

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

№ 73

от 22 ноября 2024 года

г. Дятьково

Заключение Контрольно-счётной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021 № 4-146, и иными актами федерального и областного законодательства, правовыми актами Дятьковского муниципального района.

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

Представленным проектом Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики городского бюджета:

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 229 339 881,0 рублей;
- общий объем расходов в сумме 229 339 881,0 рублей;
- прогнозируемый дефицит в сумме 0 рублей;

на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 133 306 707,0 рублей и на 2027 год в сумме 141 786 636,0 рублей;
- общий объем расходов на 2026 год в сумме 133 306 707,0 рублей и на 2027 год в сумме 141 786 636,0 рублей;
- прогнозируемый дефицит на 2026 год в сумме 0 рублей, на 2027 год – прогнозируемый дефицит в сумме 0 рублей.

1. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для
составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 13.11.2024 № 1185.

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

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

На уровне городского поселения прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития поселения за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2024 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2027 года.

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

Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности на 2024 год оценен в объеме 11733169,4 тыс. рублей. Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности прогнозируется на 2025 год в объеме 13258481,4 тыс. рублей, темп роста к уровню 2024 года 113,0 %, на 2026 год – 15379838,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2025 года 116,0 %, на 2027 год – 18455806,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2026 года 120,0 процентов.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» на 2024 год оценивается на уровне 82,1 %. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2025 году прогнозируется в сумме 53304 тыс. рублей, в 2026 году – 58767 тыс. рублей, в 2027 году – 64789 тыс. рублей.

По итогам 2024 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 1116877,6 тыс. рублей. На 2026-2027 годы прогнозируется снижение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 5,0 %-2,7%-1,3% соответственно.

В прогнозируемом периоде отмечено снижение среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2024 года такая численность прогнозируется в количестве 17,826 тыс. человек, в 2025 году – 17,291 тыс. человек, в 2026 году – 16,773 тыс. человек, в 2027 году – 16,270 тыс. человек.

По оценке 2024 года уровень зарегистрированной безработицы составит 0,3 %, и сохраниться на протяжении всего прогнозируемого периода.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2024 году оценивается в сумме 44976,0 рублей, что на 8,2 % выше значения предыдущего года. К 2027 году номинальная начисленная среднемесячная заработная плата прогнозируется с увеличением на 7,7 %, в сумме 55977,3 рублей.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по оценке 2024 года составит 3349125 тыс. рублей, в прогнозируемом периоде фонд начисленной

заработной платы составит: в 2025 году – 3560497 тыс. рублей, в 2026 году – 3816414 тыс. рублей, в 2027 году – 4094522 тыс. рублей.

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

Постановлением администрации Дятьковского района от 08.11.2024 № 1155 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на основе приоритетов, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения, проектом основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2024 году на текущий трехлетний период 2024-2026 годов и учитывают основные направления долговой политики Дятьковского городского поселения на 2025-2027 годы, разработанные в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года в размере 22440 рублей.

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из бюджета субъекта, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования бюджета субъекта в объеме 99% и предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов.

Налоговая политика на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов направлена на обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского городского поселения положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития поселения.

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

Проект бюджета Дятьковского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Дятьковского городского Совета народных депутатов от 29.08.2008 № 289 «Об утверждении Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского городского поселения».

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета».

В пунктах 1, 2 проекта решения представлены указанные параметры бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Пунктом 3 (с приложением) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета поселения.

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 поселения 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 городского Совета народных депутатов.

Пунктами 4, 5, 6, 7 проекта решения (с приложениями) утверждается ведомственная структура расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, программная и непрограммная структура расходов бюджета поселения, а также источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 8 проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 9, 10, 11 проекта решения в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы получаемых, предоставляемых и распределение межбюджетных трансфертов.

Пунктами 12, 13 проекта решения (с приложениями) утверждаются программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского городского поселения и программа муниципальных гарантий Дятьковского городского поселения.

Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского городского поселения соответствует статьям 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных гарантий Дятьковского городского поселения соответствует статье 107.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 14 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи

179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения.

Пункт 15 проекта решения утверждает объем резервного фонда администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа Дятьковского городского поселения). Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 16 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 17 проекта решения устанавливает случаи казначейского сопровождения средств, получаемых отдельными юридическими лицами из городского бюджета.

Пункт 18 проекта устанавливает порядок направления остатков средств дорожного фонда Дятьковского городского поселения.

Пункт 19 проекта решения утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского городского поселения, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года, что соответствует требованиям ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 20 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета.

Пункты 21-22 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Дятьковский городской Совет народных депутатов представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогноз социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- паспорта муниципальных программ;

- реестр источников доходов бюджета Дятьковского городского поселения.

Учитывая, что на 2025-2027 годы верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, имеет нулевые значения, к проекту решения не прилагаются материалы, отражающие верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Дятьковского городского поселения на

2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского района и Дятьковского городского поселения в области бюджетных правоотношений.

Основные характеристики бюджета поселения на 2025-2027 годы

тыс. рублей

Наименование	2024 год утвержд.	2024 год оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, в том числе:	214634,2	238545,6	229339,9	133306,7	141786,6
налоговые и неналоговые доходы	92954,3	100761,1	110457,0	119012,3	127202,6
Безвозмездные поступления	121679,9	137784,5	118882,9	14294,4	14584,0
Расходы	214634,2	224846,5	229339,9	133306,7	141786,6
Дефицит (-), профицит (+)	0	13699,1	0	0	0

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета поселения в 2025-2027 годах на уровне доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет поселения.

3. Доходы проекта бюджета

Формирование доходной части городского бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2025 года и последующие годы.

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

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Значения показателей				
	2023 год	2024 год оценка	2025 год	2026 год	2027 год
ИТОГО ДОХОДОВ	219681,5	238545,6	229339,9	133306,7	141786,6
Темпы роста к предыдущему году, %	×	108,6	96,1	58,1	106,4
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:	92760,2	100761,1	110457,0	119012,3	127202,6
Темпы роста к предыдущему году %	×	108,6	109,6	107,7	106,9
Налоговые доходы	83942,0	93060,4	102196,6	110978,0	119248,8
Темпы роста к предыдущему году, %	×	110,9	109,8	108,6	107,5

Наименование показателя	Значения показателей				
	2023 год	2024 год оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Неналоговые доходы	8818,2	7700,7	8260,4	8034,3	7953,8
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	87,3	107,3	97,3	99,0
Безвозмездные поступления	126921,3	137784,5	118882,9	14294,4	14584,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	108,6	86,3	12,0	102,0
Удельный вес собственных доходов в бюджете %	42,2	42,2	48,2	89,3	89,7
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете %	57,8	57,8	51,8	10,7	10,3

Доходы проекта бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 229339,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 9205,7 тыс. рублей, или на 3,9 %, за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета поселения прогнозируются в объеме 133306,7 тыс. рублей в 2026 году, и 141786,6 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 58,1 % и 106,4 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 110457,0 тыс. рублей, на 2026 год – 119012,3 тыс. рублей, на 2027 год – 127202,6 тыс. рублей.

В 2025 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируется на 9,6 %, на плановый период 2026 года – 7,7 %, 2027 год – 6,9 процента.

Анализ структуры доходной части бюджета поселения показывает, что в 2023-2024 годах значительную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления, рост которых обусловлен поступлением субсидий из областного бюджета. Прогнозные показатели доходов бюджета на 2025 год характеризуются снижением доли безвозмездных поступлений (51,8 %), в плановом периоде 2026-2027 годов удельный вес безвозмездных поступлений составит 10,7 % и 10,3 процента соответственно. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено неполным распределением объемов межбюджетных трансфертов проектом закона об областном бюджете.

В составе налоговых и неналоговых доходов Дятьковского городского поселения на 2025 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 102196,6 тыс. рублей, или 92,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, неналоговые доходы – 8260,4 тыс. рублей, или 7,5 процентов.

На плановый период 2026 и 2027 годов:

- налоговые доходы прогнозируются: на 2026 год – 110978,0 тыс. рублей, или 93,2 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2027 год – 119248,8 тыс. рублей, или 93,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы прогнозируются: на 2026 год – 8034,3 тыс. рублей, или 6,8 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2027 год –

7953,8 тыс. рублей, или 6,3 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы продолжают составлять основную долю собственных поступлений в бюджет поселения, обеспечивая стабильность доходной базы.

Показатели	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налоговые доходы, всего:	93060,4	102196,6	110978,0	119248,8
в т.ч. налог на доходы физических лиц	58372,1	66150,6	73097,6	79166,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	6363,3	6641,0	6716,4	8704,8
налоги на имущество	28325,0	29405,0	31164,0	31378,0

При расчёте прогноза поступления налога на доходы физических лиц применены данные по базовому варианту прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2025-2027 годы.

В структуре прогнозируемых налоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы двумя основными источниками поступлений будут:

- налог на доходы физических лиц;
- налоги на имущество.

Прогноз поступлений налогов на имущество был рассчитан на основании данных главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Брянской области.

Одним из источников доходов бюджета поселения предусмотрены акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

При расчете данного доходного источника учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2025 года.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на текущий год, а также показателей фонда оплаты труда, учтенных в прогнозе социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на плановый период по данным, разработанным отделом экономики, стратегического планирования и инвестиций, и труда администрации Дятьковского района.

При оценке поступлений налога в бюджет Дятьковского городского поселения на текущий год учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога, сумма ожидаемого поступления в 2024 году оценивается в объеме 58 372,1 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц на 2025 год составит 66 150,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского городского поселения по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2026 и 2027 годы в сумме 73 097,6 тыс. рублей и 79 166,0 тыс. рублей соответственно.

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

В 2025 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 6 641,0 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 3 473,4 тыс. рублей, моторные масла – 15,6 тыс. рублей, автомобильный бензин – 3 507,8 тыс. рублей, прямогонный бензин (–355,8) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского городского поселения на 2026 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 6 716,4 тыс. рублей, на 2027 год – 8 704,8 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2025 год составит 18 569,0 тыс. рублей.

Прогнозное поступление налога в 2026 году – 20 100,0 тыс. рублей, в 2027 году – 20 203,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Прогноз земельного налога на 2025 – 2027 годы составит: на 2025 год – 10 836,0 тыс. рублей, на 2026 год – 11 064,0 тыс. рублей, на 2027 год – 11 175,0 тыс. рублей, в том числе:

- прогноз земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского поселения на 2025 – 2027 годы составит: на 2025 год 4 624,0 тыс. рублей, на 2026 год 4 790,0 тыс. рублей, на 2027 год 4 838,0 тыс. рублей.

- прогноз поступлений земельного налога с физических лиц на 2025 год составит 6 212,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6 274,0 тыс. рублей, на 2027 год – 6 337,0 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы

В 2025 году прогнозируется увеличение объема неналоговых доходов по сравнению с оценкой 2024 года на 559,7 тыс. рублей или на 7,3 %, по сравнению с фактом 2023 года – уменьшение на 557,8 тыс. рублей или на 6,3 процента. В плановом периоде 2026-2027 годов темп роста неналоговых доходов прогнозируется на уровне 97,3 % и 99,0 % соответственно.

Показатели	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Неналоговые доходы, всего:	7700,7	8260,4	8034,3	7953,8
в т.ч. доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6419,4	7411,1	7312,5	7243,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	778,7	100,0	100,0	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба		х	х	х

прочие неналоговые доходы	500,6	749,3	621,8	610,4
---------------------------	-------	-------	-------	-------

Структура неналоговых доходов в 2025-2027 годы не претерпела значительных изменений: по-прежнему наибольший удельный вес в составе данных доходов приходится на доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

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 городских 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 городских поселений, прогнозируемый на 2025 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами, оценки 2024 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды, уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки прогнозируется в сумме 4 150,0 тыс. рублей.

Бюджетным кодексом предусмотрено зачисление в доход бюджета Дятьковского городского поселения 50 % отчислений от доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

Прогнозируемый объем поступления в 2026-2027 годах арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков оценивается в сумме 4 150,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Прогноз поступлений доходов, получаемые в виде арендной платы, рассчитан Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на основе действующих договоров с учетом прогнозной собираемости 100 процентов и погашения задолженности.

Прогноз поступлений на 2025год составляет 889,5 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы составит по 889,5 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков).

Прогноз поступлений платежа на 2025 – 2027 годы рассчитан администратором платежа – администрацией Дятьковского района в сумме 642,9 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений составлен на основе действующих договоров аренды и прогнозной собираемости 100 процентов.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности городских поселений составит в 2025 году – 328,7 тыс. рублей, в 2026 году – 230,1 тыс. рублей, в 2027 году – 161,0 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 городских поселений, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

Прогноз поступлений платежа на 2025-2027 годы рассчитан администратором платежа – администрацией Дятьковского района в сумме 1400,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений составлен на основе действующих договоров и прогнозной собираемости 100 процентов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на 2024 год, определены на основании прогноза поступлений составленного администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Бюджетным кодексом предусмотрено зачисление в доход бюджета Дятьковского городского поселения по нормативу 50 процентов.

Прогноз доходов на 2024 – 2026 годы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, просчитан в объеме 50 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на основании сведений, представленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района на 2025-2027 годы не прогнозируются.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских

поселений, определена на 2025-2027 годы на основании прогноза поступлений составленного администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Прогноз доходов от указанных платежей составит на 2025-2027 годы в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений.

Доходы прогнозируются администратором доходов - администрацией Дятьковского района, на 2025 год в сумме 749,3 тыс. рублей, на плановый период 2026 года в сумме 621,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 610,4 тыс. рублей, и которые включают в себя:

- 285,8 тыс. рублей ежегодно - плата за размещение объектов во время проведения праздничных и муниципальных ярмарок;

- 81,0 тыс. рублей на 2025 год, на плановый период 2026 года – 81,0 тыс. рублей и на 2027 год 69,6 тыс. рублей - плата за размещение объектов на землях или земельных участках без предоставления земельных участков и установления сервитутов;

- 382,5 тыс. рублей на 2025 год и на 2026 – 2027 годы в объеме 255,0 тыс. рублей ежегодно – инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений.

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 городского поселения, в частности, путем повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также совершенствования механизмов администрирования неналоговых платежей и укрепления платежной дисциплины.

3.3. Безвозмездные поступления

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

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского городского поселения на 2025-2027 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	2025 год	доля в общем объеме%	2026 год	доля в общем объеме%	2027 год	доля в общем объеме%
Безвозмездные поступления всего, <i>в том числе:</i>	118882,9	100,0	14294,4	100,0	14584,0	100,0
субсидии	115254,8	96,9	10490,0	73,4	10686,0	73,3
субвенции	2344,6	2,0	2570,9	18,0	2664,5	18,3
иные межбюджетные трансферты	1233,5	1,0	1233,5	8,6	1233,5	8,4

Наименование	2025 год	доля в общем объеме%	2026 год	доля в общем объеме%	2027 год	доля в общем объеме%
прочие безвозмездные поступления	50,0	0,1	0	0	0	0

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет на 2025-2027 годы определены в следующих размерах: на 2025 год в сумме 118882,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 14294,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 14584,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей			
Наименование субсидии	2025 год	2026 год	2027 год
Субсидий бюджетам муниципальных образований на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках комплекса процессных мероприятий "Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	0	490,0	686,0
Субсидий бюджетам муниципальных образований на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	91146,8	0	0
Субсидий бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках комплекса процессных мероприятий "Обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области"	24108,0	10000,0	10000,0
ИТОГО	115254,8	10490,0	10686,0

В бюджетных проектировках на 2025-2027 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 99 процентов, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

Бюджету поселения предусмотрены *субвенции* на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях по 0,2 тыс. рублей на каждый планируемый год, а также *субвенции* бюджетам городских поселений на осуществления первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 2025 год –

2 344,4 тыс. рублей, на 2026 год – 2 570,7 тыс. рублей, на 2027 год – 2 644,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2025- 2027 годы в размере 1 233,5 тыс. рублей на каждый планируемый год (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на мероприятия в сфере окружающей среды).

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений на сумму в 2025 году 50,0 тыс. рублей (средства заинтересованных лиц по программе «Формирование комфортной городской среды»), на плановый период 2025 и 2026 годы не планируется.

4. Расходы проекта бюджета поселения

Общий объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского городского поселения составляет:

2025 год – 229339,9 тыс. рублей;

2026 год – 133306,7 тыс. рублей;

2027 год – 141786,6 тыс. рублей.

4.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

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

тыс. рублей

Направление расходов	2024 год оценка	2025 год	доля в расход.	2025/ 2024, %	2026 год	2027 год
01 Общегосударственные вопросы, в том числе:	1093,9	2341,2	1,0	214,0	4991,2	8391,2
Условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	3000,0	6500,0
02 Национальная оборона	2072,7	2344,4	1,0	113,1	2507,7	2664,3
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20,0	303,5	0,1	1517,5	312,6	322,3
04 Национальная экономика	73235,8	45593,8	19,9	62,3	31737,6	33856,9
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	145832,6	174685,3	76,2	119,8	90685,8	93380,2
06 Охрана окружающей среды	1257,0	1233,5	0,5	98,1	1233,5	1233,5
08 Культура, кинематография	0	1000,0	0,4	0	0	0
10 Социальная политика	823,7	817,4	0,4	99,2	817,4	817,4
11 Физическая культура и спорт	510,0	1020,0	0,4	124,8	1020,0	1120,0
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,8	0,8	0	100,0	0,8	0,8

ВСЕГО РАСХОДОВ	224846,5	229339,9	100,0	102,0	133306,7	141786,6
-----------------------	-----------------	-----------------	--------------	--------------	-----------------	-----------------

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

Среди разделов бюджета наибольший удельный вес занимает **раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, на его долю приходится 76,2 % всех расходов городского бюджета на 2025 год, или 174685,3 тыс. рублей. В данном разделе основную долю занимают расходы по подразделу 05 03 «Благоустройство» – 89,8 % или 156841,5 тыс. рублей (в том числе мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности в сумме 96146,8 тыс. рублей). Кроме того, в рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 05 01 «Жилищное хозяйство» - 1702,3 тыс. рублей; 05 02 «Коммунальное хозяйство» (в том числе на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в сумме 230,0 тыс. рублей); 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 4400,0 тыс. рублей. На плановый период расходы по разделу определены в следующих объемах: 2026 год – 90685,8 тыс. рублей, 2027 год – 93380,2 тыс. рублей.

Следующий по объему **раздел 04 «Национальная экономика»** в 2025 году составляют 19,9 % или 45593,8 тыс. рублей. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 2296,7 тыс. рублей (содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений), 04 08 «Транспорт» - 4345,0 тыс. рублей (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок); 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 38260,1 тыс. рублей; 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 692,0 тыс. рублей. На плановый период расходы по разделу определены в следующих объемах: 2026 год – 31737,6 тыс. рублей, 2027 год – 33856,9 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** в 2025 году составят 2341,2 тыс. рублей или 1,0 % от общего объема расходов. По данному разделу запланированы расходы по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1341,2 тыс. рублей. По подразделу 01 11 «Резервные фонды» запланированы расходы в объеме 1000,0 тыс. рублей. На плановый период расходы по разделу определены в следующих объемах: 2026 год – 4991,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы 3000,0 тыс. рублей, 2027 год – 8391,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы 6500,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы на 2025 год в объеме 303,5 тыс. рублей, составляют 0,1 % от общего объема расходов. Предусмотрено финансирование мероприятий по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность». На плановый период расходы по разделу

определены в следующих объемах: 2026 год – 312,6 тыс. рублей, 2027 год – 322,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 2025-2027 годах составят по 1233,5 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на мероприятия в области охраны окружающей среды. Расходы составляют 0,5 % от общего объема расходов.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» запланированы по подразделу 08 01 «Культура» на 2025 год в объеме 1000,0 тыс. рублей. Расходы составляют 0,4 % от общего объема расходов. На плановый период расходы по подразделу не предусмотрены.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» запланированы на 2025-2027 годы в объеме 745,4 тыс. рублей ежегодно или 0,4 % от общего объема расходов, по подразделам: 10 01 «Пенсионное обеспечение», 10 03 «Социальное обеспечение населения» (на доплаты к пенсиям муниципальных служащих, а также выплаты почетным гражданам города Дятьково).

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы на 2025-2027 годы в объеме по 1020,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,4 % от общего объема расходов. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделу 11 02 «Массовый спорт».

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составят в 2025-2027 годах по 0,8 тыс. рублей ежегодно на осуществление внешнего и внутреннего финансового контроля.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов расходы будут осуществляться главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Дятьковского района.

В проекте решения в составе муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 региональных проектов с объемом финансирования на 2025-2027 годы в сумме 8040,0 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 1680,0 тыс. рублей, в 2026-2027 годах по 3180 тыс. рублей ежегодно. В муниципальных программах предусмотрены средства местного бюджета (7990,0 тыс. рублей) и заинтересованных лиц (50,0 тыс. рублей).

Информация о бюджетных ассигнованиях, запланированных на реализацию региональных проектов в период 2025-2027 годов, представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	РП	2025 год	2026 год	2027 год
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	180,0	130,0	130,0
Чистая вода (Брянская область)	F5	1000,0	3050,0	3050,0
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»				

Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)	R1	500,0	0	0
Итого:		1680,0	3180,0	3180,0

5. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

5.1. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ - «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2027 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы), «Чистая вода» на 2019-2024 годы».

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023-2027 годы

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	МП	2023 год факт	2024 год утв.	2025 год	2025/ 2024, %	2026 год	2027 год
Реализация полномочий исполнительно- распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2026 годы)	07	202564,9	147711,3	227159,9	153,8	126126,7	131106,6
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы)»	08	11904,3	10732,3	180,0	1,7	130,0	130,0
«Чистая вода» на 2019-2024 годы»	09	0	545,7	1000,0	183,2	3050,0	3050,0
Непрограммная деятельность	80	20,0	1000,0	1000,0	100,0	4000,0	7500,0
Из них условно утвержденные		х	х	х	х	3000,0	6500,0
Итого		214489,3	159989,4	229339,9	143,4	133306,7	141786,6

В соответствии с проектом решения расходы бюджета поселения на реализацию 3-х муниципальных программ на 2025-2027 годы планируются в объеме 228339,9-130306,7-135286,6 тыс. рублей, что соответствует 99,6-97,7-95,4% от общего объема расходов. В плановом периоде в непрограммную деятельность включены условно утверждаемые расходы.

Основной объем финансирования запланирован на реализацию мероприятия МП «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2027 годы)».

5.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2027 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 484393,1 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 227159,8 тыс. рублей, на 2026 год – 126126,7 тыс. рублей, на 2027 год – 131106,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств бюджета поселения в сумме 341621,4 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 109560,5 тыс. руб., на 2026 год – 113618,8 тыс. рублей, на 2027 год – 118442,1 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 142771,8 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 117599,4 тыс. рублей, на 2026 год – 12507,9 тыс. рублей, на 2027 год – 12664,5 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского городского поселения (2025-2027 годы), проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год на 89,5 % (паспорт – 119884,9 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 147711,3 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланирован на уровне 153,8 процента.

Согласно пункту 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «город Дятьково», утв. Постановлением Администрации Дятьковского района от 12 июля 2016 года № 951 формирования муниципальных программ осуществляется на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов.

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

5.1.2. Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы)

С 2018 года поддержка государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды на территории города запланирована как отдельная муниципальная программа.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода 2025-2027 годов определен в сумме 440,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 180,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 130,0 тыс. рублей ежегодно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средств городского бюджета в сумме 130,0 тыс. рублей ежегодно;

средств областного бюджета в сумме 0 тыс. рублей;

средства заинтересованных лиц в сумме 50,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 50,0 тыс. рублей.

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 11899,1 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланирован на уровне 1,5% в связи с отсутствием финансирования из областного бюджета на этапе планирования бюджета поселения.

5.1.3. Чистая вода на 2019-2024 годы

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода 2025-2027 годов определен в сумме 7100,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – по 3050,0 тыс. рублей ежегодно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет средств местного бюджета.

Анализ расходов бюджета района, не включенных в муниципальные программы Дятьковского района, представлен в таблице.

тыс. рублей						
Наименование мероприятия	Исполнение 2023 года	2024 год (перво-начальный)	2025 год	2025/ 2024, %	2026 год	2027 год
Непрограммная деятельность	20,0	1000,0	1000,0	100,0	4000,0	7500,0
<i>Администрация Дятьковского района</i>	20,0	1000,0	1000,0	100,0	4000,0	7500,0
Резервные фонды местных администраций	20,0	1000,0	1000,0	100,0	1000,0	1000,0
Условно утвержденные расходы	0	0	0	0	3000,0	6500,0

5.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 21531,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 8150,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10331,0 тыс. рублей, на 2027 год – 3050,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	2025 год	2026 год	2027 год
			объем, тыс. рублей	объем, тыс. рублей	объем, тыс. рублей
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Жилищное хозяйство</i>	05	01	150,0	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	7000,0	7281,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	05	05	1000,0	3050,0	3050,0
Итого расходы:			8150,0	10331,0	3050,0

Расходы на капитальные вложения по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2027 годы)» запланированы в 2025-2027 годах по двум разделам бюджетной классификации расходов в объеме 14431,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 7150,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7281,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения по муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 годы» запланированы в 2025 году по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме в сумме 7100,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 1000,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – по 3050,0 тыс. рублей ежегодно.

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

тыс. рублей

Наименование объектов/мероприятий	2025 год	2026 год	2027 год
Реконструкция Усадьба РТС 10	150,0	0	0
ПСД и строительный контроль сети водоснабжения, водоотведения	5300,0	3081,0	0
Строительство очистных сооружений	1700,0	4200,0	0
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	1000,0	3050,0	3050,0
Итого	8150,0	10331,0	3050,0

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

тыс. рублей

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Выплата пенсии за выслугу лет	745,4	745,4	745,4
Итого	745,4	745,4	745,4

6. Выводы

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

6.2. На уровне городского поселения прогноз разработан по двум вариантам: базовому и консервативному. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития поселения за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2024 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2030 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусматривают функционирование экономики поселения по базовому варианту прогноза.

6.3. Анализ показал, что текстовая часть и структура проекта решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета Дятьковского городского поселения: на 2025 год – доходы бюджета в сумме 229 339 881,0 рублей, расходы бюджета в сумме 229 339 881,0 рублей, без дефицита; на 2026 год – доходы бюджета в сумме 133 306 707,0 рублей, расходы бюджета в сумме 133 306 707,0 рублей, без дефицита; на 2027 год – доходы бюджета в сумме 141 786 636,0 рублей, расходы бюджета в сумме 141 786 636,0 рублей, без дефицита.

6.4. Доходы проекта бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 229339,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 9205,7 тыс. рублей, или на 3,9 %, за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета поселения прогнозируются в объеме 133306,7 тыс. рублей в 2026 году, и 141786,6 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 58,1 % и 106,4 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 110457,0 тыс. рублей, на 2026 год – 119012,3 тыс. рублей, на 2027 год – 127202,6 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета поселения показывает, что на 2025 году прогнозируется снижением доли безвозмездных поступлений (51,8 %), в плановом периоде 2026-2027 годов удельный вес безвозмездных поступлений составит 10,7 % и 10,3 процента соответственно.

В составе налоговых и неналоговых доходов Дятьковского городского поселения на 2025 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 102196,6 тыс. рублей, или 92,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, неналоговые доходы – 8260,4 тыс. рублей, или 7,5 процентов.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет на 2025-2027 годы определены в следующих размерах: на 2025 год в сумме 118882,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 14294,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 14584,0 тыс. рублей.

6.5. Общий объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете поселения, в 2025 году составит 229339,9 тыс. рублей, в 2026 году – 133306,7 тыс. рублей, в 2027 году - 141786,6 тыс. рублей.

Среди разделов бюджета наибольший удельный вес занимают раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на его долю приходится 76,2 % всех расходов городского бюджета на 2025 год, или 174685,3 тыс. рублей, и раздел 04 «Национальная экономика», расходы по которому в 2025 году составляют 19,9 % или 45593,8 тыс. рублей.

6.6. В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов расходы будут осуществляться главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Дятьковского района.

6.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ - «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2026 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024 годы), «Чистая вода» на 2019-2024 годы».

6.8. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково») в 2025-2027 годах запланирован по 1000,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы по резервному фонду определены в соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.9. Объем условно утверждаемых расходов на 2026 и 2027 годы запланирован соответственно в размере 3000,0 тыс. рублей и 6500,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

6.10. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в рамках трехлетнего бюджета в сумме 21531,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 8150,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10331,0 тыс. рублей, на 2027 год – 3050,0 тыс. рублей.

7. Предложения

7.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в городской Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

7.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

7.2.1. 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.

7.2.2. Главному распорядителю бюджетных средств:
принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

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

Председатель



Н.Б. Булаева