс. человек, в 2026 году – 27,848 тыс. человек, в 2027 году – 27,578 тыс. человек, в 2028 году – 27,360 тыс. человек.

По оценке 2025 года уровень зарегистрированной безработицы составит 0,17 %, на протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы будет постепенно снижаться и в 2028 году составит 0,15 процента.

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2025 год оценивается в количестве 48 человек и в течение 2026-2028 годов прогнозируется снижение до 42 человек.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2025 году оценивается в сумме 49335,0 рублей, что на 9,2 % выше значения предыдущего года. К 2028 году номинальная начисленная среднемесячная заработная плата прогнозируется с увеличением на 18038,0 рубля, или на 36,6 %, в сумме 67373,0 рублей.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по оценке 2025 года составит 5482111,0 тыс. рублей, в прогнозируемом периоде рост фонда начисленной заработной платы составит: в 2026 году – 7,1 %, в 2027 году – 3,9 %, в 2028 году – 5,3 %.

Анализ Прогноза показал, что показатели, предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения, в основном, соответствуют показателям, предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2026-2028 годы.

Постановлением администрации Дятьковского района от 13.11.2025 № 1421 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 Брянской области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения, проектом основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2024 году на текущий трехлетний период 2025-2027 годов и учитывают основные направления долговой политики Дятьковского муниципального района на 2026-2028 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 2026 года в размере 27 093 рублей.

Для формирования бюджетных проектировок на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены Постановлением администрации Дятьковского района от 13.11.2025 № 1420.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов**

#### **3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов**

Прогноз основных параметров бюджета Дятьковского муниципального района в 2026-2028 годах представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2025 год (оценка)	2026 год	2027 год	2028 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	655694,5	712608,5	776432,3	832130,3
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. рублей	498712,0	544813,8	600692,2	647124,0
Налоговые доходы	тыс. рублей	477303,3	525354,0	581091,0	627784,5
Неналоговые доходы	тыс. рублей	21408,7	19459,8	19601,2	19339,5
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете района	%	76,0	76,4	77,4	77,8
Удельный вес налоговых доходов в бюджете района	%	95,7	96,4	96,7	97,0
Удельный вес неналоговых доходов в бюджете района	%	4,3	3,6	3,3	3,0

Исходя из вышеизложенных прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2026 год прогнозируются в сумме 712608,5 тыс. рублей, что на 108,7 % больше показателей оценки 2025 года.

Основные характеристики бюджета Дятьковского муниципального района на 2026-2028 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов и характеризуются следующими параметрами.

Основные параметры бюджета Дятьковского муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

тыс. руб.			
Наименование	2026 год	2027 год	2028 год
<b>Доходы бюджета</b>	<b>1714594,0</b>	<b>1606545,7</b>	<b>1654002,8</b>
налоговые и неналоговые доходы:	544813,8	600692,2	647124,0
налог на доходы физических лиц	491036,1	545401,3	590192,3
акцизы	4204,1	4241,9	4314,3
налог на совокупный доход	1596,8	1824,8	2351,9
госпошлина	28517,0	29623,0	30926,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	10834,2	10838,0	10841,2
прочие неналоговые доходы	8625,6	8763,2	8498,3
безвозмездные поступления	1169780,2	1005853,5	1006878,8
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>1706594,0</b>	<b>1598545,7</b>	<b>1654002,8</b>
Муниципальные программы	1699372,0	1575445,4	1613901,5
Непрограммная деятельность	7222,0	23100,3	40101,3
Из них условно утвержденные расходы	0	16000,0	33000,0
Удельный вес программ, %	99,6	98,5	97,6
<b>Дефицит / профицит</b>	<b>8000,0</b>	<b>8000,0</b>	<b>0</b>

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

Проект бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З (в ред. 24.10.2025) «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 2027 года, на 1 января 2028 года, на 1 января 2029 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 2026 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 муниципальный район» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов между бюджетом Дятьковского муниципального района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Ведомственная структура расходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 5. Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 6. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 8. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- приложение 9. Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2026 финансовый год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 года и последующие годы.

При расчете доходов районного бюджета были учтены изменения в законодательство Российской Федерации и законодательство Брянской области, применяемые с 1 января 2026 года:

1) увеличение налоговых ставок 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 с 0,0725 до 0,0727 процентов;

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) внесение изменений в главу 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации «Патентная система налогообложения»;

5) исключение платы за негативное воздействие на окружающую среду с 01.01.2026 из числа неналоговых доходов местных бюджетов и передача в местные бюджеты норматива по плате за негативное воздействие на окружающую среду в доле областного бюджета (100%).

В результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, доходы бюджета района в 2026 году уменьшатся на 17884,1 тыс. рублей, в 2027 году на 8249,8 тыс. рублей, в 2028 году на 13085,5 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2024-2028 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2024 год	2025 год (оценка)		2026 год		2027 год		2028 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	1488601,6	1658606,5	111,4	1714594,0	103,4	1606545,7	93,7	1654002,8	103,0
Налоговые и неналоговые, из них	470600,6	498712,0	106,0	544813,0	109,2	600692,2	110,3	647124,0	107,7
<i>Налоговые доходы</i>	<i>458234,0</i>	<i>477303,3</i>	<i>104,2</i>	<i>525354,0</i>	<i>110,0</i>	<i>581091,0</i>	<i>110,6</i>	<i>627784,5</i>	<i>108,0</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>12366,5</i>	<i>21408,7</i>	<i>173,1</i>	<i>19459,8</i>	<i>90,9</i>	<i>19601,2</i>	<i>100,7</i>	<i>19339,5</i>	<i>98,7</i>
Безвозмездные поступления	1018001,0	1159894,5	113,9	1169780,2	100,8	1005853,5	86,0	1006878,8	100,1

Доходы проекта бюджета района на 2026 год предусмотрены в объеме 1714594,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2025 год на 55987,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1606545,7 тыс. рублей в 2027 году, и 1654002,8 тыс. рублей в 2028 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 93,7 % и 103,0 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2026 год прогнозируется в сумме 544813,8 тыс. рублей, на 2027 год – 600692,2 тыс. рублей, на 2028 год – 647124,0 тыс. рублей.

В 2026 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2025 года прогнозируется в объеме 46101,8 тыс. рублей, или на 9,2 %, в плановом периоде темп роста к предыдущему году прогнозируется на уровне 110,3 % и 107,7 % соответственно.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2026-2028 годы представлен в таблице.

Показатели	2026 год	2027 год	2028 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района всего, %, в том числе:	31,8	37,4	39,1
налоговые доходы, %	30,6	36,2	37,9
неналоговые доходы, %	1,2	1,2	1,2
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	68,2	62,6	60,9

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2026-2028 годах имеет положительную тенденцию, в основном за счет нераспределенных безвозмездных поступлений из областного бюджета планового периода.

#### 4.1. Налоговые доходы

В бюджете района на 2026 год налоговые доходы планируются в объеме 525 354,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2025 года – 110,0 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2026 году. На плановый период 2027 и 2028 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 581091,0 тыс. рублей и 627784,5 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 110,6 % и 108,0 процента.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов составляет 30,6 % в 2026 году, 36,2 % в 2027 году и 37,9 % в 2028 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту: 96,4 % в 2026 году, 96,7 % в 2027 году и 97,0 % в 2028 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета района на 2026 год выглядит следующим образом:

Налог на доходы физических лиц – 93,5 %,

Государственная пошлина – 5,4 %,

Акцизы – 0,8 %;

Налоги на совокупный доход – 0,3 %.

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

Динамика налоговых доходов в 2025-2028 годах отражена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	2025 год (оценка)	2026 год	2027 год	2028 год
<b>Налоговые доходы - всего, в том числе:</b>	<b>477303,3</b>	<b>525354,0</b>	<b>581091,0</b>	<b>627784,5</b>
налог на доходы физических лиц	432130,0	491036,1	545401,3	590192,3
Темпы роста к предыдущему году, %	x	113,6	111,1	108,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3926,8	4204,1	4241,9	4314,3
Темпы роста к предыдущему году, %	x	107,1	100,9	101,7

Налоги на совокупный доход	14973,6	1596,8	1824,8	2351,9
Темпы роста к предыдущему году, %	x	10,7	114,3	128,9
Государственная пошлина	26272,9	28517	29623,0	30926,0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	108,5	103,9	104,4

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 №65-н, №5-НДФЛ, №7-НДФЛ, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Дятьковского района и динамики фактических поступлений.

Основным фактором, повлиявшим на ожидаемый рост поступлений по НДФЛ, является планируемый рост фонда заработной платы.

В расчетах также учтено изменение дополнительных нормативов отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Общий объем поступлений НДФЛ в районный бюджет в 2026 году прогнозируется в сумме 491 036,1 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 545 401,3 тыс. рублей, в 2028 году – 590 192,3 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 24.10.2025 №10-10/3080.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2026 года дифференцированного норматива для Дятьковского муниципального района с 0,0725 до 0,0727 процента.

Поступление доходов в районный бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2026 году в целом прогнозируются в сумме 4 204,1 тыс. рублей. Общий объем поступлений акцизов на нефтепродукты на 2027-2028 годы составляет 4 241,9 тыс. рублей и 4 314,3 тыс. рублей соответственно.

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 2026 год прогнозируются в сумме 2,0 тыс. рублей, на 2027-2028 годы по 1,0 тыс. рублей ежегодно.

*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 (темп роста сельскохозяйственного производства).

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2026 году составит 373,8 тыс. рублей.

Поступления в бюджет Дятьковского района единого сельскохозяйственного налога в 2027 году прогнозируется в сумме 400,8 тыс. рублей, в 2028 году – 418,9 тыс. рублей.

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

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2026 год прогнозируются в сумме 1 221,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2027-2028 годы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 1 423,0 тыс. рублей и 1 932,0 тыс. рублей соответственно.

*Государственная пошлина*

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2026 год определен с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами: Управлением ФНС России по Брянской области, комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет на 2026 год составляет 28 517,0 тыс. рублей, на 2027 год – 29 623,0 тыс. рублей, на 2028 год – 30 926,0 тыс. рублей.

#### **4.2. Неналоговые доходы бюджета района**

Общий объем неналоговых доходов на 2026 год прогнозируется в сумме 19459,8 тыс. рублей, что на 1948,9 тыс. рублей, или на 9,1 % ниже уровня ожидаемой оценки 2025 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2023-2025 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2026-2028 годы приведена в таблице.

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	22278,3	12366,5	21408,7	19459,8	19601,2	19339,5
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	-9911,8	+9042,2	-1948,7	+141,4	-261,7
Темп роста к предыдущему году, %	x	55,5	173,1	90,9	100,7	98,7

Из данных таблицы видно, что по оценке в 2025 году поступления неналоговых доходов выше прогноза на 2026-2028 годы, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2025-2028 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

тыс. руб.

Показатели	2025 год (оценка)	2026 год	2027 год	2028 год
<b>Неналоговые доходы - всего, в том числе:</b>	<b>21408,7</b>	<b>19459,8</b>	<b>19601,2</b>	<b>19339,5</b>
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>90,9</i>	<i>100,7</i>	<i>98,7</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10068,7	10834,2	10838,0	10841,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>107,6</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	4877,7	5000,5	5000,5	5000,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>102,5</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	36,7	14,1	14,1	14,1
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>38,4</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4424,4	2034,0	2034,0	1761,9
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>46,0</i>	<i>100,0</i>	<i>86,6</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1804,3	1320,6	1330,7	1338,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>73,2</i>	<i>100,8</i>	<i>100,6</i>
Прочие неналоговые доходы	196,9	256,4	383,9	383,6
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>130,2</i>	<i>149,7</i>	<i>100,0</i>

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2026-2028 годы в процентах показывает сохранение поступлений практически на одном уровне. По сравнению с 2025 годом в 2026 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 9,1 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 2026-2028 годы в сумме 9 774,0 тыс. рублей ежегодно.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*

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 2026-2028 годы прогнозируются в сумме 162,1 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 2026-2028 годы по 230,0 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 2026-2028 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 2026-2028 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 2026 году 280,3 тыс. рублей, в 2027 году – 284,1 тыс. рублей, 2028 году – 287,3 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 2026-2028 годах прогнозируется в сумме 387,8 тыс. рублей ежегодно.

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Прогнозируемый объем поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2026-2028 годы определен главным администратором доходов (Приокское межрегиональное управление Росприроднадзора) в сумме 5 000,5 тыс. рублей ежегодно.

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

Прогнозируемый объем поступлений доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (возврат дебиторской задолженности прошлых лет) в 2026-2028 годах прогнозируется администраторами доходов в сумме 14,1 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) Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района прогнозируются в 2026-2027 годах в сумме 1 349,2 тыс. рублей ежегодно, в 2028 году – 1181,2 тыс. рублей.

Поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 2026-2028 годов администратором платежа - комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района не прогнозируются, в связи с отсутствием фактического наличия земельных участков в муниципальной собственности с подтверждением намерений (проектов договоров, заявок, предварительных соглашений).

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2026-2027 годы комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района прогнозируются в сумме 684,8 тыс. рублей ежегодно, в 2028 году – 580,7 тыс. рублей.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков на 2026-2028 годы на основании данных представленных администратором платежа - комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений не прогнозируется.

Прогноз *денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба* представлен с учетом сведений главных администраторов и составит в 2026

году 1 320,6 тыс. рублей, в 2027 году – 1 330,7 тыс. рублей, в 2028 году – 1 338,2 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2026 год в сумме – 256,4 тыс. рублей, из них 255,0 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов; на 2027-2028 годы в сумме – 383,9 тыс. рублей и 383,6 тыс. рублей соответственно.

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 2026-2028 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2026 год прогнозируется в сумме 1 169 780,2 тыс. рублей, что на 17,9 % выше утвержденного решением о бюджете на 2025 год объема безвозмездных поступлений и на 1,1 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района текущего года.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2027 году в сумме 1 005 853,5 тыс. рублей, в 2028 году в сумме 1 006 878,8 тыс. рублей, или 86,0 % и 100,1 % к предыдущему году соответственно.

В общем объеме доходов проекта бюджета на 2026 год безвозмездные поступления составляют 68,2 %, что на 1,4 процентного пункта выше утвержденного уровня 2025 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского муниципального района на 2026-2028 годы представлена в таблице.

Наименование	2026 год	2027 год	2028 год
<b>Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>1 169 780,2</b>	<b>1 005 853,5</b>	<b>1 006 878,8</b>
дотации	116 382,0	21 749,0	8 096,0
субсидии	121 587,8	54 776,2	66 592,4
субвенции	870 212,4	870 090,6	873 338,4
иные межбюджетные трансферты	61 598,1	59 237,7	58 852,0

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2026 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 74,4 процентов. Субвенции запланированы на 2026 год в сумме 870 212,4 тыс. рублей, что составляет 111,9 % ожидаемой оценки поступления субвенций в 2025 году.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2025 году представлены в таблице.

Тыс. рублей

Наименование субвенции	Объем
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	134,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	9 123,4
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	80 046,3
<b>Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:</b>	780 908,5
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета</i>	3 212,9
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях</i>	3 066,9
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров</i>	766,7
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области</i>	180,0
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей</i>	316,4
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству</i>	21 148,8
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования</i>	751 372,1

<b>Наименование субвенции</b>	<b>Объем</b>
<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 по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев</i>	768,1
<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>	76,7
<b>ИТОГО</b>	<b>870 212,4</b>

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2026 году прогнозируются в объеме 121 587,8 тыс. рублей, что составляет 10,4 % общего объема безвозмездных поступлений. К утвержденному уровню 2025 года прогнозируемый в 2026 году объем субсидий составляет 266,0 %, к оценке ожидаемого исполнения бюджета – 80,9 процента.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов (приложение 10) Дятьковскому муниципальному району предусмотрено выделение следующих субсидий:

Тыс. рублей

<b>Наименование субсидии</b>	<b>2026 год</b>	<b>2027 год</b>	<b>2028 год</b>
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры в рамках регионального проекта «Модернизация коммунальной инфраструктуры (Брянская область)» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»	0	43 857,0	29 700,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на государственную поддержку отрасли культуры в рамках регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	0	4 211,4	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на модернизацию муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	4 894,8	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов	271,8	277,4	282,5

(муниципальных округов, городских округов) на государственную поддержку отрасли культуры в рамках комплекса процессных мероприятий «Развитие библиотечного, музейного и архивного дела» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»			
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках комплекса процессных мероприятий «Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	2 179,9	3 511,1	1 797,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на формирование ИТ-инфраструктуры в муниципальных общеобразовательных организациях для обеспечения в помещениях безопасного доступа к государственным, муниципальным и иным информационным системам, а также к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в рамках регионального проекта «Цифровые платформы в отраслях социальной сферы (Брянская область)» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»	0	0	19 093,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках регионального проекта «Все лучшее детям (Брянская область)» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»	64346,3	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по предоставлению бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей в рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»	11 165,7	11 612,4	12 077,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»	33 048,1	32 056,8	30 234,4
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной	2 721,6	2 721,6	2 721,6

кампании детей в рамках комплекса процессных мероприятий «Проведение оздоровительной кампании детей» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»			
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области»	385,5	385,5	385,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области в рамках регионального проекта «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами» государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»	2 574,0	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>121 587,7</b>	<b>98 633,2</b>	<b>96 292,4</b>

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из федерального бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 99% в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.07.2025 № 2006-р при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 99% в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 14.10.2024 № 497-п в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований.

Дотации занимают в общем объеме безвозмездных поступлений на 2026 год 9,9 процентов. Дотации запланированы на 2026 год в сумме 116382,0 тыс. рублей, что составляет 90,3 % ожидаемой оценки поступления дотаций в 2025 году.

Объем поступления дотаций в 2027 году прогнозируется в сумме 21749,0 тыс. рублей, в 2028 году – 8096,0 тыс. рублей, или 18,7 % и 37,2 % к предыдущему году соответственно.

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

Наименование дотации	Тыс. рублей		
	2026 год	2027 год	2028 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	100 434,0	21 749,0	8 096,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов	15 948,0	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>116 382,0</b>	<b>21 749,0</b>	<b>8 096,0</b>

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета на 2026 год приходится 5,3 % общего объема безвозмездных поступлений. К

утвержденному плановому уровню 2025 года поступления составляют 105,5 %, к оценке исполнения бюджета – 59,8 процента.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2026 год предусмотрен в сумме 61598,1 тыс. рублей, на 2027 год – 59237,7 тыс. рублей, на 2028 год – 58852,0 тыс. рублей.

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов бюджету Дятьковского муниципального района в 2026 году приведены в таблице.

Тыс. рублей	
Наименование иного межбюджетного трансферта	Объем
<b>Иные межбюджетные трансферты всего, в том числе:</b>	<b>61 598,1</b>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, из них:	11 222,1
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних</i>	0,2
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения на осуществление первичного воинского учета</i>	3 359,4
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом</i>	4 757,7
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля</i>	4,0
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля</i>	4,0
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в сфере содержания, текущего и капитального ремонта и обеспечения безопасности гидротехнических сооружений</i>	2 096,7
<i>Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на осуществление полномочий по решению отдельных вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры</i>	1 000,0

Наименование иного межбюджетного трансферта	Объем
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, города Байконура и федеральной территории ""Сириус"", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	1 276,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	3 634,2
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	45 465,8

## 5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов составляет:

2026 год – 1 706 594,0 тыс. рублей;

2027 год – 1 598 545,7 тыс. рублей;

2028 год – 1 654 002,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2025 год – 1 476 076,1 тыс. рублей (в первоначальной редакции), расходы, определенные в проекте решения на 2026 год, составляют 115,6 %, по отношению к объему ассигнований ожидаемой оценки на 2025 год, расходы предусмотрены в 2026 году на уровне 102,2 %, в 2027 – 90,2 %, в 2028 – 88,2 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика. Все социальные выплаты в 2026 году сохранены на уровне не ниже 2025 года.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2026 году 90,1 % объема расходов бюджета (1 537 780,1 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 69,8 % (1 191 463,7 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026-2028 годах составит в пределах 2,0 процентных пунктов.

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

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Наименование раздела	2025 год оценка	2026 год		2027 год		2028 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:	112250,6	125598,8	7,3	140582,0	8,8	157583,1	9,5
<i>условно-утвержденные расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>16000,0</i>	<i>x</i>	<i>33000,0</i>	<i>x</i>
02 Национальная оборона	2462,3	3359,4	0,2	3746,1	0,2	4766,5	0,3
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9466,5	8170,6	0,5	8170,6	0,5	8170,6	0,5
04 Национальная экономика	24094,0	15417,5	0,9	15728,3	1,1	16121,7	1,0
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	13186,1	3346,2	0,2	3168,4	0,2	4275,8	0,3
06 Охрана окружающей среды	4259,2	5053,1	0,3	5053,1	0,3	5053,1	0,3
07 Образование	1148310,7	1191463,7	69,8	1089850,4	68,1	1110105,2	67,1
08 Культура, кинематография	114975,5	130067,4	7,6	117923,4	7,4	124942,0	7,5
10 Социальная политика	108901,0	119125,4	7,0	119125,4	7,4	122372,2	7,4
11 Физическая культура и спорт	105659,7	97123,6	5,7	88980,8	5,6	94399,6	5,7
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	23,3	15,3	0	4,0	0	0	0
14 Межбюджетные трансферты	25427,7	7852,9	0,5	6212,9	0,4	6212,9	0,4
<b>Итого расходы:</b>	<b>1669016,4</b>	<b>1706594,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1598545,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1654002,8</b>	<b>100,0</b>
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>102,2</i>	<i>x</i>	<i>93,7</i>	<i>x</i>	<i>103,5</i>	<i>x</i>

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2026–2028 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

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

2026 год – 125 598,8 тыс. рублей;

2027 год – 140 582,0 тыс. рублей;

2028 год – 157 583,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2025 году отмечается увеличение расходов в 2026 году на 11,9 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2026 году – 7,3 %, в 2027 году – 8,8 %, в 2028 году – 9,5 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 2026 год в объеме 1000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2028 год – 1000,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2026 году и в 2027-2028 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:

2026 год – 3 359,4 тыс. рублей;

2027 год – 3 746,1 тыс. рублей;

2028 год – 4766,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2026 год по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы на 48,6 % больше, чем в 2025 году.

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2026-2028 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района. Расходы осуществляются по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в формате субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных округов и городских округов.

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

2026 год – 8 170,6 тыс. рублей;

2027 год – 8 170,6 тыс. рублей;

2028 год – 8 170,6 тыс. рублей.

К уровню 2025 года расходы запланированы в 2026 году на 86,3 процента. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2026-2028 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:

2026 год – 15 417,5 тыс. рублей;

2027 год – 15 728,3 тыс. рублей;

2028 год – 16 121,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает уменьшение расходов в 2026 году по отношению к 2025 году на 36,0 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 по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев); 04 06 «Водное хозяйство» (содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 04 08 «Транспорт» (Организация транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам); 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 2026 году и в 2027-2028 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:

2026 год – 3 346,2 тыс. рублей;

2027 год – 3 168,4 тыс. рублей;

2028 год – 4 275,8 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу показывает уменьшение расходов в 2026 году по отношению к 2025 году на 74,6 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 05 01 «Жилищное хозяйство» и 05 02 «Коммунальное хозяйство».

Расходы бюджета района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2026 году и в 2027-2028 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:

2026 год – 5 053,1 тыс. рублей;

2027 год – 5 053,1 тыс. рублей;

2028 год – 5 053,1 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу показывает увеличение расходов по отношению к 2025 году в 2026-2028 годах на 18,6 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 2026 году и в 2027-2028 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

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

2026 год – 1 191 463,7 тыс. рублей;

2027 год – 1 089 850,4 тыс. рублей;

2028 год – 1 110 105,2 тыс. рублей.

К уровню 2025 года расходы запланированы в 2026 году – на 104,1 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2026 году – 69,8 %, в 2027 году – 68,1 %, в 2028 году – 67,1 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 2026 году и в 2027-2028 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 93,4 % расходов по разделу.

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»** составят:

2026 год – 130 067,4 тыс. рублей;

2027 год – 117 923,4 тыс. рублей;

2028 год – 124 942,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует снижение расходов по отношению к текущему году в 2026 году на 13,1 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2026 году – 7,6 %, в 2027 году – 7,4 %, в 2028 году – 7,5 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 2026 году и в 2027-2028 годах будут осуществляться отделом культуры администрации Дятьковского района.

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

2026 год – 119 125,4 тыс. рублей;

2027 год – 119 125,4 тыс. рублей;

2028 год – 122 372,2 тыс. рублей.

К уровню 2025 года расходы запланированы в 2026 году – на 109,4 процентов.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2026 году – 7,0 %, в 2027 году – 7,4 %, в 2028 году – 7,4 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2026 году и в 2027-2028 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района, отдел образования администрации Дятьковского района. На долю администрации Дятьковского района приходится 90,8 % расходов по разделу.

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

2026 год – 97 123,6 тыс. рублей;

2027 год – 88 980,8 тыс. рублей;

2028 год – 94 399,6 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует уменьшение расходов по отношению к текущему году в 2026 году на 8,1 процентов.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составляет в 2026 году – 5,7 %, в 2027 году – 5,6 %, в 2028 году – 5,7 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2026 году и в 2027-2028 годах будет осуществлять администрация Дятьковского района.

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

2026 год – 15,3 тыс. рублей;

2027 год – 4,0 тыс. рублей;

2028 год – 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 2026 год запланирован на уровне 65,7 % от оценки расходов в 2025 году. В плановом периоде расходы снижаются до нуля в связи с отсутствием коммерческих кредитов.

Расходы бюджета района по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой в 2026 году и в 2027-2028 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составят:

2026 год – 7 852,9 тыс. рублей;

2027 год – 6 212,9 тыс. рублей;

2028 год – 6 212,9 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2025 года характеризуется снижением на 69,1 процента.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой в 2026 году и в 2027-2028 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

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

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2025 годом в 2026 году количество главных распорядителей не изменится.

	2026		2027		2028	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>1706594,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1598545,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1654002,8</b>	<b>100,0</b>
Дятьковский районный Совет народных депутатов	2346,1	0,1	2346,1	0,1	2346,1	0,1
Администрация Дятьковского района	319529,5	18,7	312100,1	19,5	323287,9	19,5
Финансовое управление администрации Дятьковского района	27463,5	1,6	41812,2	2,6	58808,2	3,6
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	21141,2	1,2	19930,7	1,2	19930,7	1,2

	2026		2027		2028	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Отдел культуры администрации Дятьковского района	219605,9	12,9	212015,9	13,3	214780,5	13,0
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	1112766,1	65,2	1006599,0	63,0	1031107,7	62,3
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	3741,7	0,2	3741,7	0,2	3741,7	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 2026-2028 годах 96,8 % - 95,8 % - 94,8 % объема расходов бюджета района соответственно.

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

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2026 год составляет 1 240 338,6 тыс. рублей или 72,7 % от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2026-2028 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026-2028 годы.

Наименование	2026 год	2027 год	2028 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	8 881,7	8 881,7	8 881,7
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	79,2	79,2	79,2
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	11 058,0	11 058,0	11 058,0
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	316,4	316,4	316,4
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	539,6	539,6	539,6

тыс. рублей

Осуществление отдельных полномочий в сфере образования	1 803,2	1 803,2	1 803,2
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	9 123,4	9 123,4	9 123,4
<b>Итого</b>	<b>31 815,9</b>	<b>31 815,9</b>	<b>31 815,9</b>

Планирование расходов бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 70,9 % от расходов бюджета.

## **6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

### **6.1. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ. В соответствии с Перечнем муниципальных программ Дятьковского района, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района Дятьковского района от 25.07.2025 № 960, предусмотрено 6 муниципальных программ.

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 10.12.2021 № 1306).

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 2024 года	2025 год (утв.)	2026 год	2026/2025, %	2027 год	2028 год
Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2026-2028 годы)»	11	248432,9	282084,9	319395,3	113,2	311670,0	321749,4
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2026-2028 годы)»	12	37351,6	22748,0	26463,5	116,3	24812,2	24808,2
Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры сельских поселений, входящих в состав Дятьковского муниципального района (2023-2028)	13	0	0	0	0	417,7	1525,1
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2026-2028 годы)»	30	16371,0	13661,9	21141,2	154,7	19930,7	19930,7
Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2026-2028 годы)»	40	192913,1	184325,0	219605,9	119,1	212015,9	214780,5
Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2026-2028 годы)»	50	957465,2	967239,6	1112766,1	115,0	1006599,0	1031107,7
<b>Всего по МП:</b>		<b>1452533,8</b>	<b>1470059,4</b>	<b>1699372,1</b>	<b>115,6</b>	<b>1575445,5</b>	<b>1613901,6</b>
Непрограммная деятельность	80	6757,7	6016,8	7222,0	120,0	23100,3	40101,3
<b>ИТОГО</b>		<b>1459291,6</b>	<b>1476076,1</b>	<b>1706594,0</b>	<b>115,6</b>	<b>1598545,7</b>	<b>1654002,9</b>

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 6 муниципальных программ на 2026-2028 годы планируются в объеме – 1 699 372,1 – 1 575 445,5 – 1 613 901,6 тыс. рублей, или 99,6 – 98,6 – 97,6 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2026-2028 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2026-2028 годы).

### 6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2026-2028 годы)

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2026-2028 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 952 814,7 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 319 395,3 тыс. рублей, на 2027 год – 311 670,0 тыс. рублей, на 2028 год – 321 749,4 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2026-2028 годы), проектом решения предусматривается финансирование программы в 2026 году на 97,4 % (объем средств по паспорту программы – 327 830,7 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 282 084,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2026 год запланирован выше на 13,2 процента.

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

### **6.1.2. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2026-2028 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2026-2028 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 760 083,9 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 26 463,5 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годы – по 24 812,2 тыс. рублей и 24 808,2 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2026-2028 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2026 году на 126,1 процентов (объем средств по паспорту программы – 20 983,2 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 22 748,0 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2026 год запланирован больше на 16,3 процентов.

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

### **6.1.3. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2026-2028 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 (2026-2028 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 61002,6 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 21 141,2 тыс. рублей, на 2027-2028 годы – по 19 930,7 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2026-2028 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2026 году на 37,8 процентов (объем средств по паспорту программы – 55 914,0 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 13 661,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2026 год запланирован больше на 54,7 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.

#### **6.1.4. Развитие культуры Дятьковского района (2026-2028 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2026-2028 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 646 402,3 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 219 605,9 тыс. рублей, на 2027 год – 212 015,9 тыс. рублей, на 2028 год – 214 780,5 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2026-2028 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2026 году на 88,6 процента (объем средств по паспорту программы – 245 881,1 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 184 325,0 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2026 год запланирован больше на 19,1 процента.

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

#### **6.1.5. Развитие образования Дятьковского района (2026-2028 годы)**

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2026-2028 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 3 150 472,9 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 1 112 766,2 тыс. рублей, на 2027 год – 1 006 599,0 тыс. рублей, на 2028 год – 1 031 107,7 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2026-2028 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2026 году на 112,8 процентов (объем средств по паспорту программы – 986 411,6 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 967 239,6 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2026 год запланирован меньше на 15,0 процента.

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

В составе муниципальных программ предусмотрена реализация 7 региональных проектов:

Наименование регионального проекта	2026 год	2027 год	2028 год
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»	768,1	768,1	768,1
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»	100,0	0	0
Региональный проект «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами»	2 624,0	0	0
Региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры (Брянская область)»	4 944,3	4 253,9	0
Региональный проект «Цифровые платформы в отраслях социальной сферы (Брянская область)»	0	0	19 286,4
Региональный проект «Все лучшее детям (Брянская область)»	64 996,3	0	0
Региональный проект «Педагоги и наставники (Брянская область)»	50 376,0	49 839,4	48 433,3
<b>ВСЕГО:</b>	<b>123 808,7</b>	<b>54 861,4</b>	<b>68 487,8</b>

### 6.1.7. Непрограммная часть расходов бюджета

В рамках непрограммной деятельности предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

Наименование	2026 год	2027 год	2028 год
<b>Непрограммная деятельность</b>	<b>7 222,0</b>	<b>23 100,3</b>	<b>40 101,3</b>
<b>Дятьковский районный Совет народных депутатов</b>	<b>2 346,1</b>	<b>2 346,1</b>	<b>2 346,1</b>
<i>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</i>	<i>2 346,1</i>	<i>2 346,1</i>	<i>2 346,1</i>
<b>Администрация Дятьковского района</b>	<b>134,2</b>	<b>12,4</b>	<b>13,4</b>
<i>Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации</i>	<i>134,2</i>	<i>12,4</i>	<i>13,4</i>
<b>Финансовое управление администрации Дятьковского района</b>	<b>1 000,0</b>	<b>17 000,0</b>	<b>34 000,0</b>
<i>Условно-утвержденные расходы</i>	<i>0,00</i>	<i>16 000,0</i>	<i>33 000,0</i>
<i>Резервный фонд местной администрации</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 000,0</i>
<b>Контрольно-счётная палата Дятьковского района</b>	<b>3 741,7</b>	<b>3 741,7</b>	<b>3 741,7</b>
<i>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</i>	<i>1 711,6</i>	<i>1 711,6</i>	<i>1 711,6</i>
<i>Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счётного органа муниципального образования и его заместителей</i>	<i>2 026,1</i>	<i>2 026,1</i>	<i>2 026,1</i>
<i>Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключёнными соглашениями в части осуществления внешнего мун. фин. контроля</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>

Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2026-2028 году запланирован в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2027 и 2028 годы запланирован соответственно 16 000,0 тыс. рублей и 33 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

## 6.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 163 660,5 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 54 572,9 тыс. рублей, на 2027 год – 52 366,6 тыс. рублей, на 2028 год – 56 720,9 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения в 2026-2028 годах планируются по муниципальным программам: «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2026-2028 годы)», «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры сельских поселений, входящих в состав Дятьковского муниципального района (2023-2028)», исполнитель – администрация Дятьковского района.

Бюджетные инвестиции планируются по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	Тыс. рублей		
			2026 год объем	2027 год объем	2028 год объем
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	0	417,7	1 525,1
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	51 948,9	51 948,9	55 195,7
Физическая культура и спорт <i>Физическая культура</i>	11	01	2 624,0	0	0
<b>Итого расходы:</b>			<b>54 572,9</b>	<b>52 366,6</b>	<b>56 720,9</b>

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2026 год	2027 год	2028 год
Строительство сетей газо - , водоснабжения жилого массива в районе пруда "Белый"(разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль)	0	417,7	1 525,1
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	51 948,9	51 948,9	55 195,7

Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	2 624,0	0	0
<b>Итого</b>	<b>54 572,9</b>	<b>52 366,6</b>	<b>56 720,9</b>

### **7. Межбюджетные трансферты**

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 7 852,9 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема расходов, в 2027-2028 годы по 6 212,9 тыс. рублей ежегодно, или 0,4 % от общего объема расходов. В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета – 3 212,9 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района – 4 640,0 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 2026-2027 годы предусмотрен профицит бюджета в сумме 8 000,0 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.

На 2028 год бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

### **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 01.01.2027 года – 8 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 года – 0 тыс. рублей, на 01.01.2029 года – 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 2026 году составят 15,3 тыс. рублей, в 2027 году – 4,0 тыс. рублей, в 2028 – 0 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026-2028 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-З (в ред. 24.10.2025) «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 2026 год: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 714 594,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 544 813,8 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 1 706 594,0 тыс. рублей, прогнозируемый профицит в сумме 8 000,0 тыс. рублей;

на плановый период 2027 и 2028 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2027 год в сумме 1 606 545,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 600 692,2 тыс. рублей, и на 2028 год в сумме 1 654 002,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 647 124,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2027 год в сумме 1 598 545,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16 000,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 1 654 002,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 33 000,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый профицит на 2027 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей, на 2028 год – 0 рублей.

10.4. Доходы проекта бюджета района на 2026 год предусмотрены в объеме 1714594,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения

бюджета района за 2025 год на 55987,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 1606545,7 тыс. рублей в 2027 году, и 1654002,8 тыс. рублей в 2028 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 93,7 % и 103,0 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2026 год прогнозируется в сумме 544813,8 тыс. рублей, на 2027 год – 600692,2 тыс. рублей, на 2028 год – 647124,0 тыс. рублей.

В 2026 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2025 года прогнозируется в объеме 46101,8 тыс. рублей, или на 9,2 %, в плановом периоде темп роста к предыдущему году прогнозируется на уровне 110,3 % и 107,7 % соответственно.

Общий объем налоговых доходов на 2026 год запланирован на сумму 525 354,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2025 году, налоговые доходы района на 2026 год увеличиваются на 10,0 %, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2026 году.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов составляет 30,6 % в 2026 году, 36,2 % в 2027 году и 37,9 % в 2028 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту: 96,4 % в 2026 году, 96,7 % в 2027 году и 97,0 % в 2028 году.

Общий объем неналоговых доходов на 2026 год прогнозируется в сумме 19459,8 тыс. рублей, что на 1948,9 тыс. рублей, или на 9,1 % ниже уровня ожидаемой оценки 2025 года.

Безвозмездные поступления бюджета в 2026 году прогнозируются в сумме 1 169 780,2 тыс. рублей, что на 17,9 % выше утвержденного решением о бюджете на 2025 год объема безвозмездных поступлений и на 1,1 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района текущего года.

Анализ структуры доходной части бюджета района показывает, что основную долю поступлений бюджета в 2026 году составляют безвозмездные поступления – 68,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2026 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 74,4 процентов.

10.5. Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов составляет:

2026 год – 1 706 594,0 тыс. рублей;

2027 год – 1 598 545,7 тыс. рублей;

2028 год – 1 654 002,8 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 году 90,1 % объема расходов бюджета (1 537 780,1 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 69,8 % (1 191 463,7 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Все социальные выплаты в 2026 году сохранены на уровне не ниже 2025 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026-2028 годах 96,8 % - 95,8 % - 94,8 % объема расходов бюджета района соответственно.

10.6. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2026-2028 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2026-2028 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2026-2028 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 запланированы в сумме 163 660,5 тыс. рублей, в том числе на 2026 год – 54 572,9 тыс. рублей, на 2027 год – 52 366,6 тыс. рублей, на 2028 год – 56 720,9 тыс. рублей.

10.8. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2026-2028 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 33 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.9. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2026 году 7 852,9 тыс. рублей, или 0,5 % от общего объема расходов, в 2027-2028 годы по 6 212,9 тыс. рублей ежегодно, или 0,4 % от общего объема расходов.

10.10. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2027 года – 8 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 года – 0 тыс. рублей, на 01.01.2029 года – 0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.11. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2026 году составят 15,3 тыс. рублей, в 2027 году – 4,0 тыс. рублей, в 2028 – 0 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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