

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

№ 66

от 22 ноября 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики городского бюджета:

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 159 989 364,59 рублей;
- общий объем расходов в сумме 159 989 364,59 рублей;
- прогнозируемый дефицит в сумме 0 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 108 783 411,05 рублей и на 2026 год в сумме 126 090 867,85 рублей;
- общий объем расходов на 2025 год в сумме 108 783 411,05 рублей и на 2026 год в сумме 126 090 867,85 рублей;
- прогнозируемый дефицит на 2025 год в сумме 0 рублей, на 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 13.11.2023 № 1258.

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 города за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2023 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2026 года.

Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза, который взят за основу при формировании бюджета поселения на 2024 год на плановый период 2025-2026 годов.

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

Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности на 2023 год оценен в объеме 10190,9 млн. рублей. Объем отгруженных товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности прогнозируется на 2024 год в объеме 11209,9 млн. рублей, темп роста к уровню 2023 года 110,0 %, на 2025 год – 12891,4 млн. рублей, темп роста к уровню 2024 года 115,0 %, на 2026 год – 16758,9 млн. рублей, темп роста к уровню 2025 года 130,0 процента.

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

По итогам 2023 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 602577,2 тыс. рублей. На 2025-2026 годы прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 0,5 % ежегодно.

В прогнозируемом периоде отмечено снижение среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2023 года такая численность прогнозируется в количестве 17,896 тыс. человек, в 2024 году – 17,527 тыс. человек, в 2025 году – 17,261 тыс. человек, в 2026 году – 17,047 тыс. человек.

По оценке 2023 года уровень зарегистрированной безработицы составит 0,2 %, на протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы снизится до уровня 0,1 процент.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2023 году оценивается в сумме 40612,5 рубля, что на 10,6 % выше значения предыдущего года. К 2026 году номинальная начисленная среднемесячная заработная плата прогнозируется с увеличением на 8,3 %, в сумме 51825,5 рублей.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по оценке 2023 года составит 3121,0 млн. рублей, в прогнозируемом периоде рост фонда начисленной заработной платы составит: в 2024 году – 8,5 %, в 2025 году – 8,2 %, в 2026 году – 8,2 % к предыдущему периоду.

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

Постановлением администрации Дятьковского района от 10.11.2023 № 1243 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на основе положений указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года, инициативы и проекты Губернатора Брянской области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения, проектом основных направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств уменьшены по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

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

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из бюджета субъекта, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования бюджета субъекта в объеме 98% и предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов.

Налоговая политика на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 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 города 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 города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

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

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 города 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 города, 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.

В пункте 12 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского городского поселения.

Пункт 13 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 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 городского бюджета.

Пунктом 16 устанавливаются основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города без внесения изменений в решение о бюджете города, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 17 проекта устанавливает порядок направления остатков средств дорожного фонда Дятьковского городского поселения.

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

Пункт 19 проекта решения утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского городского поселения по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогноз социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы верхний предел муниципального внутреннего долга 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 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 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 города на 2024-2026 годы

тыс. рублей

Наименование	2023 год утверж.	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, в том числе:	174013,8	219820,8	159989,4	108783,4	126090,9
налоговые и неналоговые доходы	94631,7	91596,1	92954,3	97269,2	102330,9
Безвозмездные перечисления	79382,1	128224,7	67035,1	11514,2	23760,0
Расходы	174013,8	226173,4	159989,4	108783,4	126090,9
Дефицит (-), профицит (+)	0	-6352,6	0	0	0

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета города в 2024-2026 годах на уровне доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет города.

3. Доходы проекта бюджета

Формирование доходной части городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2022-2026 годах представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Значения показателей				
	2022 год	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год
ИТОГО ДОХОДОВ	226726,4	219820,8	159989,4	108783,4	126090,9
Темпы роста к предыдущему году, %	×	96,2	72,8	68,0	115,9
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:	93299,0	91596,1	92954,3	97269,2	102330,9
Темпы роста к предыдущему году %	×	98,5	101,5	104,6	105,2
Налоговые доходы	84594,9	82793,4	84560,6	89411,4	94494,4
Темпы роста к предыдущему году,	×	97,9	102,1	105,7	105,7

Наименование показателя	Значения показателей				
	2022 год	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год
%					
Неналоговые доходы	8704,1	8802,7	8393,7	7857,8	7836,5
Темпы роста к предыдущему году, %	x	101,1	95,3	93,6	99,7
Безвозмездные поступления	133427,4	128224,7	67035,1	11514,2	23759,9
Темпы роста к предыдущему году, %	x	96,1	52,3	17,2	206,3
Удельный вес собственных доходов в бюджете %	41,1	41,7	58,1	89,4	81,1
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете %	58,9	58,3	41,9	10,6	18,9

Доходы проекта бюджета города на 2024 год предусмотрены в объеме 159989,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 59831,4 тыс. рублей, или на 27,2 %, за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета города прогнозируются в объеме 108783,4 тыс. рублей в 2025 году, и 126090,9 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 68,0 % и 115,9 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 92954,3 тыс. рублей, на 2025 год – 97269,2 тыс. рублей, на 2026 год – 102330,9 тыс. рублей.

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется на 1,5 %, на плановый период 2025 года – 4,6 %, 2026 год – 5,2 процента.

Анализ структуры доходной части бюджета города показывает, что в 2022-2023 годах значительную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления, рост которых обусловлен поступлением субсидий на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности. Прогнозные показатели доходов бюджета на 2024 год характеризуются снижением доли безвозмездных поступлений (41,9 %), в плановом периоде 2025-2026 годов удельный вес безвозмездных поступлений составит 10,6 % и 18,9 процента соответственно.

В составе налоговых и неналоговых доходов Дятьковского городского поселения на 2024 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 84560,6 тыс. рублей, или 91,0 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, неналоговые доходы – 8393,7 тыс. рублей, или 9,0 процентов.

На плановый период 2025 и 2026 годов:

- налоговые доходы прогнозируются: на 2025 год – 89411,4 тыс. рублей, или 91,9 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2026 год – 94494,4 тыс. рублей, или 92,3 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы прогнозируются: на 2025 год – 7857,8 тыс. рублей, или 8,1 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, на 2026 год –

7836,5 тыс. рублей, или 7,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

3.1. Налоговые доходы

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

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоговые доходы, всего:	82793,4	84560,6	89411,4	94494,4
в т.ч. налог на доходы физических лиц	44058,9	47803,9	51628,2	55758,4
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	6024,5	6107,7	6270,2	6521,0
налоги на имущество	32710,0	30649,0	31513,0	32215,0

При расчёте прогноза поступления налога на доходы физических лиц применены данные по базовому варианту прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2024-2026 годы.

В структуре прогнозируемых налоговых доходов бюджета на 2024-2026 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 – МИФНС России №5 по Брянской области.

Одним из источников доходов бюджета города 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 2024 года.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 году оценивается в объеме 44 058,9 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц на 2024 год составит 47803,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского городского поселения по поступлениям налога на доходы физических лиц прогнозируются на 2025 и 2026 годы в сумме 51 628,2 тыс. рублей и 55 758,4 тыс. рублей соответственно.

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

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты муниципальных образований в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2024 года за счет увеличения налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2024 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 6 107,7 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 3185,4 тыс. рублей, моторные масла – 15,2 тыс. рублей, автомобильный бензин – 3 302,9 тыс. рублей, прямогонный бензин (–395,8) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского городского поселения на 2025 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 6 270,2 тыс. рублей, на 2026 год – 6 521,0 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц

Прогнозирование поступлений по налогу на имущество с физических лиц осуществляется на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах налога на имущество физических лиц, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области (отчет 5-МН за 2022 год с учетом уточнений).

В основу расчета на 2024 год принята фактическая налоговая база по объектам недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых исчислена как кадастровая стоимость на 2022 год, согласно налоговой отчетности по форме 5 - МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год».

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2024 год составит 18 585,0 тыс. рублей.

Прогнозное поступление налога в 2025 году – 19 328,0 тыс. рублей, в 2026 году – 19 908,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Расчет произведен отдельно в отношении организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского поселения и физических лиц.

Прогнозирование поступлений по земельному налогу с физических лиц осуществляется на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области.

За базовый показатель для расчета прогноза земельного налога с организаций на 2024 – 2026 годы принято начисление налога по данным

администратора платежа – Управление Федеральной налоговой службы по Брянской области.

При расчетах земельного налога учтено изменение кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2023 года, на основании приказа управления имущественных отношений Брянской области от 01 ноября 2022 года № 1660 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости на территории Брянской области».

Прогноз земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского поселения на 2024 – 2026 годы составит: на 2024 год 5 153,0 тыс. рублей, на 2025 год 5 205,0 тыс. рублей, на 2026 год 5 257,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений земельного налога с физических лиц на 2024 год составит 6 911,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6 980,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7 050,0 тыс. рублей.

Итого прогноз земельного налога на 2024 – 2026 годы составит: на 2024 год – 12 064,0 тыс. рублей, на 2025 год – 12 185,0 тыс. рублей, на 2026 год – 12 307,0 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы

В 2024 году прогнозируется уменьшение объема неналоговых доходов по сравнению с оценкой 2023 года на 409,0 тыс. рублей или на 4,7 процента, в плановом периоде 2025-2026 годов темп роста неналоговых доходов прогнозируется на уровне 93,6 % и 99,7 % соответственно.

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Неналоговые доходы, всего:	8802,7	8393,7	7857,8	7836,5
в т.ч. доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6285,9	7497,3	7475,9	7454,6
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2054,2	100,0	100,0	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	10,8	х	х	х
прочие неналоговые доходы	451,8	796,4	281,9	281,9

Структура неналоговых доходов в 2024-2026 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 2024 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 2023 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 2025 – 2026 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.

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году составит 3 800,0 тыс. рублей.

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 2024год составляет 888,9 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы составит по 888,9 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году составит 20,7 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Прогноз поступлений платежа на 2024 – 2026 годы рассчитан администратором платежа – администрацией Дятьковского района в сумме 636,4 тыс. рублей ежегодно.

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

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году составит 641,5 тыс. рублей.

Плата 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.

Ожидаемая оценка поступлений в 2023 году составляет 0,042 тыс. рублей, на 2025-2026 указанные поступления не прогнозируются..

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налога и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями.

Прогноз поступлений платежа на 2024 – 2026 годы рассчитан администратором платежа – администрацией Дятьковского района в сумме 8,8 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году - 8,5 тыс. рублей.

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).

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) включают в себя доходы от сдачи имущества в наем. Прочие поступления определены исходя, из сведений представленных главным администратором платежа – администрацией Дятьковского района.

Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности городских поселений составит в 2024 году – 463,2 тыс. рублей, в 2025 году – 441,8 тыс. рублей, в 2026 году – 420,5 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году - 465,2 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 2024 – 2026 годы рассчитан администратором платежа – администрацией Дятьковского района в сумме 1350,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году составит 1350,0 тыс. рублей.

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.

Ожидаемая оценка поступления в 2023 году – 180,0 тыс. рублей.

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 2024 – 2026 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 2024–2026 годы на основании прогноза поступлений составленного администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

Прогноз доходов от указанных платежей составит на 2024–2026 годы в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений.

Доходы прогнозируются администратором доходов - администрацией Дятьковского района, на 2024 год в сумме 796,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 281,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 281,9 тыс. рублей, и которые включают в себя:

- 213,0 тыс. рублей ежегодно - плата за размещение объектов во время проведения праздничных и муниципальных ярмарок;

- 73,4 тыс. рублей на 2024 год, на плановый период 2025 - 2026 годы – по 68,9 тыс. рублей ежегодно - плата за размещение объектов на землях или земельных участках без предоставления земельных участков и установления сервитутов;

- 510,0 тыс. рублей на 2024 год – 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 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского городского поселения на 2024-2026 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	2024 год	доля в общем объеме%	2025 год	доля в общем объеме%	2026 год	доля в общем объеме%
Безвозмездные поступления всего, <i>в том числе:</i>	67035,1	100,0	11514,2	100,0	23759,9	100,0
субсидии	66431,9	99,1	10928,4	94,9	23139,7	97,4
субвенции	0,2	0	0,2	0	0,2	0
иные межбюджетные трансферты	553,1	0,5	585,6	5,1	620,0	2,6
прочие безвозмездные поступления	43,5	0	50,0	0	0	0

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет на 2024-2026 годы определены в следующих размерах: на 2024 год в сумме 67035,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11514,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 23759,9 тыс. рублей.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 10) Дятьковскому городскому поселению предусмотрено выделение следующих субсидий:

тыс. рублей

Наименование субсидии	2024 год	2025 год	2026 год
Субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" в рамках комплекса процессных мероприятий "Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений" государственной программы "Региональная политика Брянской области"	41,8	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода (Брянская область)" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	534,8	0	0
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"	1031,6	928,4	3094,7

Субсидий бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области»	10575,5	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение дорожной деятельности на территории Брянской области в рамках регионального проекта "Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области"	40093,1	0	0
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"	14155,0	10000,0	10000,0
на строительство (реконструкцию) канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области в рамках регионального проекта "Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области" государственной программы "Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области"	0	0	10045,0
ИТОГО	66431,8	10928,4	23139,7

В бюджетных проектировках на 2024-2026 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 98 процентов, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

Бюджету города 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.

Иные межбюджетные трансферты планируются в сумме 553,1 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2025 года – 585,6 тыс. рублей, 2026 года в объеме 620,0 тыс. рублей (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на мероприятия в сфере окружающей среды).

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений на сумму в 2024 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 города

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

2024год – 159989,4 тыс. рублей;

2025 год – 108783,4 тыс. рублей;

2026 год – 126090,9 тыс. рублей.

4.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

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

тыс. рублей						
Направление расходов	2023 год оценка	2024 год	доля в расход.	2024/ 2023, %	2025 год	2026 год
01 Общегосударственные вопросы	1541,5	2296,4	1,4	149,0	1756,2	1656,2
02 Национальная оборона	1724,4	0	0	0	0	0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	178,2	0,1	0	178,2	178,2
04 Национальная экономика	123395,1	74971,1	46,9	60,7	30852,0	31291,5
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	97120,2	80501,0	50,3	82,9	70671,8	84905,4
06 Охрана окружающей среды	558,0	553,8	0,3	99,2	585,6	620,0
07 Образование	36,6	0	0	0	0	0
08 Культура, кинематография	507,3	0	0	0	0	0
10 Социальная политика	769,5	758,7	0,5	98,6	758,7	758,7
11 Физическая культура и спорт	520,0	730,0	0,5	140,4	1480,0	1480,0
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,8	0,8	0	100	0,8	0,8
Условно утверждаемые расходы	х	х	-	х	2500,0	5200,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	226173,4	159989,4	100,0	70,7	108783,4	126090,9

Анализ расходной части бюджета города на 2024 – 2026 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 50,3 % всех расходов городского бюджета на 2024 год, или 80501,0 тыс. рублей. В данном

разделе основную долю занимают расходы на благоустройство города – 83,4% или 67275,8 тыс. рублей.

Следующий по объему **раздел 04 «Национальная экономика»** в 2024 году составляют 46,9 % или 74971,1 тыс. рублей. В данном разделе запланированы расходы на содержание и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, транспортное обслуживание населения автомобильным пассажирским транспортом, дорожный фонд муниципального образования, а также другие расходы в области национальной экономики.

Расходы **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** в 2024 году составят 2296,4 тыс. рублей или 1,4% от общего объема расходов. По данному разделу запланированы расходы по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, инициативное бюджетирование и членские взносы в ассоциацию муниципальных образований. Кроме того по данному разделу запланирован резервный фонд в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы на 2024-2026 годы в объеме 178,2 тыс. рублей ежегодно, расходы составляют 0,5 % от общего объема расходов. Предусмотрено финансирование мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, а также водохозяйственные и водоохранные мероприятия.

Расходы **по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** в 2024 году составят 553,1 тыс. рублей, в 2025 году - 585,6 тыс. рублей, в 2026 году – 620,0 тыс. рублей. Расходы составляют 0,3 % от общего объема расходов.

Расходы **по разделу 10 «Социальная политика»** запланированы на 2024-2026 годы в объеме 758,7 тыс. рублей ежегодно или 0,5 % от общего объема расходов. В этой сфере запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих, а также выплаты почетным гражданам города Дятьково.

Расходы **по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** запланированы на 2024 год в объеме 730,0 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема расходов, на 2025 год – 1480,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1480,0 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составят в 2024-2026 годах по 0,8 тыс. рублей ежегодно на осуществление внешнего и внутреннего финансового контроля.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы в сумме 51776,1 тыс. рублей, в том числе 3

региональных проектов в 2024 году на сумму 51776,1 тыс. рублей. На 2025-2026 годы бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов не предусмотрены.

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

Наименование регионального проекта	РП	2024 год	2025 год	2026 год
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	10732,3	0	0
Чистая вода (Брянская область)	F5	545,7	0	0
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»				
Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)	R1	40498,1	0	0
Итого:		51776,1	0	0

5. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

5.1. Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ - «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2024-2026 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 2022-2026 годы

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	МП	2022 год факт	2023 год утв.	2024 год	2024/ 2023, %	2025 год	2026 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2025-2026 годы)	07	217007,2	161153,0	147711,3	91,7	105283,4	119890,9
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2024	08	12264,7	11860,9	10732,3	90,5	0	0

годы)»							
«Чистая вода» на 2019-2024 годы»	09	0	1000,0	545,7	54,6	0	0
Непрограммная деятельность	80	63,0	1000,0	1000,0	100,0	3500,0	6200,0
Из них условно утвержденные		х	х	х	х	2500,0	5200,0
Итого		229334,9	175013,9	159989,4	91,4	108783,4	126090,9

В соответствии с проектом решения расходы бюджета города на реализацию 3-х муниципальных программ на 2024-2026 годы планируются в объеме 158989,4-105283,4-119890,9 тыс. рублей, что соответствует 99,4-96,8-95,1% 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» (2024-2026 годы)»

5.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2024-2026 годы)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 372885,6 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 147711,3 тыс. рублей, на 2025 год – 105283,4 тыс. рублей, на 2026 год – 119890,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств городского бюджета в сумме 283495,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 92389,6 тыс. руб., на 2025 год – 94354,8 тыс. рублей, на 2026 год – 96750,9 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 89390,2 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 55321,7 тыс. рублей, на 2025 год – 10928,6 тыс. рублей, на 2026 год – 23139,9 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского городского поселения (2024-2026 годы), проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год на 24,8 % (паспорт – 196411,8 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 161153,0 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован на уровне 91,7 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 2024-2026 годов определен в сумме 10732,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 10732,3 тыс. рублей, на 2025-2026 годы финансирование не предусмотрено.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

- средств городского бюджета в сумме 106,8 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 106,8 тыс. рублей;

- средств областного бюджета в сумме 10575,5 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 10575,5 тыс. рублей;

- средства заинтересованных лиц в сумме 50,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 50,0 тыс. рублей.

В приложенном паспорте муниципальной программы, предусмотрены только средства местного бюджета в сумме 1000,0 тыс. рублей. Поэтому сравнения с показателями проекта решения не приводится.

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 11860,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланирован на уровне 90,5 процента.

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 2024-2026 годов определен в сумме 545,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 545,7 тыс. рублей. Цель расходования средств - строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

- средств городского бюджета в сумме 10,9 тыс. рублей;

- средств областного бюджета в сумме 534,8 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование мероприятия	Исполнение 2022 года	2023 год (перво-начальный)	2024 год	2024/2023, %	2025 год	2026 год
Непрограммная деятельность	63,0	1000,0	1000,0	100,0	3500,0	6200,0
Администрация Дятьковского района	63,0	1000,0	1000,0	100,0	3500,0	6200,0
Резервные фонды местных администраций	63,0	1000,0	1000,0	100,0	1000,0	1000,0
Условно утвержденные расходы	0	0	0	0	2500,0	5200,0

5.2. Бюджетные инвестиции

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 19326,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 5995,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3081,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10250,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	2024 год	2025 год	2026 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	5300,0	3081,0	10250,0
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	05	545,7	0	0
Итого расходы:			5995,7	3081,0	10250,0

Расходы на капитальные вложения по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2024-2026 годы)» запланированы в 2024-2026 годах по двум разделам бюджетной классификации расходов в объеме 18781,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 5450,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3081,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10250,0 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения по муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 годы» запланированы в 2024 году по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 545,7 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование объектов/мероприятий	2024 год	2024 год	2025 год
Реконструкция Усадьба РТС 10	150,0	0	0
ПСД и строительный контроль сети водоснабжения, водоотведения	5300,0	3081,0	0
Строительство очистных сооружений	0	0	10250,0
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	545,7	0	0
Итого	5995,7	3081,0	10250,0

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

тыс. рублей

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Выплата пенсии за выслугу лет	686,7	686,7	686,7
Итого	686,7	686,7	686,7

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 города за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2023 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района до 2025 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год – доходы бюджета в сумме 159 989 364,59 рублей, расходы бюджета в сумме 159 989 364,59 рублей, без дефицита; на 2025 год – доходы бюджета в сумме 108 783 411,05 рублей, расходы бюджета в сумме 108 783 411,05 рублей, без дефицита; на 2026 год –

доходы бюджета в сумме 126 090 867,85 рублей, расходы бюджета в сумме 126 090 867,85 рублей, без дефицита.

6.4. Доходы проекта бюджета города на 2024 год предусмотрены в объеме 159989,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 59831,4 тыс. рублей, или на 27,2 %, за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета города прогнозируются в объеме 108783,4 тыс. рублей в 2025 году, и 126090,9 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 68,0 % и 115,9 % соответственно.

Общий объем собственных доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 92954,3 тыс. рублей, на 2025 год – 97269,2 тыс. рублей, на 2026 год – 102330,9 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета города показывает, что на 2024 году прогнозируется снижением доли безвозмездных поступлений (41,9 %), в плановом периоде 2025-2026 годов удельный вес безвозмездных поступлений составит 10,6 % и 18,9 процента соответственно.

В составе налоговых и неналоговых доходов Дятьковского городского поселения на 2024 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 84560,6 тыс. рублей, или 91,0 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, неналоговые доходы – 8393,7 тыс. рублей, или 9,0 процентов.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского городского поселения на 2024-2026 годы определены в следующих размерах: на 2024 год в сумме 67035,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11514,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 23759,9 тыс. рублей.

6.5. Общий объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете города, в 2024 году составит 159989,4 тыс. рублей, в 2025 году – 108783,4 тыс. рублей, в 2026 году - 126090,9 тыс. рублей.

Среди разделов бюджета наибольший удельный вес занимают разделы 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на его долю приходится 50,3% всех расходов городского бюджета на 2024 год, или 80501,0 тыс. рублей, раздел 04 «Национальная экономика», в 2024 году составляют 46,9% или 74971,1 тыс. рублей.

6.6. В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расходы будут осуществляться главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Дятьковского района.

6.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 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 2025 и 2026 годы запланирован соответственно в размере 2500,0 тыс. рублей и 5200,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

6.10. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в рамках трехлетнего бюджета в сумме 19326,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 5995,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3081,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10250,0 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в городской Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

7.2.1. Главным администраторам доходов в ходе исполнения бюджета города принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного 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