

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

№203-З

22 ноября 2023г.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2024 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Брянского района и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля №3 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

Целью проведения экспертизы проекта муниципального бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке и принятии муниципального бюджета на очередной год и плановый период, а также анализ объективности планирования доходов и расходов.

Проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен администрацией Брянского района на рассмотрение и утверждение в Брянский районный Совет народных депутатов 15 ноября 2023 года, т.е. с соблюдением срока, установленного ст.185 БК РФ, пунктом 3 главы 2 Положения «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 №5-2-2 (в редакции решения от 28.10.2015 №5-22-2, от 11.11.2016 №5-32-1, от 15.11.2017 №5-44-1) (далее – Положение от 30.10.2013 №5-2-2), п.46 перечня сроков составления проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного Постановлением администрации от 21.06.2023 №612 «Об установлении сроков составления проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Перечень представленных одновременно с проектом бюджета документов соответствует перечню, указанному в ст.184.2 БК РФ и п.4 главы 2 Положения от 30.10.2013 №5-2-2.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района на 2024 год и плановый период до 2026 года разработан на основе макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2023 года, сценарные

условия развития, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области и прогнозируемые изменения цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Период составления прогноза соответствует п.1 ст.173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития Брянского района разработан в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ и утвержден на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов постановлением администрации Брянского района от 10.11.2023 №1163.

Прогноз социально-экономического развития Брянского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан на вариантной основе в составе базового и консервативного вариантов. Для бюджетного планирования использован «базовый» вариант прогноза (вариант 2), который предполагает, что экономический рост будет носить восстановительный характер, ожидается повышение инвестиционной активности предприятий.

По разделу «**Население**» среднегодовая численность населения Брянского района прогнозируется в 2024 году – 71,2 тыс.человек, что составляет 100,0% от ожидаемого уровня 2023 года, и к концу планового периода (2026 год) ожидается рост численности населения на 0,4 тыс.человек (71,6 тыс.человек).

По разделу «**Промышленное производство**» в соответствии с прогнозом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам деятельности в 2023 году составит 20 503,3 млн.рублей или 112,0% к 2022 году, в 2024 году – 22 348,6 млн.рублей (109,0% к 2023 году). В плановом периоде снижение данного показателя не прогнозируется, ежегодный рост составляет 2 234,9 и 2 458,3 млн.рублей (в 2025-2026 годах) по отношению к предыдущему году. В 2023 году 67,7% объема отгруженной продукции составит доля обрабатывающих производств. Предприятиями обрабатывающих производств в 2023 году, прогнозируемо, будет отгружено продукции в ценах соответствующих лет на 13 77,9 млн.рублей или 112,0% к уровню 2022 года, в 2024 году – на 15 126,9 млн.рублей или 109,0% к уровню 2023 года, с увеличением в плановом периоде (2026 год) до 18 303,6 млн.рублей.

По показателям вида деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в 2023 году ожидается в объеме 174,0 млн.рублей или 106,8% к уровню 2022 года. В 2024 году и плановом периоде снижение данного показателя не прогнозируется, ежегодный рост составит 7,5 млн.рублей, 7,3 млн.рублей, 15,4 млн.рублей (в 2024-2026 годах) по отношению к предыдущему году.

По разделу «**Сельское хозяйство**» объем производства сельскохозяйственной продукции в действующих ценах во всех категориях хозяйств прогнозируется в 2023 году в объеме 5 390,1 млн.рублей (98,6% к 2022 году в сопоставимых ценах), с последующим приростом в абсолютных значениях в течение планируемого периода (2024-2026 годов) до 5 448,2 млн.рублей к концу планируемого периода (2026 год).

По разделу «**Строительство**» прогнозируется увеличение объема работ с 15,3 млн.рублей в ценах соответствующих лет по оценке 2023 года до 15,7 млн.рублей к 2026 году (102,5% к оценке 2023 года). По данным пояснительной записки, в прогнозном периоде планируется ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования составит в 2024 году – 110 тыс. м², в 2025 году – 115 тыс. м², в 2026 году – 120 тыс. м².

В 2023 году ведется строительство ледового катка с системой искусственного охлаждения, в плановом периоде предусмотрено строительство пристройки универсального спортивного зала к МБОУ «Супоневская СОШ №1», строительство малоэтажного жилого

комплекса и спортивного комплекса с универсальной спортивной площадкой в н.п.Журиновичи.

По разделу **«Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении»** прогнозируется с постепенным незначительным ростом по валовому сбору картофеля, зерна и овощей. Производство продукции животноводства и птицеводства – на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год, ежегодно с также с незначительным ростом до 2026 года.

По разделу **«Транспорт»** прогнозные показатели протяжённости автомобильных дорог общего пользования в 2023 году прогнозируется в объеме 645,4 км (на 4 км больше уровня 2022 года), в 2024 году – 645,4 км, в 2025 году – 653,5 км, в 2026 году – 653,5 км. По данным пояснительной записки в 2023 году продолжается строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» в д.Дубровка, в 2023 году планируется окончание строительства 5 этапа. Кроме того, выполнены работы по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул.Московской в п.Мичуринский, ул.Московской со съездами на ул.Ленина в с.Супонево. На постоянной основе проводятся работы по грейдированию, отсыпке, ямочному ремонту.

Объем **инвестиций** в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется на 2024 год на уровне 3 523,3 млн.рублей или 117,2 процентов к оценке 2023 года в ценах соответствующих лет. Из них, основным источником инвестиционной деятельности на территории района в объеме 2 023,9 млн.рублей (144,3% к оценке 2023 года) или 57,4% от общего объема инвестиций являются привлеченные средства в том числе бюджетные средства – 970,9 млн.рублей: за счет средств федерального бюджета – 320,1 млн.рублей (104,5% к оценке 2023 года); областного бюджета – 600,3 млн.рублей (352,7% к оценке 2023 года); местных бюджетов – 50,5 млн.рублей (60,3% к оценке 2023 года); 1 499,4 млн.рублей (103,3% к оценке 2023 года) – собственные средства предприятий, В плановом периоде ожидается рост объема инвестиций в основной капитал до 4 078,3 млн.рублей в 2025 году и увеличение до 4 965,5 млн.рублей в 2026 году.

На 2024-2026 годы планируется реализация двух новых проектов по строительству распределительного центра Вайлдберрис и завода по производству сыров «Брянский сыродельный завод — 2» (п. Нетьинка).

Бюджетные инвестиции запланированы на следующие объекты капитального строительства:

- строительство ледового катка в с.Журиновичи (2023 год);
- строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» д. Дубровка (5 этап - 2023год, 6 этап - 2025год);
- строительство очистных сооружений в с.Глинищево (2024 год);
- строительство пристройки универсального спортивного зала к МБОУ «Супоневская СОШ №1» (2024 год),
- строительство малоэтажного жилого комплекса в н.п.Журиновичи (2024 год);
- строительство спортивного комплекса с универсальной спортивной площадкой в н.п.Журиновичи (2024 год),
- газификация квартала застройки в д.Титовка (2025г.).

В сфере **малого и среднего предпринимательства** планируется увеличение численности малых и средних предприятий на 2 единицы, которая составит 850 единиц, до 865 единиц к концу 2026 года, с одновременным увеличением среднесписочной численности работающих к 2026 году до 6 750 человек (6 687 человек по оценке 2023 года). Также прогнозируется увеличение оборота малых и средних предприятий к концу 2026 года до 4 750,0 млн.рублей (+1 400,3 млн.рублей к оценке 2023 года).

По разделу «**Финансы**» прогнозируется рост прибыли по крупным и средним предприятиям в 2024 году на 200,0 млн.рублей к оценке 2023 года, с последующим увеличением на 100,0 млн.рублей в 2025 году относительно 2024 года, на 120,0 млн.рублей в 2026 году относительно 2025 года; и достижение предприятиями в 2026 году прибыли в объёме 5 413,5 млн.рублей (+398,2 млн.рублей к оценке 2023 года).

Общий объем доходов **бюджета муниципального района** прогнозируется с ростом к 2024 году (2 166,7 млн.рублей) относительно оценки 2023 года (1 922,8 млн.рублей) на 243,9 млн.рублей, с дальнейшим увеличением объема на 3,8 млн.рублей в 2025 году относительно 2024 года и сокращение доходов на 226,5 млн.рублей в 2026 году относительно 2025 года. При расчёте доходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области учтено снижение дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) с 20,5% - в 2023 году до 19,0% - в 2024 году и уменьшение в 2025 и 2026 годах - до 13,5% ежегодно.

По данным прогноза по разделу «**Труд и занятость**» фонд начисленной заработной платы всех работников составит в 2024 году 11 931,0 млн.рублей (+935,0 млн.рублей к оценке 2023 года), в плановом периоде до 2026 года планируется рост фонда начисленной заработной платы до 13 916,0 млн.рублей. Среднемесячная заработная плата одного работника составит в 2024 году – 55,6 тыс.рублей (108,4% к оценке 2023 года). К 2026 году рост составит 126,4% к уровню 2023 года. Уровень зарегистрированной безработицы в Брянском районе прогнозируется в 2024 году ниже уровне оценки 2023 года на 0,1% и составит 3,1%, в плановом периоде 2025 – 2026 году составит 3,1% и 3,0% соответственно.

По разделу «**Рынок товаров и услуг**» планируется рост показателя оборота розничной торговли с 7 915,0 млн.рублей в соответствующих ценах по оценке 2023 года до 9 561,7 млн.рублей в 2026 году (+1 646,7 млн.рублей).

В прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике, а также реализацию мероприятий государственных программ и региональных проектов Брянской области, муниципальных программ Брянского района направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянского района

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянского муниципального района за 2024 – 2026 годы представлена в следующей таблице.

| Показатели | тыс.рублей | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|------------------|--------|-------------------|-------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|-------|
| | Отчет | 2022 год (отчет) | | 2023 год (оценка) | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| | 2021 | тыс. руб. | в %* | тыс. руб. | в %* | тыс. руб. | в %* | тыс. руб. | в %* | тыс. руб. | в %* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Доходы консолидированного бюджета | 1 821 267,7 | 2 103 310,2 | 115,5% | 2 089 488,6 | 99,3% | 2 291 716,4 | 109,7% | 2 295 672,8 | 100,2% | 2 072 972,2 | 90,3% |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| в т.ч. безвозмездные поступления | 1 158 553,8 | 1 282 009,6 | 110,7% | 1 310 446,1 | 102,2% | 1 519 208,8 | 115,9% | 1 573 264,9 | 103,6% | 1 308 641,8 | 83,2% |
| Доля безв. поступлений | 63,6% | 61,0% | -2,7% | 62,7% | 1,8% | 66,3% | 3,6% | 68,5% | 2,2% | 63,1% | -5,4% |
| налоговые и неналоговые доходы | 662 713,9 | 821 300,6 | 123,9% | 779 042,5 | 94,9% | 772 507,6 | 99,2% | 722 407,9 | 93,5% | 764 330,4 | 105,8% |
| в т.ч. бюджет района | 504 231,3 | 644 216,6 | 127,8% | 620 891,5 | 96,4% | 611 162,7 | 98,4% | 557 565,2 | 91,2% | 595 680,6 | 106,8% |
| доля бюджета района | 76,1% | 78,4% | 2,4% | 79,7% | 1,3% | 79,1% | -0,6% | 77,2% | -1,9% | 77,9% | 0,8% |
| Бюджеты сельских поселений | 158 482,6 | 177 084,0 | 111,7% | 158 151,0 | 89,3% | 161 344,9 | 102,0% | 164 842,7 | 102,2% | 168 649,8 | 102,3% |
| доля бюджетов поселений | 23,9% | 21,6% | -2,4% | 20,3% | -1,3% | 20,9% | 0,6% | 22,8% | 1,9% | 22,1% | -0,8% |
| Расходы - всего | 1 799 252,6 | 1 997 819,2 | 111% | 2 255 450,0 | 112,9% | 2 291 716,5 | 101,6% | 2 277 339,5 | 99,4% | 2 054 638,9 | 90,2% |
| в т.ч. бюджет района | 1 650 628,2 | 1 855 730,5 | 112% | 2 087 909,9 | 112,5% | 2 166 715,3 | 103,8% | 2 152 135,4 | 99,3% | 1 925 627,6 | 89,5% |
| доля бюджета района | 91,7% | 92,9% | 1% | 92,6% | -0,3% | 94,5% | 2,0% | 94,5% | 0,0% | 93,7% | -0,8% |
| бюджеты поселений** | 279 801,3 | 295 643,8 | 106% | 306 665,8 | 103,7% | 241 558,0 | 78,8% | 199 068,8 | 82,4% | 200 543,1 | 100,7% |
| Дефицит (профицит) бюджета | 22 015,1 | 105 491,0 | | -165 961,4 | | -0,1 | | 18 333,3 | | 18 333,30 | |
| в т.ч.: бюджет района | 20 005,3 | 88 485,4 | | -127 029,1 | | 0,0 | | 18 333,3 | | 18 333,3 | |
| бюджеты сельских поселений | 2 009,8 | 17 005,5 | | -38 932,3 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |

* в процентах к предшествующему году

** расходы бюджетов сельских поселений в таблице отражены с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня.

Доходы консолидированного бюджета Брянского района характеризуются сокращением к предшествующему году (в оценке 2023 года – 99,3% от показателя 2022 года), последующим ростом доходов в периоде 2024 - 2025 годов (109,7% и 100,2% соответственно) и снижением в 2026 году к показателю 2025 года. Увеличение доходов консолидированного бюджета Брянского района в проекте бюджета по сравнению с оценкой 2023 года связано с прогнозируемым ростом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня при сокращении налоговых и неналоговых поступлений.

Указанное увеличение плановых объемов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов обусловлено возможностями иных бюджетов и соответственно данные показатели корректируются в процессе исполнения бюджета и в свою очередь оказывают влияние на структуру доходов консолидированного бюджета Брянского района 2024 - 2026 годов.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Брянского района в 2023 году характеризуются сокращением к предшествующему году (99,2%). В 2024 году прогнозируется снижение поступления налоговых и неналоговых доходов: в 2024 году планируются доходы на уровне 99,2% относительно 2023 года, в 2025 году – на уровне 93,5% относительно 2024 года, в 2026 году – на уровне 105,8% относительно 2025 года.

Распределение налоговых и неналоговых доходов между бюджетом района и бюджетами сельских поселений свидетельствует о том, что доля сельских поселений снизилась в 2023 году к 2022 году на 1,3 процентных пункта и составила 20,3% данных доходов. В периоде 2024 - 2026 годов доля бюджетов поселений составит 20,9% в 2024, с последующим ростом до 22,8% в 2025 году и в 2025 году составит 22,1%.

Расходы консолидированного бюджета Брянского района в 2024 году по сравнению с предшествующим годом наряду с доходами прогнозируются с ростом на 36 266,5 тыс.рублей и составят 101,6% от уровня 2023 года, что в абсолютных цифрах составит 2 291 716,5 тыс.рублей.

В 2025 году расходы планируются на уровне 2 277 339,5 тыс.рублей – 99,4% от уровня 2024 года, в 2026 году – на уровне 2 054 638,9 тыс.рублей (90,2% от уровня 2025 года).

Анализ динамики расходов консолидированного бюджета по уровням бюджетов свидетельствует, что доля бюджета района в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 2,0 процентных пункта, останется на уровне в 2024 году (на 0,0 п.п.) и сокращением в 2026 году на 0,8 процентных пункта относительно предшествующего периода.

Консолидированный бюджет Брянского района в 2024 году прогнозируется сбалансированным, в 2024 и 2025 годах (плановый период) планируется с профицитом в сумме 18 333,3 тыс.рублей ежегодно (профицит бюджета района, бюджеты поселений – сбалансированные).

3.2. Структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период

Проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» включает 29 пунктов и 8 приложений.

Планируемый к утверждению общий объем доходов бюджета предлагается на 2024 год в сумме 2 166 715,3 тыс.рублей, общий объем расходов 2 166 715,3 тыс.рублей. Бюджет 2024 года планируется сбалансированным.

На плановый период 2025 года и 2026 годов предлагается к утверждению: доходы бюджета в сумме 2 170 468,7 тыс.рублей и 1 943 961,0 тыс.рублей соответственно, а также расходы в сумме 2 152 135,4 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные в сумме 14 155,5 тыс.рублей и 1 925 627,6 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные – 31 381,7 тыс.рублей соответственно. В 2025 году (первый год планового периода) бюджет района прогнозируется с профицитом в сумме 18 333,3 тыс.рублей, средства предусмотрены на погашение бюджетного кредита, в 2025 году (второй год планового периода) планируется с профицитом в сумме 18 333,3 тыс.рублей, средства предусмотрены на погашение бюджетного кредита.

В числе основных характеристик бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения также утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района на 01.01.2025г. в сумме 55 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2026г. в сумме 36 666,7 тыс.рублей, на 01.01.2027г. в сумме 18 333,3 тыс.рублей.

Также в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете установлены:

- распределение расходов из бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по ведомственной структуре - в приложении №2;

- распределение расходов из бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам и подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации - в приложении №3;

- Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов – в приложении №4;

- в п.8 проекта решения установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме

22 553,1 тыс.рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 22 553,1 тыс.рублей и 22 553,1 тыс.рублей соответственно;

- в п.9 в соответствии с ч.5 ст.179.4 БК РФ установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Брянского района на 2024 год в сумме 63 847,6 тыс.рублей, и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 192 744,5 тыс.рублей и 63 396,7 тыс.рублей соответственно;

- в п.п. 10, 11 проекта решения установлен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2024 год в сумме 1 555 552,6 тыс.рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 1 612 903,5 тыс.рублей и 1 348 280,4 тыс.рублей соответственно; объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в сумме 81 908,2 тыс.рублей, 39 216,0 тыс.рублей, 36 883,2 тыс.рублей соответственно;

- в п.12 предлагается к утверждению объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2024 год в сумме 7 655,0 тыс.рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в аналогичном объеме;

- в п.15 предлагается к утверждению распределение дотаций, субвенций и межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №5;

- в п.17 проекта решения в соответствии с ч.3 ст.81 БК РФ установлен размер резервного фонда администрации Брянского района на 2024 год в сумме 3 500,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 2 911,1 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 3 138,2 тыс.рублей, что в каждом случае не превышает ограничений установленных ст.81 БК РФ (3%),

- в п.23 проекта решения утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №6;

- в п.24 проекта решения утверждается программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №7;

- в п.25 проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных гарантий Брянского муниципального района Брянской области в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №8.

В соответствии с пунктом 2 главы 2 Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района, утвержденном решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013г. №5-2-2, проектом решения также предусмотрено утверждение иных показателей местного бюджета:

- в п.4 проекта решения устанавливается норматив перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и подлежащего перечислению в доход бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 25 процентов чистой прибыли.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Брянского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянского района в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта муниципального бюджета

При формировании доходной части бюджета муниципального района за основу приняты показатели прогноза социально-экономического развития района на 2024 год и параметры прогноза до 2026 года, а также фактически сложившиеся темпы поступлений доходов за 2022 год и ожидаемые за 2023 год.

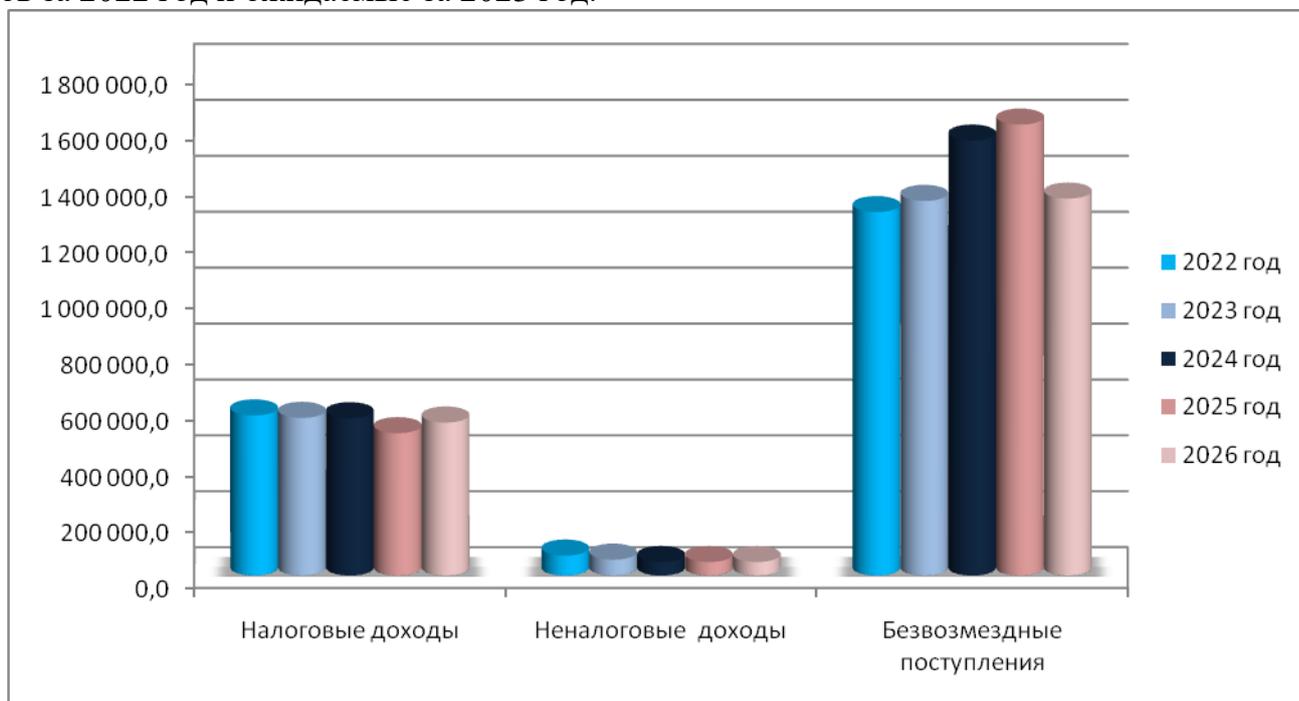


Рис.1. Структура доходов проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы

Доходы проекта муниципального бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 2 166 715,3 тыс.рублей, что выше оценки исполнения муниципального бюджета за 2023 год на 205 834,5 тыс.рублей, или на 10,5%. В 2024 году планируется снижение общего объема налоговых и неналоговых доходов к оценке 2023 года на 9 728,7 тыс.рублей (на 1,6%), за счет уменьшения как налоговых доходов на 1 347,6 тыс.рублей, так и уменьшения неналоговых доходов на 8 381,1 тыс.рублей. Планируется увеличение безвозмездных поступлений на 215 563,2 тыс.рублей (на 16,1%).

В 2025 году прогнозируемые показатели общего объема доходов планируются с незначительным ростом на 3 753,4 тыс.рублей по отношению к 2024 году (100,2%); в 2026 году общий объем доходов спрогнозирован со снижением по отношению к 2025 году на 226 507,7 тыс.рублей (89,6%).

Таблица №2 (тыс. рублей)

| Показатели | Фактич. поступ. в 2022г. | Ожидаемое поступ. 2023г. | 2024 год | | | 2025 год | | 2026 год | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | | | Прогноз, тыс.руб. | Отклонение (+; -) | | тыс.руб. | % к 2024г. | тыс.руб. | % к 2025г. |
| | | | | к 2022г. | к ожидаем. 2023г. | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Доходы - всего | 1 944 215,9 | 1 960 880,8 | 2 166 715,3 | 222 499,4 | 205 834,5 | 2 170 468,7 | 100,2 | 1 943 961,0 | 89,6 |
| в т.ч. налоговые и неналоговые доходы | 644 216,7 | 620 891,4 | 611 162,7 | -33 054,0 | -9 728,7 | 557 565,2 | 91,2 | 595 680,6 | 106,8 |
| - налоговые доходы | 572 787,0 | 564 111,5 | 562 763,9 | -10 023,1 | -1 347,6 | 509 266,4 | 90,5 | 547 374,8 | 107,5 |
| Удельный вес | 29,5% | 28,8% | 26,0% | | | 23,5% | | 22,6% | |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-----------|-------------|----------|
| - неналоговые доходы | 71 429,7 | 56 779,9 | 48 398,8 | -23 030,9 | -8 381,1 | 48 298,8 | 99,8 | 48 305,8 | 100,0 |
| Удельный вес | 3,7% | 2,9% | 2,2% | | | 2,2% | | 1,3% | |
| Безвозмездные поступления | 1 299 999,2 | 1 339 989,4 | 1 555 552,6 | 255 553,4 | 215 563,2 | 1 612 903,5 | 103,7 | 1 348 280,4 | 83,6 |
| Удельный вес | 66,9% | 68,3% | 71,8% | | | 74,3% | | 76,1% | |
| Собственные доходы* | 1 139 536,1 | 1 070 117,2 | 1 185 763,8 | 46 227,7 | 115 646,6 | 1 189 576,5 | 100,3 | 962 874,4 | 80,9 |
| Удельный вес собственных доходов/ динамика | 58,6% | 54,6% | 54,7% | -12,2 п.п. | -10,0 п.п. | 54,8% | -6,2 п.п. | 49,5% | 6,3 п.п. |

К ожидаемой оценке 2023 года прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 98,4%.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета представлена на диаграмме (рис.2) и Приложении №1 к Заключение.

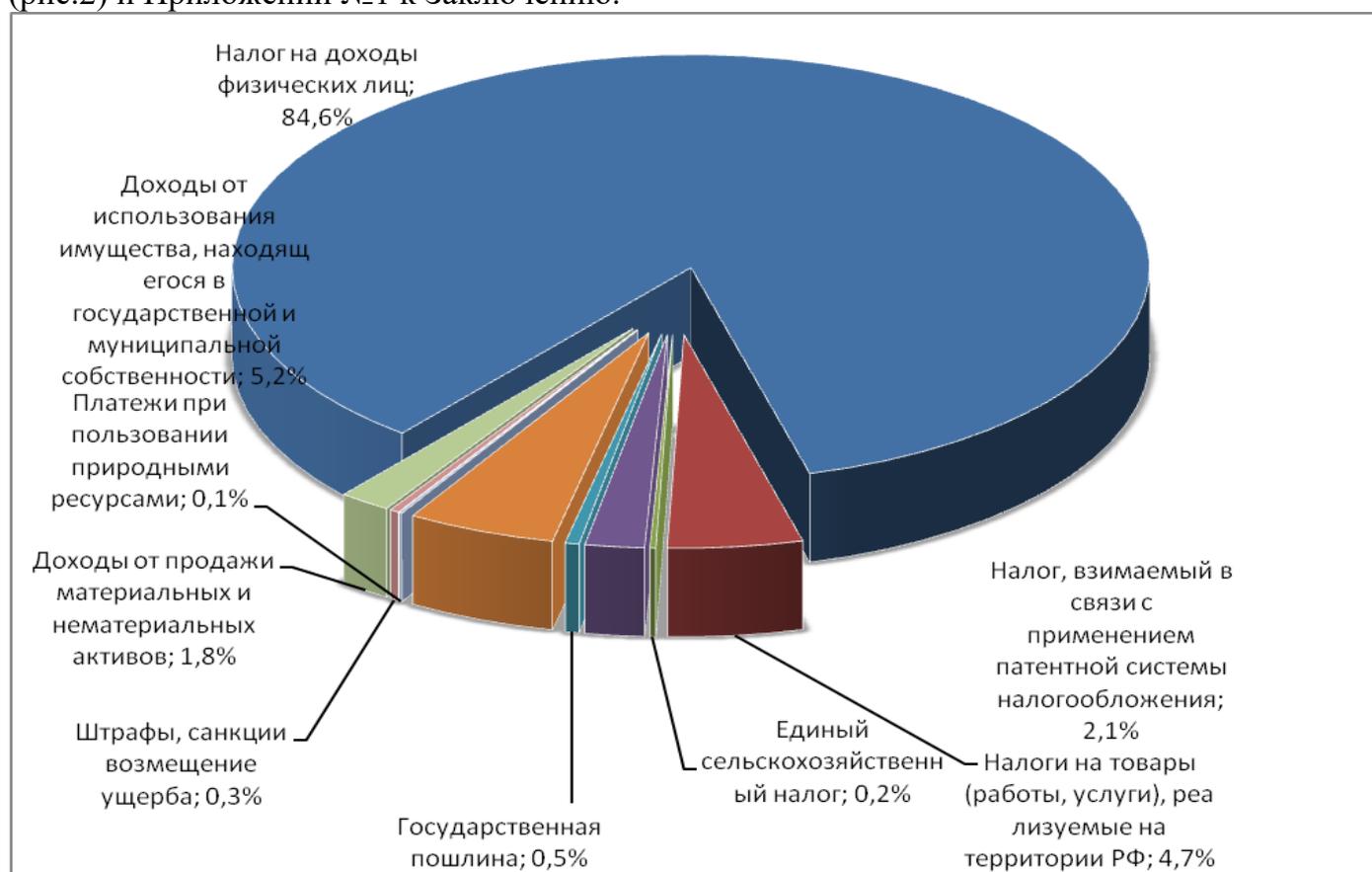


Рис.2. Структура налоговых и неналоговых доходов проекта Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года сократится на 33 053,9 тыс.рублей и составит 611 162,7 тыс.рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2024 год доля налоговых доходов занимает 92,1% или 562 763,9 тыс.рублей, что ниже уровня оценки 2023 года на 1 347,6 тыс.рублей или на 0,2%.

Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024 году по-прежнему составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 84,6%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности – 5,7%; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 4,7%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,1%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2024 года прогнозируется с уменьшением на 53 597,5 тыс.рублей и составит 557 565,2 тыс.рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2025 год доля налоговых доходов занимает 91,3% или 509 266,4 тыс.рублей, что ниже уровня 2024 года на 53 497,5 тыс.рублей или на 9,5%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2026 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2025 года прогнозируется выше на 38 108,4 тыс.рублей и составит 547 374,8 тыс.рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2026 год доля налоговых доходов занимает 91,9% или 547 374,8 тыс.рублей, что больше уровня 2025 года на 7,5%.

Анализ планирования налоговых доходов

В соответствии с пояснительной запиской при расчёте доходов бюджета района учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Брянской области, вступающие в силу с 1 января 2024 года, в том числе:

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

3) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в 2024 году с целью формирования дорожных фондов в бюджет Брянской области с 0,8538% до 0,8224%;

4) изменение дифференцированного норматива отчисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024 году в целях формирования дорожных фондов в бюджет Брянского муниципального района с 0,6012% до 0,5962%;

5) увеличение с 2024 года предельного размера социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц на обучение детей с 50 тыс.рублей до 110 тыс.рублей, на собственное образование, медицинские услуги и лекарства, физкультурно-оздоровительные услуги со 120 тыс.рублей до 150 тыс.рублей.

Как следует из пояснительной записки, Прогноз *поступления налога на доходы физических лиц* на 2024 год осуществлён в соответствии с данными главного администратора – УФНС по Брянской области по каждому коду бюджетной классификации НДФЛ в условиях действующего налогового законодательства, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда (прогноза социально-экономического развития Брянского муниципального района Брянской области на среднесрочный период).

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2024 год, а также изменения нормативов отчислений налога в бюджет района снижение в 2024 году с 20,5% до 19%, в 2025 году с 15,0% до 13,5% и 13,5 % в 2026 году, определённых с учётом перераспределения дополнительных нормативов отчислений налога, переданного бюджету муниципального района, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования, рассчитан прогнозный объём поступлений налога, который в 2024 году составит 516 960,0 тыс.рублей, в 2025 - 2026 годах 461 985,0 тыс.рублей и 498 951,0 тыс.рублей, соответственно.

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

С 2024 года установлен дифференцированный норматив распределения доходов в бюджет Брянского района от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей - 0,5962 процента.

С учетом факторов изменения законодательства, поступления доходов в бюджет района от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024 году в целом планируются в сумме 28 877,4 тыс.рублей, в том числе доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 15 060,7 тыс.рублей, на моторные масла – 71,8 тыс.рублей, на автомобильный бензин – 15 616,3 тыс.рублей, на прямогонный бензин - (-1 871,4) тыс.рублей.

Доходы бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год прогнозируются в сумме 29 476,3 тыс.рублей, на 2026 год – 29 645,3 рублей.

Прогноз налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения осуществлен на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета Брянского муниципального района от налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год запланированы в сумме 12 667,0 тыс.рублей, на 2025 год – 13 465,0 тыс.рублей, на 2026 год - 14 354,0 тыс.рублей.

Как указано в пояснительной записке, в основу расчета прогноза *единого сельскохозяйственного налога* на 2024 год принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2022 год по данным УФНС России по Брянской области и фактически сложившаяся ситуация в текущем периоде. В расчете на 2025 и 2026 годы применены средние по области темпы роста превышения доходов над расходами.

Ставка *единого сельскохозяйственного налога* составляет 6 процентов.

Согласно ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ норматив отчисления *единого сельскохозяйственного налога* в бюджет района составляет 70 процентов. Объем поступления налога на 2024 год прогнозируется в сумме 1 259,5 тыс.рублей, на 2025 год – 1 340,1 тыс.рублей, на 2026 год - 1 424,5 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем *государственной пошлины* на 2024 год определен с учетом с учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами: Управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области, администрацией Брянского района. Сумма прогнозируемых поступлений *государственной пошлины* в бюджет Брянского муниципального района на 2024 год составляет 3 000,0 тыс.рублей, на 2025 год – 3 000,0 тыс.рублей, на 2026 год – 3 000,0 тыс.рублей.

Таким образом, в 2024 году сокращение объема налоговых доходов связано с одновременным планируемым незначительным увеличением поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения рублей – на 166,0 тыс.рублей, поступлений *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* на 188,0 тыс.рублей и *единого сельскохозяйственного налога* 278,5 тыс.рублей и уменьшением поступлений налога на доходы физических лиц – на 1 324,5 тыс.рублей, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – на 147,6 тыс.рублей, *государственной пошлины* – на 500,0 тыс.рублей.

Анализ планирования неналоговых доходов

В проекте бюджета района на 2024 год поступление *неналоговых доходов* прогнозируется со снижением на 8 381,1 тыс.рублей или на 14,8% к оценке поступления данных доходов за 2023 год. Удельный вес *неналоговых доходов* в общих доходах бюджета бюджета в 2024 году прогнозируется с сокращением на 0,7 процентных пункта и составит 2,2% (7,9% - доля в налоговых и неналоговых доходах).

К фактическому уровню 2022 года неналоговые доходы в 2024 году снижаются на 23 030,9 тыс.рублей или на 32,2%, удельный вес в 2024 году по сравнению с 2022 годом ниже на 1,5 процентных пункта.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде *арендной платы за земельные участки*, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитан администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района на основе анализа начисленных сумм арендной платы за 2022 год, сведений администратора платежа о начислениях арендной платы и оценки поступлений на 2023 год, с учетом уровня собираемости платежа, и составляет на 2024 – 2026 годы по 30 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Объём поступления доходов, получаемых в виде *арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*, прогнозируемый на 2023 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах и оценки 2023 года. Сумма дохода на 2024-2026гг. - 150,0 тыс.рублей ежегодно.

Прогнозируемый объём поступлений *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)*, рассчитан главным администратором платежей – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района на основании фактически заключенных договоров аренды.

Прогноз поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении составляет на 2024 – 2026 годы по 103,2 тыс.рублей ежегодно.

Прогнозируемый объём поступлений *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Брянского муниципального района (за исключением земельных участков)* на 2024-2026 годы составляет 4 255,4 тыс.рублей ежегодно. Объём поступлений рассчитан главным администратором платежей – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Прогнозируемый объём поступлений от *платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов* рассчитан главным администратором платежей – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Прогнозируемый объём поступлений на 2024-2026 годы составляет 5,0 тыс.рублей ежегодно.

Планируемая сумма поступлений в бюджет района в 2024 году *доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий*, определялась на основании сведений главного администратора платежа (комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района) с учетом установленного норматива зачисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в бюджет – 25,0% (решение Брянского районного Совета народных депутатов от 25.08.2022г. №6-41-4

«Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Брянского муниципального района Брянской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»).

С учетом вышеизложенного, прогноз части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2024 год определен в сумме 100,0 тыс.рублей, на 2025- 2026 годы данный вид доходов не предусмотрен.

Прогнозируемый объем *платы, поступившей 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 государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена*, рассчитан главным администратором платежей – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района исходя из фактически заключенных договоров.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет района на 2024-2026 годы составляет 92,7 тыс.рублей ежегодно.

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации норматив зачисления платы в бюджет района установлен в размере 60 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет района в 2024 году – 609,5 тыс.рублей, 2025 – 609,5 тыс.рублей, в 2026 – 616,5 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем *доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов* определен с учетом оценки их поступления в 2023 году, расчетов представленных главным администратором платежей – комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Прогноз поступления указанных платежей в бюджет Брянского муниципального района в 2024 году оценивается в сумме 33,0 тыс.рублей, в 2025 году - 33,0 тыс.рублей, в 2026 году - 33,0 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов* рассчитан администратором доходов бюджета - комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Прогноз поступлений по данному виду дохода в 2024-2026 годах составит по 10 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Прогнозируемый объем *доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* рассчитан администратором доходов бюджета - комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Прогнозируемая сумма поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов на 2024-2026 годы составляет 50,0 тыс.рублей ежегодно.

Прогнозируемый объем *доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на*

которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов рассчитан администратором доходов бюджета - комитетом по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Прогнозируемая сумма поступлений платы в бюджет района на 2024-2026 годы составит по 1 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений, представленных главными администраторами платежей, динамики фактических поступлений текущего года.

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов и санкций в 2024-2026 годах составит 2 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Исходя из вышеизложенного, налоговые и неналоговые доходы бюджета Брянского муниципального района на 2024 год прогнозируются в сумме 611 162,7 тыс.рублей, на 2025 и 2026 год – 557 565,2 тыс. рублей и 595 680,6 тыс.рублей соответственно.

Таким образом, планируемое уменьшение в 2024 году поступления неналоговых доходов на 8 381,1 тыс.рублей к оценке поступления данных доходов за 2023 год, связано с уменьшением практически по всем видам неналоговых доходов: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 3 489,9 тыс.рублей; по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 2 046,8 тыс.рублей; от уплаты штрафов - на 1 200,0 тыс.рублей; по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 151,2 тыс.рублей. По платежам при пользовании природными ресурсами запланирован рост на 1,5 тыс.рублей.

Анализ планирования безвозмездных поступлений

При планировании бюджета муниципального района на 2024 - 2026 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также прогнозный объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году запланирован в объеме 1 555 552,6 тыс.рублей, в 2025 году – 1 612 903,5 тыс.рублей, в 2026 году – 1 348 280,4 тыс.рублей. Планируемый объем безвозмездных поступлений в 2024 году больше ожидаемого исполнения 2023 года (1 339 989,4 тыс.рублей) на 215 563,2 тыс.рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2024 году характеризуется следующими данными (таблица №3).

| Наименование | Сумма ожидаемая | Удельный вес | Сумма | Удельный вес | Сумма | Удельный вес | Сумма | Удельный вес |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | 2023 год | % | на 2024 год | % | на 2025 год | % | на 2026 год | % |
| | тыс. руб. | | тыс. руб. | | тыс. руб. | | тыс. руб. | |
| Безвозмездные поступления - всего | 1 339 989,4 | 100,0% | 1 555 552,6 | 100,0% | 1 612 903,5 | 100,00% | 1 348 280,4 | 100,0% |
| В т.ч. дотации | 34 221,3 | 2,6% | 18 193,5 | 1,2% | 24 653,0 | 1,5% | 31 953,0 | 2,4% |
| субсидии | 341 366,9 | 25,5% | 479 150,5 | 30,8% | 533 226,0 | 33,1% | 260 176,0 | 19,3% |

| | | | | | | | | |
|---|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| субвенции | 890 763,6 | 66,5% | 980 951,6 | 63,1% | 980 892,3 | 60,8% | 981 086,5 | 72,8% |
| Иные межбюджетные трансферты | 73 659,8 | 5,5% | 77 257,0 | 5,0% | 74 132,2 | 4,6% | 75 064,9 | 5,6% |
| Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 222,7 | 0,02% | | 0,0% | | 0,0% | | 0,0% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -244,9 | -0,7% | | 0,0% | | 0,0% | | 0,0% |

Из приведенного анализа, видно, что в 2024 году наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлениях занимают субвенции, которые предоставляются из бюджетов других уровней бюджетной системы на осуществление отдельных полномочий – 63,1%. В 2024 году объем субвенций из областного бюджета составит 980 951,6 тыс.рублей, в 2025 и 2026 годах в объеме 980 892,3 тыс.рублей и 981 086,5 тыс.рублей соответственно. Планируемый в 2024 году объем субвенций больше ожидаемого исполнения 2023 года (890 763,6 тыс.рублей) на 90 188,0 тыс.рублей.

В проекте бюджета на 2024 год объем дотаций уменьшается по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года (34 221,3 тыс.рублей) на 16 027,8 тыс.рублей или на 46,8%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 6 627,0 тыс.рублей. На 2025 – 15 264,0 тыс.рублей и на 2026 год - и 22 564,0 тыс.рублей.

Дотации на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 11 566,5 тыс.рублей. На 2025 и 2026 годы – по 9 389,0 тыс.рублей ежегодно.

Финансовая помощь из областного бюджета в виде субсидий на стадии планирования установлена на 2024 год в сумме 479 150,6 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 137 783,6 тыс.рублей. На 2025 год предусмотрено поступление субсидий в сумме 533 226,0 тыс.рублей, на 2026 год – 260 176,0 тыс.рублей.

Доходы от поступления иных межбюджетных трансфертов запланированы в 2024 году в объеме 77 257,0 тыс.рублей, что на 3 597,2 тыс.рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено 74 132,2 тыс.рублей и 75 064,9 тыс.рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата Брянского района, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в части доходов бюджета, считает, что доходная часть муниципального бюджета сформирована в соответствии с нормами, установленными ст.174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального района.

5. Расходы проекта муниципального бюджета

5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведены в соответствии с требованиями ст.174.2 БК РФ в порядке, установленном приказом финансового управления администрации Брянского района. Расчеты, документы и обоснования представлены по каждому главному распорядителю, а также по наиболее важным направлениям и мероприятиям.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Распределение дотаций и объемов межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам сельских поселений произведено в соответствии с требованиями ст.142.1 БК РФ и в соответствии с требованиями закона Брянской области от 02.11.2016г. №89-3 (в редакции Закона от 23.06.2023 №57-3) «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

С целью обеспечения выполнения функций органов власти, согласно ст.70 БК РФ в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены расходы на:

денежное содержание работников органов местного самоуправления, лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд;

уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Проверкой установлено соответствие планируемых расходов бюджета муниципального района требованиям ст.21 и 86 БК РФ.

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что представленные в составе материалов расчеты планируемых расходов, содержат данные о включении в состав публичных нормативных обязательств 4-х видов выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат в 2024 году в сумме 22 553,1 тыс.рублей, в 2025 году – в сумме 22 553,1 тыс.рублей и в 2026 году - в сумме 22 559,1 тыс.рублей.

Расходы бюджета района по разделам классификации расходов бюджета представлены в *Приложении №2* к Заключению.

Анализ показал, что расходы муниципального бюджета на 2024 год по сравнению с 2022 годом увеличились на 310 984,8 тыс.рублей или на 16,8%, а по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2023 года - на 78 805,5 тыс.рублей или на 3,8%.

Структура расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год существенно не изменилась. Общий объем социально-значимых расходов бюджета района на 2024 год составляет 1 738 947,5 тыс.рублей или 80,3% от общего уровня запланированных расходов. На 2025 год в сумме – 1 675 834,9 тыс.рублей, на 2025 год - в сумме 1 627 100,6 тыс.рублей. В 2023 году первоначально утвержденный план по аналогичным расходам составлял 1 385 202,0 тыс.рублей или 80,7% от общего уровня запланированных на 2023 год расходов.

Среди отраслей социально значимых расходов, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» в 2024 году – 70,0% от общего объема расходов, что составляет 1 515 727,6 тыс.рублей, в 2025 году – 69,8% от общего объема расходов, что составляет 1 502 564,0 тыс.рублей, в 2026 году – 74,8% от общего объема расходов, что составляет 1 440 685,5 тыс.рублей.

Расходы муниципального бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2024 год в объёме 148 886,4 тыс.рублей, на 2025 год - в объёме 161 814,9 тыс.рублей, на 2026 год - в объёме 180 034,2 тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 01, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.рублей)

| Наименование | РРз | ППр | Ожид. расходы за 2023 год, (тыс.руб.) | Объем расходов на 2024 год (тыс.руб.) | Темп роста (снижения) 2024 г. к 2023г., % |
|---|----------|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|---|
| Общегосударственные вопросы | 1 | | 154 773,2 | 154 342,3 | 99,7 |
| Функционирование высшего должностного лица | 1 | 2 | 3 479,6 | 2 232,8 | 64,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов | 1 | 3 | 3 176,7 | 3 930,2 | 123,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, | 1 | 4 | 58 603,1 | 53 218,9 | 90,8 |
| Судебная система | 1 | 5 | 8,4 | 26,1 | 308,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1 | 6 | 22 330,1 | 22 598,0 | 101,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1 | 7 | 8 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 1 | 11 | 5 876,9 | 3 500,0 | 59,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1 | 13 | 69 328,1 | 63 380,3 | 91,4 |

Анализ динамики расходов муниципального бюджета по данному разделу показывает, что в целом расходы 2024 года запланированы ниже уровня 2023 года.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 01 «Общегосударственные расходы» в 2024 году составят 6,9%, что выше на 1,3 процентных пункта оценки 2023 года.

По данному разделу запланированы средства на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления, в т.ч. главы Брянского муниципального района, Брянского районного Совета народных депутатов, администрации Брянского района, Контрольно-счетной палаты Брянского муниципального

района, финансового управления администрации Брянского района, комитета по управлению имуществом Брянского муниципального района. Также в разделе отражены расходы на обеспечение деятельности транспортно-хозяйственной службы Брянского района; расходы резервного фонда администрации Брянского района, которые запланированы в размере 3 500,0 тыс.рублей. На предоставление субсидий МФЦ Брянского района планируется направить 13 635,4 тыс.рублей. Расходы на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации составят 1 024,0 тыс.рублей и др.расходы.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность (Рд03) в 2024 году запланированы расходы в сумме 7 302,7 тыс.рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2023 года (7 454,7 тыс.рублей) на 152,0 тыс.рублей; в 2025, 2026 годах – также по 7 302,7 тыс.рублей. Предусмотрены расходы на осуществление деятельности единой диспетчерской службы Брянского муниципального района в 2024 – 2026 годах в сумме по 5 583,2 тыс.рублей ежегодно, из них расходы в объеме по 4 723,2 тыс.рублей направлены на оплату труда с начислениями, что составляет 84,6%. Предусмотрены расходы на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества, используемого в данной сфере деятельности в сумме 1 906,8 тыс.рублей. Расходы на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций составят 1 026,0 тыс.рублей. Кроме того по разделу запланировано ежегодное финансирование: мероприятий в сфере пожарной безопасности – 439,0 тыс.рублей, создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов муниципального образования в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций – 200,0 тыс.рублей, организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне – 54,5 тыс.рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы 2024 года в сумме 70 686,1 тыс.рублей. Уменьшение по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года - на 129 984,2 тыс.рублей или на 64,8%. На 2025 и 2026 годы расходы запланированы в объеме 202 101,5 тыс.рублей и 77 040,4 тыс.рублей соответственно.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** запланированы расходы на организацию мероприятий по предупреждению болезней животных на 2024 год в сумме 660,1 тыс.рублей, за счет субвенции из областного бюджета. На 2025 и 2026 годы по вышеуказанному мероприятию запланированы расходы в сумме 596,2 тыс.рублей и 660,1 тыс.рублей соответственно.

По подразделу **0408 «Транспорт»** предусмотрены средства в сумме 1 264,1 тыс.рублей, на 2025 и 2026 годы аналогичные расходы запланированы также по 1 264,1 тыс.рублей ежегодно, в т.ч.: субсидии на компенсацию потерь транспортным организациям, осуществляющим транспортное обслуживание по социально-значимым маршрутам в 2024 году в размере 1 121,2 тыс.рублей; на эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества – 142,9 тыс.рублей. В представленном проекте бюджета по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2024 год запланированы межбюджетные трансферты бюджетам поселений Брянского района на реализация полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2024 году в сумме 30 143,1 тыс.рублей. На обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 29 206,8 тыс.рублей (из них 23 149,4 тыс.рублей – предоставление межбюджетных

трансфертов бюджетам поселений). На цели обеспечения сохранности автомобильных дорог в бюджете района – 3 200,1 тыс.рублей

Также по данному подразделу запланированы капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в общей сумме 782,3 тыс.рублей - строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ "Черемушки" в д. Дубровка Брянского района Брянской области (6 этап). На повышение безопасности дорожного движения предусмотрено 515,3 тыс.рублей,

На 2025 и 2026 годы по подразделу 0409 запланирована сумма в объеме 192 744,5 тыс.рублей и 63 396,7 тыс.рублей соответственно.

По подразделу 0412 «*Другие вопросы в области национальной экономики*» запланированы расходы на 2024 год в сумме 4 914,4 тыс.рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 2 564,9 тыс.рублей, на 2025, 2026 годы в сумме – 7 496,7 тыс.рублей и 11 719,5 тыс.рублей соответственно. По данному подразделу запланированы расходы, в том числе:

- на мероприятия на проведение комплексных кадастровых работ в рамках государственной программы "Региональная политика Брянской области" в сумме 2 408,3 тыс.рублей;

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет – 438,2 тыс.рублей;

- на мероприятия в сфере туризма в сумме 20,0 тыс.рублей;

- на мероприятия по улучшению условий труда – 22,9 тыс.рублей;

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 675,0 тыс.рублей;

- на мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства в сумме 1 350,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в соответствии с проектом предусмотрены на 2024 год в объеме 186 783,1 тыс.рублей, что на 122 395,3 тыс.рублей выше, чем ожидаемый уровень исполнения 2023 года. На 2025, 2026 годы предусмотрены расходы по данному разделу в объеме 90 973,6 тыс.рублей и 20 053,1 тыс.рублей соответственно.

В рамках раздела на 2024 - 2026 годы запланированы ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме: 10 126,2 тыс.рублей – 2024 год, 43 466,0 тыс.рублей – 2025 год и 3 215,0 тыс.рублей – 2026 год. Расходы 2024 года планируются на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилого фонда – 3 000,0 тыс.рублей;

- на уплату взносов на капитальный ремонт в Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области – 115,0 тыс.рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий – 411,2 тыс.рублей: в рамках регионального проекта "Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений" государственной программы "Комплексное развитие сельских территорий Брянской области" предусмотрено строительство «Малоэтажный жилой комплекс в н.п.Журиновичи» на 2024 год в объеме 411,2 тыс.рублей, из них средства областного бюджета 204,6 тыс.рублей; дополнительно за счет средств бюджета района запланировано на данный объект строительства в 2024 году 6 500,0 тыс.рублей;

- мероприятия в сфере жилищного хозяйства – 100,0 тыс.рублей.

По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в 2024 году в сумме 166 482,7 тыс.рублей, в том числе:

- на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества, используемого в данной сфере деятельности – в сумме 720,9 тыс.рублей;

- на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в т.ч. в рамках межбюджетных отношений с сельскими поселениями планируется и заключенных соглашений планируется направить 14 891,3 тыс.рублей;

- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения - в рамках регионального проекта «Чистая вода (Брянская область)» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» запланированы средства на строительство и реконструкцию (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в сумме 55 807,2 тыс.рублей, из них средства областного бюджета 55 249,1 тыс.рублей (строительство системы водоснабжения в н.п.Стеглянная Радица - 42 105,3 тыс.рублей, строительство системы водоснабжения в п.Свень-Транспортная Брянского района (2 очередь) - 13 701,9 тыс.рублей);

- строительство (реконструкция) объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области - в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» на 2024 год запланированы средства на строительство (реконструкция) объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области в сумме 91 578,9 тыс.рублей, из них средства областного бюджета - 88 831,6 тыс.рублей (реконструкция очистных сооружений в с.Глинищево);

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (собственные средства) предусмотрено: на 2024 год 3 484,4 рублей, в том числе: строительство системы водоснабжения в н.п.Стеглянная Радица – 739,4 тыс.рублей, строительство системы водоснабжения в п.Свень-Транспортная Брянского района (2 очередь) – 350,0 тыс.рублей; реконструкция очистных сооружений в с.Глинищево - 2 395,0 тыс.рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в 2024 году в сумме 10 174,2 тыс.рублей, в т.ч.:

- приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса – 2 471,3 тыс.рублей;

- прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг) – 7 702,9 тыс.рублей.

На 2024 и 2025 годы по данному подразделу предусмотрено 7 702,9 тыс.рублей ежегодно.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»**, подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены расходы 2024 года в сумме 1 399,5 тыс.рублей, на мероприятия в сфере охраны окружающей среды:

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах Брянского муниципального района путем транспортирования на полигон ТКО п.Большое Полпино г.Брянска в сумме 1 149,5 тыс.рублей;

- на озеленение территорий населенных пунктов - 250,0 тыс.рублей.

Сокращение по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года - на 483,1 тыс.рублей или на 25,7%. На 2025 год расходы е предусмотрены в сумме 1 399,5 тыс.рублей, на 2026 год средства на расходы данного раздела запланированы в сумме 1 406,5 тыс.рублей.

Среди отраслей «социального блока» в 2024 году наибольший удельный вес принадлежит отрасли «**Образование**» (Рд07) – 1 515 727,6 тыс.рублей или 110,4% от ожидаемых расходов за 2023 год. Сумма запланированных расходов на 2024 год по данному разделу больше ожидаемых расходов 2023 года на 143 345,8 тыс.рублей.

Структура расходов по разделу 07 «Образование» в 2024 году представлена в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

| Наименование | РРз | ППр | Ожидаемые расходы за 2023 год, | Объем расходов по проекту бюджета на 2024 год | Темп роста (снижения) 2024 год к 2023 году, % |
|--|-----------|-----|--------------------------------|---|---|
| Образование | 07 | | 1 372 381,8 | 1 515 727,5 | 110,4 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 257 804,2 | 292 881,6 | 113,6 |
| Общее образование | 07 | 02 | 959 995,5 | 1 139 237,5 | 118,7 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 44 657,2 | 47 558,4 | 106,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 239,2 | 119,7 | 50,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 109 685,7 | 35 930,4 | 32,8 |

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» отражены расходы на:

финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях;

обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций;

организацию питания в дошкольных образовательных организациях;

организацию питания в образовательных организациях.

Также предусмотрены средства на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, в т.ч.:

строительство детского сада на 60 мест по адресу: ул.Соборная п.Свень Брянского района – 135,2 тыс.рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» отражены расходы на:

финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования;

обеспечение деятельности общеобразовательных организаций;

создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, реализующих образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования;

строительство учреждений образования Брянского района (средства местного бюджета), в т.ч.: дополнительно за счет собственных средств бюджета района на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности предусмотрено:

строительство «Пристройка универсального спортивного зала к МБОУ "Супоневская СОШ №1 им.Героя Советского Союза Н.И.Чувина" в н.п.Супонево Брянского района Брянской области» - 1 158,0 тыс.рублей;

строительство «Пристройка на 500 мест к МБОУ Новодарковичская СОШ" Брянского района» - 500,0 тыс.рублей.

В рамках регионального проекта "Современная школа (Брянская область)" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации предусмотрены средства в сумме 147 581,6 тыс.рублей (Пристройка универсального спортивного зала к МБОУ "Супоневская СОШ №1 им.Героя Советского Союза Н.И.Чувина" в н.п.Супонево), из них 145 894,7 тыс.рублей - средства областного бюджета.

В рамках регионального проекта "Современная школа (Брянская область)" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" на создание новых мест в общеобразовательных организациях предусмотрены средства (Пристройка на 500 мест к МБОУ Новодарковичская СОШ" Брянского района) в сумме 117 984,3 тыс.рублей, из них 116 804,4 тыс.рублей - средства областного бюджета;

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» отражены расходы на:

содержание учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства; обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (2024 год – 47 558,4 тыс.рублей, 2025 год – 45 295,9 тыс.рублей, 2026 год – 48 817,1 тыс.рублей).

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» отражены расходы на: мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью (2024 год – 119,7 тыс.рублей, 2025 год – 0,0 тыс.рублей, 2025 годы – 119,7 тыс.рублей).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» отражены расходы на:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления;

обеспечение деятельности учреждения, обеспечивающего оказание услуг в сфере образования (методический кабинет);

организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общеобразовательных мероприятий в сфере образования;

мероприятия по работе с детьми и молодежью;

выплату стипендий;

мероприятия по проведению оздоровительной компании детей;

предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области;

на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии, службы по вопросам семьи и демографии и планово-экономической службы управления образования администрации Брянского района.

2024 год – 35 930,4 тыс.рублей, 2025 год – 33 710,6 тыс.рублей и 2026 год – 35 930,4 тыс.рублей.

Расходы на 2024 год по разделу **08 «Культура и кинематография»** предусмотрены на 2 741,3 тыс.рублей выше, чем прогнозируемый объем расходов 2023 года, и составят 100 062,4 тыс.рублей. На 2025 год – 92 068,8 тыс.рублей, на 2026 год – 100 509,2 тыс.рублей.

Основная часть средств будет направлена на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями культуры (музей и библиотеки, культурно-досуговые учреждения) 82 543,0 тыс.рублей или 82,5% расходов раздела.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций предусмотрены в объеме 2 659,0 тыс.рублей.

На предоставление мер социальной поддержки работникам учреждений культуры предусмотрено 273,6 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий библиотекам планируются на 2024 год в объеме 17 812,4 тыс.рублей.

На функционирование культурно-досуговых учреждений запланированы средства в сумме 60 670,1 тыс.рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов бюджетов сельских поселений, полученных на реализацию переданных полномочий – 39 038,4 тыс.рублей. На содержание музея – 4 060,5 тыс.рублей.

Государственная поддержка отрасли культуры с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов – 145,9 тыс.рублей, из них 141,5 тыс.рублей - за счет средств областного бюджета.

Мероприятия по развитию культуры – 4 132,2 тыс.рублей.

Также предусмотрены расходы на содержание учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления в сфере культуры (методический кабинет, централизованная бухгалтерия) и др.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** запланированы в сумме 42 696,5 тыс.рублей, что на 1 020,9 тыс.рублей выше, чем оценка расходов 2023 года. На 2025 год предусмотрено 42 696,5 тыс.рублей, на 2026 год – 42 702,5 тыс.рублей.

Расходы данного раздела распределены следующим образом:

- на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим в сумме 9 613,4 тыс.рублей за счет средств бюджета района;

- на обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами и детьми оставшимися без попечения родителей – 68,0 тыс.рублей;

- социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования – 672,0 тыс.рублей;

- на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 150,0 тыс.рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству – 16 467,2 тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1 830,8 тыс.рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 7 751,7 тыс.рублей;

- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 6 120,5 тыс.рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 23,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** запланированы в сумме 80 461,0 тыс.рублей, что меньше ожидаемых расходов в 2023 году на 35 171,5 тыс.рублей. На 2025 год предусмотрено 38 505,6 тыс.рублей, на 2026 год – 43 203,4 тыс.рублей.

Расходы на 2024 год по подразделу 1101 «Физическая культура» предусмотрены в сумме 26 888,3 тыс.рублей, из них:

на финансирование деятельности спортивно-оздоровительных комплексов и центров Брянского района предусмотрено 23 326,7 тыс.рублей, что составляет 86,8% от общего объема расходов подраздела;

на отдельные мероприятия по развитию спорта в проекте предусмотрено 1 845,6 тыс.рублей. На расходы методического кабинета, обеспечивающего оказание услуг в сфере физической культуры и спорта в сумме 1 716,0 тыс.рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» предусмотрены средства на 2024 год в сумме 37 457,5 тыс.рублей на строительство за счет средств бюджета района:

спортивный комплекс с универсальной спортивной площадкой в н.п.Журиновичи - 22 457,5 тыс.рублей;

ледовый каток с системой искусственного охлаждения в с.Глинищево - 15 000,0 тыс.рублей.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» предусмотрены средства на обеспечение деятельности спортивной школы Брянского района в сумме 16 115,1 тыс.рублей.

На обслуживание муниципального долга (Рд13) в 2024 году запланировано 55,0 тыс.рублей. Это на уровне ожидаемых расходов за 2023 год – расходы на уплату процентов по бюджетному кредиту, оформленному в 2022 году. На 2025 и 2026 годы предусмотрено 53,3 тыс.рублей и 35,1 тыс.рублей соответственно.

Расходы по разделу *межбюджетные трансферты (Рд14)* в 2024 году занимают 0,6% в общем объеме расходов и составляют 12 655,0 тыс.рублей. Эти расходы больше ожидаемых расходов 2023 года на 1 205,0 тыс.рублей. Анализ распределения дотаций из бюджета Брянского муниципального района бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета и бюджета района представлен в *Приложении №3* к Заключению.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Финансовым управлением администрации Брянского района представлен расчет распределения средств бюджета Брянского района и средств субвенций из областного бюджета и бюджета района на предоставление дотаций поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Проверкой установлено, что расчет произведен в соответствии с методикой, утвержденной Законом Брянской области от 02.11.2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены расходы:

- на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений 3 955,0 тыс.рублей ежегодно, за счет средств областного бюджета;

- на предоставление из средств муниципального района дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений 3 700,0 тыс.рублей ежегодно;

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» запланированы расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 5 000,0 тыс.рублей, для предоставления сельским поселениям Брянского муниципального района на решение актуальных вопросов местного значения.

Также следует отметить, что в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, отраженные в соответствующих разделах расходов бюджета, на осуществление отдельных передаваемых полномочий в сумме

69 253,2 тыс.рублей, в том числе:

на финансовое обеспечение полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 53 292,4 тыс.рублей;

на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, организацию строительства и содержания муниципального жилого фонда в соответствии с жилищным законодательством и заключенными соглашениями в сумме 3 000,0 тыс.рублей;

на осуществление полномочий по решению вопросов организации в границах поселений электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 12 960,8 тыс.рублей.

Расходы на перечисление в поселения трансфертов на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения запланированы на основании проектов соответствующих Соглашений.

Таким образом, увеличение планируемых в 2024 году расходов муниципального бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2023 года на 78 805,4 тыс.рублей, связано, в основном, с прогнозируемым на стадии планирования бюджета одновременным уменьшением расходов по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 21 916,5 тыс.рублей;

0200 «Национальная оборона» - на 4 195,6 тыс.рублей;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 152,0 тыс.рублей;

0400 «Национальная экономика» - на 129 984,2 тыс.рублей;

0600 «Охрана окружающей среды» - на 483,1 тыс.рубле;

1100 «Физическая культура и спорт» - на 35 171,5 тыс.рублей.

И увеличением расходов по разделам:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 122 395,3 тыс.рублей;

0700 «Образование» - на 143 345,8 тыс.рублей;

0800 «Культура, кинематография» - на 2 741,3 тыс.рублей;

1000 «Социальная политика» - на 1 020,9 тыс.рублей;

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 1 205,0 тыс.рублей.

5.2. Расходы главных распорядителей средств бюджета района

Анализируя расходы главных распорядителей средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области в проекте бюджета на 2024 год (приложение №5), можно сделать следующие выводы:

- общую сумму расходов по главным распорядителям средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области в 2024 году планируется увеличить на 78 805,5 тыс.рублей или на 3,8% по сравнению с ожидаемым уровнем расходов 2023 года. В 2025 году планируется сократить общую сумму расходов по главным распорядителям средств бюджета района на 14 759,9 тыс.рублей по сравнению с 2024 годом, в 2026 году – уменьшить на 226 507,8 тыс.рублей по сравнению с 2025 годом;

- основной удельный вес в прогнозируемых расходах 2024 года занимает Управление образования администрации Брянского района, а именно 55,7% в общей сумме расходов 2024 года и Администрация Брянского района – 32,9% в общей сумме расходов 2024 года,

Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района – 8,8% в общей сумме расходов 2024 года, финансовое управление администрации Брянского района – 1,5%. Основной удельный вес в прогнозируемых расходах 2025 года приходится также на Управление образования – 54,3% и в 2026 году – 63,5%.

- наименьший удельный вес по расходам 2024 года занимают Контрольно-счетная палата Брянского района (0,1%), Брянский районный Совет народных депутатов (0,3%) и Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района (0,7%).

Анализ структуры расходов муниципального бюджета по классификации видов расходов (приложение №6) на 2024 год показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям – 1 383 573,5 тыс.рублей или 63,9% от общей суммы расходов местного бюджета. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составят 471 132,4 тыс.рублей (21,7%). На расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями Брянского района планируется направить в 2024 году – 128 877,3 тыс.рублей или 5,9% от общей суммы расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость обеспечения безусловного исполнения социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции

Проект бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 15-ти муниципальных программ.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянского района утвержден постановлением администрации Брянского района от 24.03.2023 №221. Согласно п.п. 3.1 п.3 названного порядка разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого нормативно-правовым актом администрации Брянского района.

В соответствии с постановлением администрации от 28.07.2023 №734 «О внесении изменений в перечень муниципальных программ (подпрограмм), подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области» включены 15 программ в том числе:

- Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области;
- Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области;
- Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Чистая вода;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области;
- Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области;

- Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области;
- Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области;
- Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области;
- Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области;
- Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлены проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы и утверждения муниципальных программ, реализация которых планируется в 2024-2026 годах.

Анализ распределения расходов бюджета района по муниципальным программам Брянского района на 2024 год представлен в *Приложении №4* к Заключению.

Программная часть расходов бюджета района согласно аналитическому распределению на 2024 год составляет 99,0%, расходы на их реализацию на 2024 год планируются в объеме 2 145 309,4 тыс.рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области» - 68,8% или 1 475 135,4 тыс.рублей средств «программного» бюджета, «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области» - 7,7% или 166 069,3 тыс.рублей, «Чистая вода» - 7,0% или 150 870,5 тыс.рублей, «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе» - 6,9% или 147 233,2 тыс.рублей, «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области» - 3,0% или 63 847,6 тыс.рублей.

6.1. Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Администрация Брянского района. Соисполнители программы: структурные подразделения администрации Брянского района; МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Брянском районе», МБУ «Транспортно-хозяйственная служба администрации Брянского района»; МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Брянского муниципального района.

Основной целью муниципальной программы являются формирование устойчивой тенденции развития Брянского муниципального района, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь показателя высокого уровня и качества жизни населения за счет эффективного исполнения администрацией Брянского района полномочий по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий Брянской области.

Объем средств, предусмотренный на реализацию МП на 2024 год, составляет 166 069,32 тыс. рублей, включая в себя, в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности главы администрации Брянского района – 2 233,8 тыс.рублей;
- на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 45 012,53 тыс. рублей;
- на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации – 307,0 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности единой диспетчерской службы – 5 583,2 тыс.рублей;
- на обеспечение эксплуатации и содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также арендованного недвижимого имущества – 1 682,7 тыс.рублей;
- на проведение комплексных кадастровых работ – 2 408,3 тыс.рублей;
- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1 791,7 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по опеке и попечительству – 2 986,2 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности по осуществлению отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 597,2 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 26,1 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг – 13 635,4 тыс.рублей;
- на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных их лечению защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – 660,1 тыс.рублей;
- на предоставление субсидий организациям автомобильного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате транспортного обслуживания населения автомобильным пассажирским транспортом пригородного сообщения социально-значимых маршрутов – 1 121,2 тыс.рублей;
- на обеспечение сохранности жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 68,0 тыс.рублей;
- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству – 16 299,2 тыс.рублей;
- на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим – 9 613,4 тыс.рублей;

- на социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования – 672,0 тыс.рублей;
- на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 1 830,8 тыс.рублей;
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 7 751,7 тыс.рублей;
- на организацию в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации – 14 891,3 тыс.рублей;
- на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, организация строительства и содержания муниципального жилого фонда за счет средств местного бюджета – 3 000,0 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности транспортно-хозяйственной службы Брянского района – 31 732,6 тыс.рублей;
- на мероприятия в сфере охраны окружающей среды – 1 399,5 тыс.рублей.

Объем средств, предусмотренный на реализацию МП на 2025 и 2026 годы, составляет 156 749,7 тыс.рублей и 162 215,4 тыс.рублей соответственно.

6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Финансовое управление администрации Брянского района. Соисполнитель муниципальной программы - Администрация Брянского района.

Основными целями муниципальной программы определены: обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Брянского муниципального района Брянской области; создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета района; создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Задачи муниципальной программы:

- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в Брянском районе в рамках содействия органам местного самоуправления в осуществлении реализации полномочий по решению вопросов местного значения.
- реализация мероприятий, направленных на поэтапное сокращение муниципального внутреннего долга Брянского района;
- сбалансированное управление расходами бюджета района;
- внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами.

Цели и задачи программы в полной мере соответствуют поставленным в ней проблемам.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы в 2024 году – 35 162,5 тыс.рублей. На 2025 год - в сумме 35 160,8 тыс.рублей, на 2026 год - в сумме 35 142,6 тыс.рублей.

В проекте бюджета муниципального района на 2024 год по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены расходы на уплату процентов по бюджетному кредиту, оформленному в предшествующем году в сумме 55,0 тыс.рублей, на 2025 год – 53,3 тыс.рублей и 35,1 тыс.рублей соответственно.

На материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности финансового управления администрации Брянского района предусмотрено на 2024 год 35 162,5 тыс.рублей.

Средства на сопровождение и модернизация технических и программных комплексов организации бюджетного процесса в Брянском муниципальном районе на 2024 - 2026 годы запланированы в объеме по 3 359,1 тыс.рублей ежегодно.

6.3. Муниципальная программа «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление образования администрации Брянского района.

Цель муниципальной программы: повышение эффективности использования финансовых ресурсов и создание условий для обеспечения роста качества образования.

Задачи муниципальной программы:

- обеспечение условий для создания современной модели образования на территории Брянского муниципального района и удовлетворения потребностей граждан в доступном и качественном образовании;

- совершенствование системы управления образованием на основе эффективного использования информационно-коммуникационных технологий в рамках единого образовательного пространства;

- создание условий для повышения доступности и качества дополнительного образования и спортивной подготовки;

- создание условий для повышения доступности и качества дошкольного и общего образования создание условий для повышения эффективности мер, направленных на увеличение количества участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, организация оздоровления и отдыха детей школьного возраста, временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;

- обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся;

- создание условий для повышения эффективности мер, направленных на организацию оздоровления и отдыха детей школьного возраста;

- создание условий для повышения эффективности мер, направленных на рост социальных гарантий;

- создание условий для улучшения условий для обучения и воспитания учащихся и воспитанников Брянского района;

- обеспечение условий для повышения квалификации и переподготовки учителей и руководителей в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Решение задач муниципальной программы позволяет обеспечить достижение ее целей. Названные цели и задачи программы в полной мере соответствуют поставленным в ней проблемам.

В системе общего образования Брянского района функционируют:

- 23 общеобразовательных школы (в том числе – 1 лицей, 2 гимназии);
- 25 детских садов, включая 5 самостоятельных детских садов и 20 общеобразовательных школ, реализующих программы дошкольного образования;
- 1 учреждение дополнительного образования (Глинищевская ДЮСШ).

Все функционирующие образовательные учреждения имеют лицензию на право ведения образовательной деятельности, все общеобразовательные учреждения – свидетельство о государственной аккредитации.

Объем средств, предусмотренный на реализацию МП на 2024 год, составляет 1 475 135,4 тыс.рублей, что соответствует 68,1% общего объема расходов бюджета района.

В состав основных мероприятий в рамках муниципальной программы входят:

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета в 2024 году – 661 591,7 тыс.рублей.

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях за счет средств областного бюджета в 2024 году – 267 557,9 тыс.рублей.

В рамках мер, по обеспечению дополнительной поддержки обучающихся и педагогических работников предусматриваются расходы на:

- организацию питания школьников муниципальных общеобразовательных учреждений;

- выплату стипендий одарённым детям, и др.

В рамках муниципальной программы предусматриваются также расходы на следующие социально-значимые мероприятия: чествование медалистов, учительская конференция, день учителя, предметные олимпиады, спортивные мероприятия.

6.4. Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района.

Перечень подпрограмм отсутствует.

Цель муниципальной программы:

- сохранение культурного наследия в рамках развития культурно- просветительной деятельности, дополнительного образования, туризма и молодежной политики в Брянском муниципальном районе Брянской области.

Задачами муниципальной программы являются:

- создание условий для патриотического и духовно-нравственного воспитания молодежи на примере сохранения материального и нематериального историко-культурного наследия Брянского района;

- обеспечение равного доступа населения Брянского района к культурным ценностям, сохранение и поддержка традиций народного творчества, стимуляция творческой активности сельских жителей;

- сохранение и развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства, создание условий для выявления и развития творческих способностей детей;

- улучшение качества предоставляемых услуг посредством укрепления и обновления материально-технической базы, обеспечения безопасности (пожарной, антитеррористической, противоэпидемиологической), муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования в сфере культуры;

- создание благоприятных условий для развития туризма на территории Брянского района;

- поддержка деятельности молодежных и детских объединений и организаций, развитие волонтерского движения.

Объем расходов, предусмотренный в решении о бюджете на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области» определен в размере 147 233,2 тыс.рублей. На 2025 и 2026 годы объем расходов предусмотрен на реализацию МП в объеме 136 857,5 тыс.рублей и 148 938,7 тыс.рублей соответственно.

6.5. Муниципальная программа «Чистая вода»

С проектом бюджета на 2024 год представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы Брянского муниципального района Брянской области «Чистая вода».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел строительства, транспорта и связи администрации Брянского района. Муниципальная программа разработана отделом строительства, транспорта и связи администрации Брянского района совместно с муниципальными образованиями - сельскими поселениями и направлена на выполнение работ по водоснабжению населенных пунктов.

Целью муниципальной программы является улучшение социальных условий жизни населения района и предоставление населению Брянского района услуг водоснабжения и водоотведения нормативного качества и в необходимом количестве.

В соответствии с паспортом МП для решения поставленной цели в рамках реализации МП планируется решение следующих основной задачи- модернизация и строительство объектов систем водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод.

Объем расходов, предусмотренный в решении о бюджете на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области» определен в размере 150 870,5 тыс.рублей. На 2025 и 2026 годы объем расходов предусмотрен на реализацию МП в объеме 32 094,9 тыс.рублей и 2 837,9 тыс.рублей соответственно.

6.6. Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении ведомственной муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Согласно, представленного паспорта программы, ответственный исполнитель – Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации Брянского района. Соисполнители программы - ПДН МО МВД России «Брянский», управление образования администрации Брянского района, управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района.

Целью программы является профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Осуществление цели муниципальной программы планируется путем межведомственного взаимодействия органов и учреждений системы профилактики при проведении профилактической работы с несовершеннолетними, находящимися в социально опасном положении; формированием законопослушного поведения несовершеннолетних; формированием здорового образа жизни несовершеннолетних.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы проектом бюджета предусмотрен на 2024 - 2026 годы в объеме по 23,0 тыс. рублей ежегодно.

Реализация мероприятий программы по предварительным оценкам позволит снизить долю несовершеннолетних, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, от общего числа несовершеннолетних проживающих на территории Брянского района.

6.7. Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов Брянского района»

С проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел строительства, транспорта и связи администрации Брянского района.

Основной целью муниципальной программы на период 2024 – 2026 годов является улучшение социальных условий жизни сельского населения района.

Осуществление цели муниципальной программы планируется путем решения одной задачи: повышение уровня газификации населенных пунктов природным газом.

На строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянского района в 2024 году средства не предусматриваются. В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируются расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 1 810,5 тыс.рублей и 1 485,0 тыс.рублей соответственно.

6.8. Муниципальная программа «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год представлен паспорт Муниципальной программы «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области». Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел строительства, транспорта и связи администрации Брянского района. Соисполнители – Администрации сельских поселений Брянского района.

Целью программы является повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Брянского района общего пользования местного значения Брянского муниципального района Брянской области.

Приоритетными задачами являются:

- развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного

значения в границах Брянского муниципального района, а также автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений в границах населенных пунктов;

- обеспечение сохранности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Брянского муниципального района, а также автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений в границах населенных пунктов с выполнением работ по их содержанию и ремонту.

Общий объем расходов на реализацию МП в 2024 году планируется в сумме 63 847,59 тыс. рублей, в том числе:

- на строительство автомобильных дорог для населенных пунктов Брянского района в сумме 1 297,6 тыс.рублей;

- на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения по Брянскому району (в разрезе сельских поселений) для обеспечения сохранности и условий безопасности на них в сумме 33 343,2 тыс.рублей;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 29 206,8 тыс.рублей.

На 2025 и 2026 годы планируются расходы в сумме 192 744,5 тыс.рублей и 63 396,7 тыс.рублей соответственно.

6.9. Муниципальная программа «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год представлен проект паспорта Муниципальной программы «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области». Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел жилищно-коммунального хозяйства администрации Брянского района.

Целью программы является улучшение качества производимых для потребителей Брянского муниципального района коммунальных услуг, повышение эффективности деятельности организаций коммунального комплекса.

Приоритетными задачами являются:

- реализация мероприятий по капитальному ремонту объектов ЖКХ;

- приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса.

Общий объем расходов на реализацию МП в 2024 году планируется в сумме 2 471,3 тыс.рублей на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса.

На 2025 и 2026 годы расходы планируются в сумме 1 087,0 тыс.рублей и 0,0 тыс.рублей соответственно.

6.10. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год представлен проект паспорта Муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области». Ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел труда, предпринимательства и инвестиций администрации Брянского района.

Целью программы является улучшение условий и охраны труда, снижение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости на территории Брянского муниципального района.

Приоритетными задачами являются:

- обеспечение проведения специальной оценки условий труда;
- реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников;
- непрерывная подготовка работников по охране труда на основе современных технологий обучения, использование новых информационных возможностей и обеспечение доступности информационных ресурсов в сфере охраны труда;
- использование новых информационных возможностей и обеспечение доступности информационных ресурсов в сфере охраны труда.

Общий объем расходов на реализацию МП в 2024 году планируется в сумме 22,9 тыс.рублей. На 2025 и 2026 годы – по 22,9 тыс.рублей ежегодно.

6.11. Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района.

Целями муниципальной программы является: эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом Брянского района, рациональное его использование; распоряжение земельными участками, находящимися в собственности Брянского муниципального района и государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Брянского района; соблюдение Земельного Законодательства в сфере муниципального земельного контроля за использованием земель на территории муниципального образования «Брянский муниципальный район».

Задачами муниципальной программы является: обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Брянского района, рациональное его использование. Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Брянского района, рациональное его использование; распоряжение земельными участками, находящимися в собственности Брянского района и государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Брянского района; проведение мероприятий по предотвращению причинения вреда жизни, здоровью граждан, предупреждению возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, проведение мероприятий по установлению границ земельных участков.

Общий объем финансирования на реализацию МП планируется в 2024 году в сумме 15 222,1 тыс.рублей, из них:

- оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 1 265,0 тыс.рублей;
- мероприятия по землеустройству и землепользованию – 675,0 тыс.рублей;
- материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности комитета - 12 907,1 тыс.рублей;
- содержание специализированного жилищного фонда - 115,0 тыс.рублей;
- оценка имущества и регулирование отношений муниципальной собственности - 260,0 тыс.рублей.

В 2025-2026 годах расходы на реализацию данной программы планируются по 15 222,1 тыс.рублей каждый.

6.12. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района.

Целью муниципальной программы является развитие инфраструктуры спорта и приобщение различных слоев населения района к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Задачи программы:

- создание условий для развития высших спортивных достижений и подготовки спортивного резерва;
- создание условий для укрепления здоровья населения и пропаганда здорового образа жизни.

Общий объем финансирования на реализацию МП планируется в 2024 году в сумме 80 461,0 тыс.рублей, из них:

- развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов – 16 115,2 тыс.рублей;
- спортивно-оздоровительные комплексы и центры – 23 326,7 тыс.рублей;
- отдельные мероприятия по развитию спорта – 1 845,6 тыс.рублей;
- учреждения, обеспечивающие оказание услуг в сфере физической культуры и спорта (методический кабинет) – 1 716,0 тыс.рублей;
- совершенствование материально-технической базы и строительство (модернизация) спортивных сооружений для занятий физической культурой и массовым спортом - 37 457,6 тыс.рублей.

В 2025-2026 годах расходы на реализацию данной программы планируются в сумме 38 505,6 тыс.рублей и 43 203,4 тыс.рублей соответственно.

6.13. Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – администрация Брянского района. Соисполнитель - сектор гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций администрации Брянского района.

Цель муниципальной программы- повышение уровня защищенности населения, территории Брянского муниципального района Брянской области от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также при

возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, повышение уровня пожарной безопасности.

Задачи программы:

- реализация мероприятий в области гражданской обороны;
- реализация мероприятий в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности.

Общий объем финансирования на реализацию МП планируется в 2024 году в сумме 1 869,5 тыс.рублей, из них:

- реализация мероприятий в области гражданской обороны - 1 126,0 тыс.рублей;
- реализация мероприятий в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности - 743,5 тыс.рублей.

В 2025-2026 годах расходы на реализацию данной программы планируются по 1 869,5 тыс.рублей ежегодно.

6.14. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – администрация Брянского района, отдел строительства, транспорта и связи.

Цель муниципальной программы- создание комфортных условий проживания в сельской местности.

Задача программы -удовлетворение потребностей в благоустроенном жилье населения, проживающего на территории сельского поселения (в том числе молодых семей и молодых специалистов) и повышение уровня комплексного обустройства объектами инженерной инфраструктуры.

Общий объем финансирования на реализацию МП планируется в 2024 году в сумме 6 911,2 тыс.рублей - Строительство малоэтажного жилого комплекса в н.п.Журиничи Брянского района Брянской области.

В 2025-2026 годах расходы на реализацию данной программы планируются в сумме 40 251,1 тыс.рублей и 0,0 тыс.рублей соответственно.

6.15. Муниципальная программа «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области»

С проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен проект Постановления администрации Брянского района «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области».

Ответственный исполнитель муниципальной программы – администрация Брянского района (сектор мобилизационной подготовки).

Цель муниципальной программы - предупреждение на территории Брянского муниципального района проявлений террористической и экстремистской направленности, обеспечение общественной безопасности и правопорядка.

Задача программы – проведение на плановой основе предупредительно-профилактических мероприятий, направленных на предупреждение проявлений террористической и экстремистской направленности; создание необходимых условий для обеспечения общественной безопасности и правопорядка.

Общий объем финансирования на реализацию МП планируется в 2024 - 2026 годах в сумме по 10,0 тыс.рублей соответственно.

6.16. Бюджетные инвестиции

На капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в проекте бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено 1 170 541,7 тыс.рублей, из них на 2024 год – 471 132,4 тыс.рублей, на 2025 год – 510 358,2 тыс.рублей и на 2026 год – 189 051,1 тыс.рублей.

В материалах к проекту решения о бюджете, представлен перечень объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов.

В проекте бюджета ассигнования на финансирование объектов капитальных вложений предусмотрены в объеме, соответствующем представленному перечню на 2024 год в сумме 471 132,4 тыс.рублей. Отмечено, что планирование осуществлено в рамках муниципальных программ:

- *«Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области» в объеме 7 751,7 тыс.рублей* - обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

- *«Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области» в объеме 267 359,1 тыс.рублей, из них:*

строительство детского сада на 60 мест по адресу: ул.Соборная п.Свень Брянского района – 135,2 тыс.рублей;

строительство «Пристройка универсального спортивного зала к МБОУ "Супоневская СОШ №1 им.Героя Советского Союза Н.И.Чувина" в н.п.Супонево Брянского района Брянской области» - 148 739,6 тыс.рублей;

строительство «Пристройка на 500 мест к МБОУ Новодарковичская СОШ" Брянского района» - 118 484,3 тыс.рублей.

- *«Чистая вода» в объеме 150 870,5 тыс.рублей, из них:*

строительство системы водоснабжения в н.п.Стеклянная Радица - 42 105,3 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения в п.Свень-Транспортная Брянского района (2 очередь) - 13 701,9 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения в н.п.Стеклянная Радица – 739,4 тыс.рублей;

строительство системы водоснабжения в п.Свень-Транспортная Брянского района (2 очередь) – 350,0 тыс.рублей;

реконструкция очистных сооружений в с.Глинищево в сумме 93 973,9 тыс.рублей.

- *«Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области» в объеме 782,3 тыс.рублей* - на строительство автомобильных дорог в ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» в д.Дубровка Брянского района Брянской области (6 этап).

- *«Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области» в объеме 11 169,4 тыс.рублей, в т.ч.:*

на строительство детского сада на 60 мест по адресу: ул.Соборная п.Свень Брянского района – 500,0 тыс.рублей;

на строительство детского сада на 240 мест в п.Мичуринский Брянского района – 500,0 тыс.рублей;

на строительство пристройки универсального спортивного зала к МБОУ "Супоневская СОШ №1 им.Героя Советского Союза Н.И.Чувина" в н.п.Супонево Брянского района Брянской области – 17,0 тыс.рублей.

- *«Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области» в объеме 37 457,5 тыс.рублей, в т.ч.:*

спортивный комплекс с универсальной спортивной площадкой в н.п.Журиновичи - 22 457,5 тыс.рублей;

ледовый каток с системой искусственного охлаждения в с.Глинищево - 15 000,0 тыс.рублей.

- *«Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области» в объеме 6 911,2 тыс.рублей* - строительство «Малоэтажный жилой комплекс в н.п.Журиновичи».

7. Источники финансирования дефицита бюджета района

Бюджет 2024 года планируется сбалансированным, бюджет планового периода - с профицитом в сумме 18 333,3 тыс.рублей ежегодно.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Брянского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают разницу между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, полученными из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (2025, 2026 годы).

Проектом решения (приложение №6) планируется погашение бюджетных кредитов в плановом периоде в сумме 18 333,3 тыс.рублей ежегодно. Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов от коммерческих кредитных организаций проектом решения в 2024 - 2026 годах не запланировано.

Проектом решения (п.24) утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований Брянского муниципального района на 2024-2026 годы (приложение №7). Предлагаемая к утверждению программа предполагает погашение в 2025 и 2026 годах кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме по 18 333,3 тыс.рублей ежегодно.

Предоставление муниципальных гарантий из бюджета Брянского муниципального района в 2024 году не планируется.

8. Муниципальный внутренний долг Брянского района, расходы на обслуживание муниципального долга

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Брянского муниципального района Брянской области в целях поддержания сбалансированности бюджета района в 2024 - 2026 годах будут осуществляться меры, направленные на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

Отношение объема муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам в 2024-2026

годах (предельный объем муниципального внутреннего долга) запланировано в пределах ограничений установленных требованиями ст. 107 БК РФ.

Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025г. определен в объеме 55 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2026г. года в сумме 36 666,7 тыс.рублей, на 01.01.2027г. года в сумме 18 333,3 тыс.рублей.

Структура муниципального внутреннего долга Брянского района в периоде 2023 - 2025 годов характеризуется следующими данными:

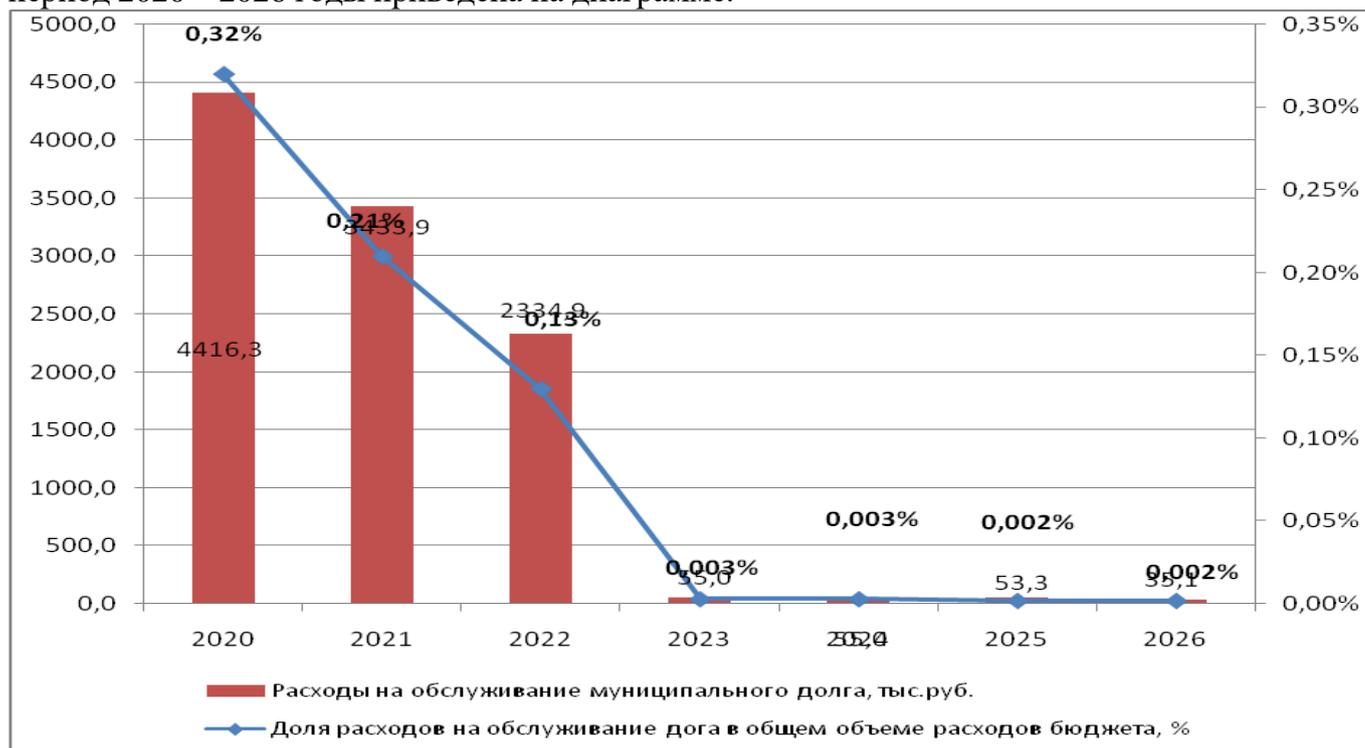
| | По состоянию на 01.11.2023 | Прогноз результата 2024 год | Прогноз результата 2025 год/2026 год | Прирост (снижение), к предыдущему году, тыс. рублей | |
|--|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---|-----------|
| | | | | 2024г. | 2025г. |
| Размер долга на конец года (тыс. рублей) | 55 000,0 | 55 000,0 | 36 666,7/ 18 333,3 | 0,0 | -18 333,3 |
| Структура долга по состоянию на конец года, % | | | | | |
| Долг по кредитам кредитных организаций | 0,0% | 0,0% | 66,7%/33,3% | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты от вышестоящих бюджетов | 100,0% | 100,0% | 100,0% 100,0% | 0,0 | 0,0 |

В структуре муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025 - 2026 годов 100,0% удельного веса занимают обязательства по бюджетным кредитам от вышестоящих бюджетов. Удельный вес по бюджетным кредитам от кредитных организаций сведен к 0,0%.

На обслуживание муниципального долга в 2024 году из бюджета района предусмотрено выделение средств в объеме 55,0 тыс.рублей, что на уровне 2023 года, в 2025 - 2026 годах в объеме по 53,3 тыс.рублей и 35,1 тыс.рублей соответственно.

Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел - 15 % общего объема расходов бюджета района.

Динамика расходов по обслуживанию муниципального внутреннего долга Брянского района в абсолютном размере и в процентах к общему объему расходов бюджета района в период 2020 – 2026 годы приведена на диаграмме.



Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году составит 0,003% от общего объема расходов бюджета района (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), в 2025 и 2026 годах удельный вес расходов составит по 0,002% ежегодно.

9. Выводы

9.1. Проект решения «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен администрацией Брянского района на рассмотрение и утверждение в Брянский районный Совет народных депутатов 15 ноября 2023 года, т.е. с соблюдением срока, установленного ст.185 БК РФ, пунктом 3 главы 2 Положения «О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 №5-2-2 (в редакции решения от 28.10.2015 №5-22-2, от 11.11.2016 №5-32-1, от 15.11.2017 №5-44-1) (далее – Положение от 30.10.2013 №5-2-2), п.46 перечня сроков составления проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного Постановлением администрации от 21.06.2023 №612 «Об установлении сроков составления проекта бюджета Брянского муниципального района Брянской области и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Перечень представленных одновременно с проектом бюджета документов соответствует перечню, указанному в ст.184.2 БК РФ и п.4 главы 2 Положения от 30.10.2013 №5-2-2.

9.2. Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района на 2024 год и плановый период до 2026 года разработан на основе макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянского района за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2023 год. Период составления прогноза соответствует п.1 ст.173 БК РФ. Прогноз социально-экономического развития Брянского района разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Брянского района.

9.3. Проект решения о бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянского района в области бюджетных правоотношений.

Планируемый к утверждению общий объем доходов бюджета предлагается на 2024 год в сумме 2 166 715,3 тыс.рублей, общий объем расходов 2 166 715,3 тыс.рублей. Бюджет 2024 года планируется сбалансированным.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и включают разницу между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

9.4. Доходы консолидированного бюджета Брянского района характеризуются сокращением к предшествующему году (в оценке 2023 года – 99,3% от показателя 2022 года), последующим ростом доходов в периоде 2024 - 2025 годов (109,7% и 100,2% соответственно) и снижением в 2026 году к показателю 2025 года. Увеличение доходов консолидированного бюджета Брянского района в проекте бюджета по сравнению с оценкой

2023 года связано с прогнозируемым ростом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня при сокращении налоговых и неналоговых поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Брянского района в 2023 году характеризуются сокращением к предшествующему году (99,2%). В 2024 году прогнозируется снижение поступления налоговых и неналоговых доходов: в 2024 году планируются доходы на уровне 99,2% относительно 2023 года, в 2025 году – на уровне 93,5% относительно 2024 года, в 2026 году – на уровне 105,8% относительно 2025 года.

Распределение налоговых и неналоговых доходов между бюджетом района и бюджетами сельских поселений свидетельствует о том, что доля сельских поселений снизилась в 2023 году к 2022 году на 1,3 процентных пункта и составила 20,3% данных доходов. В периоде 2024 - 2026 годов доля бюджетов поселений составит 20,9% в 2024, с последующим ростом до 22,8% в 2025 году и в 2025 году составит 22,1%.

Расходы консолидированного бюджета Брянского района в 2024 году по сравнению с предшествующим годом наряду с доходами прогнозируются с ростом на 36 266,5 тыс.рублей и составят 101,6% от уровня 2023 года, что в абсолютных цифрах составит 2 291 716,5 тыс.рублей.

В 2025 году расходы планируются на уровне 2 277 339,5 тыс.рублей – 99,4% от уровня 2024 года, в 2026 году – на уровне 2 054 638,9 тыс.рублей (90,2% от уровня 2025 года).

9.5. Приоритетной задачей налоговой политики Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определено укрепление и развитие налогового потенциала, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района, совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса, направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

В основу бюджетной и налоговой политики положены стратегические цели развития Брянского муниципального района, сформированные в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициатив и проектов развития Брянской области, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области.

9.6. При формировании доходной части бюджета муниципального района за основу приняты показатели прогноза социально-экономического развития района на 2024 год и параметры прогноза до 2026 года, а также фактически сложившиеся темпы поступлений доходов за 2022 год и ожидаемые за 2023 год.

Доходы проекта муниципального бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 2 166 715,3 тыс.рублей, что выше оценки исполнения муниципального бюджета за 2023 год на 205 834,5 тыс.рублей, или на 10,5%. В 2024 году планируется снижение общего объема налоговых и неналоговых доходов к оценке 2023 года на 9 728,7 тыс.рублей (на 1,6%), за счет уменьшения как налоговых доходов на 1 347,6 тыс.рублей, так и уменьшения неналоговых доходов на 8 381,1 тыс.рублей. Планируется увеличение безвозмездных поступлений на 215 563,2 тыс.рублей (на 16,1%).

В 2025 году прогнозируемые показатели общего объема доходов планируются с незначительным ростом на 3 753,4 тыс.рублей по отношению к 2024 году (100,2%); в 2026 году общий объем доходов спрогнозирован со снижением по отношению к 2025 году на 226 507,7 тыс.рублей (89,6%).

В 2024 году сокращение объема налоговых доходов связано с одновременным планируемым незначительным увеличением поступления налога, взимаемого в связи с

применением патентной системы налогообложения рублей – на 166,0 тыс.рублей, поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 188,0 тыс.рублей и единого сельскохозяйственного налога 278,5 тыс.рублей и уменьшением поступлений налога на доходы физических лиц – на 1 324,5 тыс.рублей, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – на 147,6 тыс.рублей, государственной пошлины – на 500,0 тыс.рублей.

Планируемое уменьшение в 2024 году поступления неналоговых доходов на 8 381,1 тыс.рублей к оценке поступления данных доходов за 2023 год, связано с уменьшением практически по всем видам неналоговых доходов: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 3 489,9 тыс.рублей; по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 2 046,8 тыс.рублей; от уплаты штрафов - на 1 200,0 тыс.рублей; по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 151,2 тыс.рублей. По платежам при пользовании природными ресурсами запланирован рост на 1,5 тыс.рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году запланирован в объеме 1 555 552,6 тыс.рублей, в 2025 году – 1 612 903,5 тыс.рублей, в 2026 году – 1 348 280,4 тыс.рублей. Планируемый объем безвозмездных поступлений в 2024 году больше ожидаемого исполнения 2023 года (1 339 989,4 тыс.рублей) на 215 563,2 тыс.рублей.

Доходная часть муниципального бюджета сформирована в соответствии с нормами, установленными ст.174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального района.

9.7. Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведены в соответствии с требованиями ст.174.2 БК РФ в порядке, установленном приказом финансового управления администрации Брянского района. Расчеты, документы и обоснования представлены по каждому главному распорядителю, а также по наиболее важным направлениям и мероприятиям.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Распределение дотаций и объемов межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджетам сельских поселений произведено в соответствии с требованиями ст.142.1 БК РФ и в соответствии с требованиями закона Брянской области от 02.11.2016г. №89-З (в редакции Закона от 23.06.2023 №57-З) «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

Анализ показал, что расходы муниципального бюджета на 2024 год по сравнению с 2022 годом увеличились на 310 984,8 тыс.рублей или на 16,8%, а по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2023 года - на 78 805,5 тыс.рублей или на 3,8%.

Увеличение планируемых в 2024 году расходов муниципального бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением по расходам 2023 года на 78 805,4 тыс.рублей, связано, в основном, с прогнозируемым на стадии планирования бюджета одновременным уменьшением расходов по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 21 916,5 тыс.рублей; 0200 «Национальная оборона» - на 4 195,6 тыс.рублей; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 152,0 тыс.рублей; 0400 «Национальная экономика» - на 129 984,2 тыс.рублей; 0600 «Охрана окружающей среды» - на 483,1 тыс.рубле; 1100 «Физическая культура и спорт» - на 35 171,5 тыс.рублей. И

увеличением расходов по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 122 395,3 тыс.рублей; 0700 «Образование» - на 143 345,8 тыс.рублей; 0800 «Культура, кинематография» - на 2 741,3 тыс.рублей; 1000 «Социальная политика» - на 1 020,9 тыс.рублей; 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 1 205,0 тыс.рублей.

Структура расходов бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год существенно не изменилась. Общий объем социально-значимых расходов бюджета района на 2024 год составляет 1 738 947,5 тыс.рублей или 80,3% от общего уровня запланированных расходов. На 2025 год в сумме – 1 675 834,9 тыс.рублей, на 2025 год - в сумме 1 627 100,6 тыс.рублей. В 2023 году первоначально утвержденный план по аналогичным расходам составлял 1 385 202,0 тыс.рублей или 80,7% от общего уровня запланированных на 2023 год расходов.

Среди отраслей социально значимых расходов, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» в 2024 году – 70,0% от общего объема расходов, что составляет 1 515 727,6 тыс.рублей, в 2025 году – 69,8% от общего объема расходов, что составляет 1 502 564,0 тыс.рублей, в 2026 году – 74,8% от общего объема расходов, что составляет 1 440 685,5 тыс.рублей.

9.8. Общую сумму расходов по главным распорядителям средств бюджета Брянского муниципального района Брянской области в 2024 году планируется увеличить на 78 805,5 тыс.рублей или на 3,8% по сравнению с ожидаемым уровнем расходов 2023 года.

Основной удельный вес в прогнозируемых расходах 2024 года занимает Управление образования администрации Брянского района, а именно 55,7% в общей сумме расходов 2024 года и Администрация Брянского района – 32,9% в общей сумме расходов 2024 года, Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района – 8,8% в общей сумме расходов 2024 года, финансовое управление администрации Брянского района – 1,5%.

Анализ структуры расходов муниципального бюджета по классификации видов расходов на 2024 год показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям – 1 383 573,5 тыс.рублей или 63,9% от общей суммы расходов местного бюджета. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составят 471 132,4 тыс.рублей (21,7%). На расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями Брянского района планируется направить в 2024 году – 128 877,3 тыс.рублей или 5,9% от общей суммы расходов бюджета. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составят 471 132,4 тыс.рублей (21,7%).

9.9. Проект бюджета Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 15-ти муниципальных программ.

Программная часть расходов бюджета района согласно аналитическому распределению на 2024 год составляет 99,0%, расходы на их реализацию на 2024 год планируются в объеме 2 145 309,5 тыс.рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области» - 68,8% или 1 475 135,4 тыс.рублей средств «программного» бюджета, «Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района

Брянской области» - 7,7% или 166 069,3 тыс.рублей, «Чистая вода» - 7,0% или 150 870,5 тыс.рублей, «Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе» - 6,9% или 147 233,2 тыс.рублей, «Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области» - 3,0% или 63 847,6 тыс.рублей.

9.10. В проекте бюджета запланированы ассигнования на 2024 год в сумме 471 132,4 тыс.рублей на строительство объектов и финансирование объектов капитальных вложений, определенных в перечне объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов.

9.11. В целях поддержания сбалансированности бюджета района в 2024 - 2026 годах будут осуществляться меры, направленные на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

Отношение объема муниципального внутреннего долга Брянского муниципального района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам в 2024 - 2026 годах (предельный объем муниципального внутреннего долга) запланировано в пределах ограничений установленных требованиями ст.107 БК РФ.

Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025г. определен в объёме 55 000,0 тыс.рублей, на 01.01.2026 года в сумме 36 666,7 тыс.рублей, на 01.01.2027 года в сумме 18 333,3 тыс.рублей.

На обслуживание муниципального долга в 2024 году из бюджета района предусмотрено выделение средств в объеме 55,0 тыс.рублей, что на уровне 2023 года, в 2025 - 2026 годах в объеме по 53,3 тыс.рублей и 35,1 тыс.рублей соответственно. Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел - 15 % общего объема расходов бюджета района.

10. Предложения

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в Брянский районный Совет народных депутатов с предложениями:

10.1.1. Принять решение Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

10.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района на проект решения Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» Главе администрации Брянского района с предложениями:

10.2.1. Обеспечить предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление отдельных передаваемых полномочий в соответствии с требованиями ст.174.2 БК РФ на основании соглашений.

10.2.2. Не допускать превышения нормативного уровня расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Постановлением Правительства Брянской области на 2024 год.

10.2.3. Обеспечить безусловное исполнение социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

10.2.4. Финансовому управлению администрации Брянского района:

- составление проекта бюджета осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и действующего Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района. Обеспечивать при составлении пояснительной записки к проекту решения о бюджете полноту отражения причин и факторов влияющих на изменение показателей бюджета муниципального района;

- перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности, жилищной сфере, организации газо-, водо-, тепло- снабжения поселений произвести на основании заключенных соглашений;

- обеспечить соблюдение Приказа Минфина России от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» при исполнении бюджета;

- обеспечить соответствие кодов целевых статей, установленных для отражения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составу основных мероприятий программ.

10.2.5. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Брянской района, утвержденного постановлением администрации Брянского района от 24.03.2023 №221:

- обеспечить своевременное внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ (проекты изменений в муниципальные программы);

- обеспечить взаимоувязку целей, задач, показателей (индикаторов) с финансированием мероприятий муниципальных программ.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Брянского района

Н.С.Романенко

Приложение №1

| Перечень доходов | Факт 2022г. | Оценка 2023 год | | 2024 год | | | | 2025 год | | 2026 год | |
|---|------------------|----------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|--------------|
| | | Ожид.пост., тыс.руб. | Уд.вес, % | Прогноз, тыс.руб. | Уд.вес, % | Отклонения +/- | | тыс.руб. | % к 2024г. | тыс.руб. | % к 2025г. |
| | | | | | | к исп-ю 2022г. | к ожидаем. 2023г. | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Налог на доходы физических лиц | 514 112,6 | 518 284,5 | 83,5% | 516 960,0 | 84,6% | 2 847,4 | -1 324,5 | 461 985,0 | 89,4 | 498 951,0 | 108,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 29 004,9 | 29 025,0 | 4,7% | 28 877,4 | 4,7% | -127,5 | -147,6 | 29 476,3 | 102,1 | 29 645,3 | 100,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -46,7 | -180,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 46,7 | 180,0 | 0,0 | | 0,0 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14 070,2 | 981,0 | 0,2% | 1 259,5 | 0,2% | -12 810,7 | 278,5 | 1 340,1 | 106,4 | 1 424,5 | 106,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 11 811,3 | 12 501,0 | 2,0% | 12 667,0 | 2,1% | 855,7 | 166,0 | 13 465,0 | 106,3 | 14 354,0 | 106,6 |
| Государственная пошлина | 3 834,6 | 3 500,0 | 0,6% | 3 000,0 | 0,5% | -834,6 | -500,0 | 3 000,0 | 100,0 | 3 000,0 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 38 196,2 | 38 923,1 | 6,3% | 34 706,3 | 5,7% | -3 489,9 | -4 216,8 | 34 606,3 | 99,7 | 34 606,3 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 601,4 | 608,0 | 0,1% | 609,5 | 0,1% | 8,1 | 1,5 | 609,5 | 100,0 | 616,5 | 101,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 184,2 | 952,0 | 0,2% | 33,0 | 0,0% | -151,2 | -919,0 | 33,0 | 0,0 | 33,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28 471,7 | 13 096,8 | 2,1% | 11 050,0 | 1,8% | -17 421,7 | -2 046,8 | 11 050,0 | 0,0 | 11 050,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции возмещение ущерба | 3 976,2 | 3 200,0 | 0,5% | 2 000,0 | 0,3% | -1 976,2 | -1 200,0 | 2 000,0 | 100,0 | 2 000,0 | 100,0 |
| Всего: | 644 216,6 | 620 891,4 | 100,0 | 611 162,7 | 100,0 | -33 053,9 | -9 728,7 | 557 565,2 | 91,2 | 595 680,6 | 106,8 |

Приложение №2

Расходы бюджета района по разделам классификации расходов бюджета

| Наименование показателей | 2022 год - исполнение | | 2023 год - ожидаемое исполнение | | 2024 год - прогноз | | 2025 год - пргноз, тыс.руб. | 2026 год - пргноз, тыс.руб. |
|--|--------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | тыс.руб. | удельный вес | тыс.руб. | удельный вес | тыс.руб. | удельный вес | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 134 267,7 | 7,2 | 170 802,9 | 8,2 | 148 886,4 | 6,9 | 161 814,9 | 180 034,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 3 672,5 | 0,2 | 4 195,6 | 0,2 | | 0,0 | | |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 10 114,9 | 0,5 | 7 454,7 | 0,4 | 7 302,7 | 0,3 | 7 302,7 | 7 302,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 151 397,6 | 8,2 | 200 670,3 | 9,6 | 70 686,1 | 3,3 | 202 101,5 | 77 040,4 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 81 782,3 | 4,4 | 64 387,8 | 3,1 | 186 783,1 | 8,6 | 90 973,6 | 20 053,1 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 470,2 | 0,0 | 1 882,6 | 0,1 | 1 399,5 | 0,1 | 1 399,5 | 1 406,5 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 282 961,4 | 69,1 | 1 372 381,8 | 65,7 | 1 515 727,6 | 70,0 | 1 502 564,0 | 1 440 685,5 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 101 405,1 | 5,5 | 97 321,1 | 4,7 | 100 062,4 | 4,6 | 92 068,8 | 100 509,2 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 47 365,9 | 2,6 | 41 675,6 | 2,0 | 42 696,5 | 2,0 | 42 696,5 | 42 702,5 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 27 578,1 | 1,5 | 115 632,5 | 5,5 | 80 461,0 | 3,7 | 38 505,6 | 43 203,4 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 2 334,9 | 0,1 | 55,0 | 0,0 | 55,0 | 0,003 | 53,3 | 35,1 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 12 379,9 | 0,7 | 11 450,0 | 0,5 | 12 655,0 | 0,6 | 12 655,0 | 12 655,0 |
| Расходы бюджета - ИТОГО | 1 855 730,5 | 100,0 | 2 087 909,9 | 100,0 | 2 166 715,3 | 100,0 | 2 152 135,4 | 1 925 627,6 |

Приложение №3

Анализ распределения дотаций из бюджета Брянского муниципального района
бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счёт средств
бюджета Брянского района и за счёт субвенций из областного бюджета на 2024 год

| Наименование сельского поселения | Сумма дотации, выделенной в 2023 году (тыс. рублей) | | Сумма дотации, выделенной в 2024 году (тыс. рублей) | | Дотации 2024 года в процентах к предшествующему году | |
|--------------------------------------|---|---------------|---|---------------|--|-------------|
| | Σ1* | Σ2** | Σ1 | Σ2 | %1 | %2 |
| Глинищевское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Добрунское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Домашовское сельское поселение | 296,6 | 263,7 | 393,1 | 387,0 | 133% | 147% |
| Журиничское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Мичуринское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Нетьинское сельское поселение | 471 | 503,5 | 453,2 | 539,0 | 96% | 107% |
| Новодарковичское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Новосельское сельское поселение | 510,8 | 505,3 | 554,2 | 598,0 | 108% | 118% |
| Отраденское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Пальцовское сельское поселение | 915,3 | 673,3 | 1 083,0 | 872,0 | 118% | 130% |
| Свенское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Снежское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Стекланнорадицкое сельское поселение | 886,7 | 686,8 | 964,0 | 854,0 | 109% | 124% |
| Супоневское сельское поселение | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Чернетовское сельское поселение | 369,2 | 367,8 | 507,5 | 450,0 | 137% | 122% |
| Итого: | 3449,6 | 3000,4 | 3955,0 | 3700,0 | 115% | 123% |

* - сумма дотации, выделенной сельскому поселению на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета, в тыс.руб.

** - сумма дотации, выделенной сельскому поселению на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района, в тыс.руб.

Анализ распределения расходов бюджета района по муниципальным программам
Брянского района на 2024 год представлен в таблице

| Наименование муниципальной программы | | 2024 год, тыс. рублей |
|---|--------------|--------------------------|
| Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 166 069,3 |
| | по программе | 166 069,3 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 7,7 |
| Управление муниципальными финансами Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 35 162,5 |
| | по программе | 35 162,5 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 1,6 |
| Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе Брянской области | по бюджету | 1 475 135,4 |
| | по программе | 1 475 135,4 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 68,8 |
| Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | по бюджету | 147 233,2 |
| | по программе | 147 233,2 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 6,9 |
| Чистая вода | по бюджету | 150 870,5 |
| | по программе | 150 870,5 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 7,0 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе Брянской области | по бюджету | 23,0 |
| | по программе | 23,0 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 0,001 |
| Газификация населенных пунктов Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 0,0 |
| | по программе | 0,0 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 0,0 |
| Автомобильные дороги Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 63 847,6 |
| | по программе | 63 847,6 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 3,0 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 2 471,3 |
| | по программе | 2 471,3 |
| | отклонение | 0,0 |
| <i>доля, %</i> | | 0,1 |
| Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области | по бюджету | 22,9 |
| | по программе | 22,9 |
| | отклонение | 0,0 |

| | | |
|---|----------------|--------------------|
| | <i>доля, %</i> | 0,001 |
| Управление муниципальной собственностью Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 15 222,1 |
| | по программе | 15 222,1 |
| | отклонение | 0,0 |
| | <i>доля, %</i> | 0,7 |
| Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области | по бюджету | 80 461,0 |
| | по программе | 80 461,0 |
| | отклонение | 0,0 |
| | <i>доля, %</i> | 3,8 |
| Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области | по бюджету | 1 869,5 |
| | по программе | 1 869,5 |
| | отклонение | 0,0 |
| | <i>доля, %</i> | 0,1 |
| Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 6 911,2 |
| | по программе | 6 911,2 |
| | отклонение | 0,0 |
| | <i>доля, %</i> | 0,3 |
| Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области | по бюджету | 10,0 |
| | по программе | 10,0 |
| | отклонение | 0,0 |
| | <i>доля, %</i> | 0,0 |
| Непрограммная часть расходов Брянского района | | 21 405,8 |
| | <i>доля, %</i> | 1,0 |
| ИТОГО: | | 2 166 715,3 |

Приложение №5

| Наименование главного распорядителя | 2022 год, исполнение | | 2023 год - ожидаемое исполнение | | 2024 год, прогноз | | | 2025 год, прогноз | | | 2026 год, прогноз | | |
|---|----------------------|---------------|------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------------------|--------------------|---------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | откл. к ожид. 2023г. | тыс. руб. | уд.вес, % | к 2024 году | тыс. руб. | уд.вес, % | к 2025 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Финансовое управление администрации Брянского района | 33 288,7 | 1,8% | 31 425,4 | 1,5% | 32 718,1 | 1,5% | 1 292,7 | 47 271,9 | 2,2% | 14 553,8 | 64 079,9 | 3,3% | 16 808,0 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта | 169 559,8 | 9,1% | 178 161,9 | 8,5% | 190 236,7 | 8,8% | 12 074,8 | 175 363,1 | 8,1% | -14 873,6 | 192 142,1 | 10,0% | 16 779,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района | 14 226,0 | 0,8% | 15 871,9 | 0,8% | 15 222,1 | 0,7% | -649,8 | 15 222,1 | 0,7% | 0,0 | 15 222,1 | 0,8% | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата Брянского района | 2 259,0 | 0,1% | 2 409,7 | 0,1% | 2 589,9 | 0,1% | 180,2 | 2 589,9 | 0,1% | 0,0 | 2 589,9 | 0,1% | 0,0 |
| Брянский районный Совет народных депутатов | 4 669,2 | 0,3% | 6 656,3 | 0,3% | 6 163,0 | 0,3% | -493,3 | 6 163,0 | 0,3% | 0,0 | 6 163,0 | 0,3% | 0,0 |
| Администрация Брянского района | 550 075,1 | 29,6% | 532 520,8 | 25,5% | 712 009,1 | 32,9% | 179 488,3 | 736 132,0 | 34,2% | 24 122,9 | 423 572,2 | 22,0% | -312 559,8 |
| Управление образования администрации Брянского района | 1 081 652,7 | 58,3% | 1 320 863,8 | 63,3% | 1 207 776,4 | 55,7% | -113 087,4 | 1 169 393,4 | 54,3% | -38 383,0 | 1 221 858,4 | 63,5% | 52 465,0 |
| ВСЕГО | 1 855 730,5 | 100,0% | 2 087 909,8 | 100,0% | 2 166 715,3 | 100,0% | 78 805,5 | 2 152 135,4 | 100,0% | -14 579,9 | 1 925 627,6 | 100,0% | -226 507,8 |

Приложение №6

| Направление расходов (виды расходов) | Утверждено на 2023 год (по состоянию на 01.11.2023) | Исполнение за 10 месяцев 2023 года, тыс.руб. | Удельный вес, % | Планируемая сумма на 2024 год, тыс.руб. | Удельный вес, % | откл. к плану 2023г. | Планируемая сумма на 2025 год, тыс.руб. | Удельный вес, % | откл. к прогнозу 2022г. | Планируемая сумма на 2026 год, тыс.руб. | Удельный вес, % | откл. к прогнозу 2025г. |
|---|---|--|-----------------|---|-----------------|----------------------|---|-----------------|-------------------------|---|-----------------|-------------------------|
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (ВР 100) | 132 357,7 | 99 716,6 | 6,9% | 128 877,3 | 5,9% | -3 480,4 | 128 851,3 | 6,0% | -26,0 | 128 877,3 | 6,7% | 26,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 200) | 46 450,2 | 25 686,7 | 1,8% | 41 100,7 | 1,9% | -5 349,5 | 62 702,2 | 2,9% | 21 601,5 | 79 965,0 | 4,2% | 17 262,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300) | 51 703,9 | 41 010,8 | 2,9% | 47 195,1 | 2,2% | -4 508,8 | 47 198,8 | 2,2% | 3,7 | 47 204,7 | 2,5% | 5,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности ВР (400) | 214 188,5 | 146 932,7 | 10,2% | 471 132,4 | 21,7% | 256 943,9 | 510 358,2 | 23,7% | 39 225,8 | 189 051,1 | 9,8% | -321 307,1 |
| Межбюджетные трансферты (ВР 500) | 104 099,9 | 75 602,7 | 5,3% | 81 908,2 | 3,8% | -22 191,7 | 39 216,0 | 1,8% | -42 692,2 | 36 883,2 | 1,9% | -2 332,8 |
| Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ВР 600) | 1 502 546,0 | 1 031 920,1 | 71,8% | 1 383 573,5 | 63,9% | -118 972,5 | 1 336 922,5 | 62,1% | -46 651,0 | 1 399 718,3 | 72,7% | 62 795,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (ВР 700) | 55,0 | 0,0 | 0,0% | 55,0 | 0,0% | 0,0 | 53,3 | 0,0% | -1,7 | 35,1 | 0,0% | -18,2 |
| Иные бюджетные ассигнования (ВР 800) | 35 472,0 | 17 169,8 | 1,2% | 12 873,1 | 0,6% | -22 598,9 | 26 833,1 | 1,2% | 13 960,0 | 43 892,9 | 2,3% | 17 059,8 |
| Итого: | 2 086 873,2 | 1 438 039,4 | 100,0% | 2 166 715,3 | 100,0% | 79 842,1 | 2 152 135,4 | 100,0% | -14 579,9 | 1 925 627,6 | 100,0% | -226 507,8 |