

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

«13» декабря 2023 года

г. Трубчевск

Заключение Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района на проект решения Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, в соответствии с Положением о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденным решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. № 6-232, Положением «О Контрольно-счетной палате Трубчевского муниципального района», утвержденным решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. № 6-231, стандартом внешнего муниципального финансового контроля № 101 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета Трубчевского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период», п.1.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района на 2023 Год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района от 27.12.2022г. № 52.

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

Проект Решения внесен администрацией Трубчевского муниципального района на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Трубчевского муниципального района в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 4 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. № 6-232. (далее Положение).

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Основные характеристики проекта бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в следующей таблице.

Основные характеристики проекта бюджета района	2023 год (оценка)	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы	933 340,8	697 275,2	74,7%	614 003,9	88,0%	622 080,0	101,3%
Расходы	951 315,3	697 275,2	73,3%	612 837,3	87,9%	620 913,3	101,3%
Дефицит (профицит)	17 974,5	0,00	-	1 166,7	-	1 166,7	-

2024 год: Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2024 году в сумме 697 275,2 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 236 065,6 тыс.руб., или на 25,3%. Общий объем расходов предусмотрен в 2024 году в сумме 697 275,2 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 254 040,1 тыс.руб., или на 26,7%.

Бюджет на 2024 год сбалансирован по доходам и расходам.

2025 год: Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2025 году в сумме 614 003,9 тыс.руб., что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 83 271,3 тыс.руб., или на 11,9%. Общий объем расходов предусмотрен в 2025 году в сумме 612 837,3 тыс.руб., что ниже прогнозируемого объема расходов бюджета района на 2024 год на 84 437,9 тыс.руб., или на 12,1%.

Профицит бюджета на 2025 год составит 1 166,7 тыс. рублей.

2026 год: Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2026 году в сумме 622 080,0 тыс.руб., что выше прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 8 076,1 тыс.руб., или на 1,3%. Общий объем расходов предусмотрен в 2026 году в сумме 620 913,3 тыс.руб., что выше прогнозируемого объема расходов бюджета района на 2025 год на 8 076,1 тыс.руб., или на 1,3%.
Профицит бюджета на 2026 год составит 1 166,7 тыс.руб.

На 1 января 2025г. верхний предел муниципального внутреннего долга планируется в сумме 3 500,00 тыс. руб., 1 января 2026г. – 2 333,3 тыс. руб., на 1 января 2027г. – 1 666,7 руб.

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлена в следующей таблице:

*в процентах к предшествующему году.

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

Показатели	Отчет	2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 год	
	2022	тыс. руб.	в %*	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %*	тыс. руб.	в %*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы консолидированного бюджета	992 902,4	1 060 375,8	106,8%	779 823,5	73,5%	689 529,2	88,4%	700 717,5	101,6%
Безвозмездные поступления	737 658,9	797 887,7	108,2%	518 602,4	65,0%	390 555,9	75,3%	382 804,2	98,0%
доля безв. поступлений	74,3%	75,2%	-	66,5%	-	56,6%	-	54,6%	-
Налоговые и неналоговые доходы	255 243,5	262 488,1	102,8%	261 221,1	99,5%	298 973,3	114,4%	317 913,3	106,3%
в т.ч. районный бюджет	175 661,2	186 166,1	106,0%	190 302,7	102,2%	225 276,4	118,4%	241 104,2	107,0%
доля районного бюджета	68,8%	70,9%	-	72,9%	-	75,4%	-	75,8%	-
бюджеты поселений	79 582,3	76 322,0	95,9%	70 918,4	92,9%	73 696,9	103,9%	76 809,1	104,2%
доля бюджетов поселений	31,2%	29,1%	-	27,1%	-	24,6%	-	24,2%	-
Расходы - всего	1 016 617,0	1 097 761,1	108,0%	779 823,5	71,0%	688 362,6	88,3%	699 550,8	101,6%
в т. ч. районный бюджет	912 105,7	951 315,3	104,3%	697 275,2	73,3%	612 837,3	87,9%	620 913,3	101,3%
доля районного бюджета	89,7%	86,7%	-	89,4%	-	89,0%	-	88,8%	-
бюджеты** поселений	104 511,3	146 445,7	140,1%	82 548,2	56,4%	75 525,3	91,5%	78 637,5	104,1%
доля бюджетов поселений	10,3%	13,3%	-	10,6%	-	11,0%	-	11,2%	-
Дефицит (профицит) бюджета	-23 714,6	- 37 385,3	157,6%	0,00	-	1 166,7	-	1 166,7	100%
в т.ч. районный бюджет	-35 268,0	- 17 974,5	51,0%	0,00	-	1 166,7	-	1 166,7	100%
бюджеты поселений	11 553,4	- 19 410,7	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-

Доходы консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области в 2024 году характеризуются снижением темпов к предшествующему году (73,5%) и составят 779 823,5 тыс. руб.

В 2025 году прогнозируется снижение на 11,6% к предшествующему году, в 2026 году отмечается рост к предшествующему году на 1,6%.

Снижение в 2024 году доходов консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области по сравнению с оценкой 2023 года связано с прогнозируемым снижением налоговых и неналоговых доходов на 0,5%, а также безвозмездных поступлений на 35,0%.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов в 2025 году к предшествующему году прогнозируются с увеличением в размере 114,4%, в 2026 году с ростом в размере 106,3%.

Доля налоговых и неналоговых поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличится с 24,8% до 33,5%, в 2025 году увеличится до 43,4%, в 2026 году до 45,4%. В 2026 году по сравнению с оценкой 2023 года доля налоговых и неналоговых поступлений увеличится на 20,6 процентных пункта.

Распределение налоговых и неналоговых доходов между районным бюджетом и бюджетами поселений свидетельствует о том, что доля бюджетов поселений по оценке 2023 года составит 29,1%. В 2024 году сократится и составит 27,1%, в 2025 году – 24,6%, в 2026 году прогнозируется сокращение до 24,2%.

По налоговым и неналоговым доходам бюджетов поселений в 2024 году прогнозируется снижение к предшествующему году на 7,1%, в 2025 году отмечается рост на 3,9% к предшествующему году, в 2026 году отмечается рост на 4,2%.

Доля безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года сократится с 75,2% до 66,5%, в 2025 году сократится до 56,6%, в 2026 году - до 54,6%. В 2026 году по сравнению с оценкой 2023 года доля безвозмездных поступлений сократится на 20,6 процентных пункта.

Расходы консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области в 2024 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 317 937,6 тыс. рублей или на 29,0%. В 2025 году к предыдущему году расходы сократятся на 11,7%, в 2026 году прогнозируется рост на 1,6%.

Анализ динамики расходов консолидированного бюджета по уровням бюджетов свидетельствует, что расходы бюджета района в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 годом сократятся на 254 040,1 тыс. руб. или на 26,7%. В 2025 году по сравнению с 2024 годом произойдет снижение расходов на 84 437,9 тыс. руб. (12,1%). В 2026 году расходы увеличатся на 8 076,0 тыс. руб. (1,3%).

Расходы поселений в 2024 году по сравнению с предыдущим годом сократятся на 63 897,5 тыс. рублей или 43,6%. В 2025 году по сравнению с 2024 годом расходы поселений сократятся на 7 022,9 тыс. рублей или 8,5%. В 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличатся на 3 112,2 тыс. рублей или 4,1%.

Структура расходов консолидированного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в следующей таблице.

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год		2025 год		2026 год	
		тыс. руб	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы консолидированного бюджета, всего:	1 097 761,1	779 823,5	71,0%	688 362,6	88,3%	699 550,8	101,6%
Общегосударственные вопросы	83 757,4	84 348,9	100,7%	64 742,1	76,7%	65 520,8	101,2%
Национальная оборона	1 666,8	-	-	-	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 679,2	16 372,2	119,7%	14 765,0	90,2%	13 541,0	91,7%
Национальная экономика	81 910,6	75 897,6	92,6%	50 469,1	66,5%	51 069,9	101,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	307 776,0	68 443,8	22,2%	32 986,2	48,2%	40 846,7	123,8%
Охрана окружающей среды	1 638,1	1 289,7	78,7%	1 286,6	99,8%	1 341,9	104,3%
Образование	442 058,1	406 998,7	92,1%	392 458,8	96,4%	385 911,9	98,3%
Культура, кинематография	64 424,1	65 062,1	101,0%	60 392,5	92,8%	60 525,5	100,2%
Социальная политика	40 970,9	35 302,1	86,2%	37 861,1	107,2%	40 640,4	107,3%
Физическая культура и спорт	31 790,4	22 276,9	70,1%	15 013,9	67,4%	15 013,9	100%

Обслуживание государственного и муниципального долга	3,5	3,5	100%	3,4	97,1%	2,2	64,7%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28 086,0	3 828,0	13,6%	1 828,0	47,7%	1 828,0	100%
Условно-утвержденные расходы	-	-	-	16 555,0	-	23 308,6	140,8

Исполнение консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области в 2024 году прогнозируется без дефицита. В 2025-2026 г. профицит составит по 1 166,7 тыс.рублей ежегодно.

Исполнение консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района по расходам прогнозируется:

в 2024 году в объеме 779 823,5 тыс. рублей, в том числе: исполнение бюджета района прогнозируется в объеме 697 275,2 тыс. рублей, бюджетов городских и сельских поселений – 82 548,2 тыс. рублей;

в 2025 году в объеме 688 362,6 тыс. рублей, в том числе: исполнение бюджета района прогнозируется в объеме 612 837,3 тыс. рублей, исполнение бюджетов городских и сельских поселений – 75 525,3 тыс. рублей;

в 2026 году в объеме 699 550,8 тыс. рублей, в том числе: исполнение бюджета района прогнозируется в объеме 620 913,3 тыс. рублей, исполнение бюджетов городских и сельских поселений – 78 637,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга (с учетом городских и сельских поселений) на 1 января 2025 года планируется на уровне 3 500,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 2 333,3 тыс.руб., на 1 января 2027 года – 1 166,7 тыс. руб.

АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ БЮДЖЕТНОМУ КОДЕКСУ И ИНЫМ АКТАМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ И МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРАВОВЫМ АКТАМ

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного Трубчевским районным Советом народных депутатов от 30.09.2021г. № 6-232 (далее – Положение), Закона Брянской области от 02.11.2016г. № 89-3 "О межбюджетных отношениях в Брянской области", Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 25.10.2022г. № 903, иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект Решения о бюджете внесен администрацией Трубчевского муниципального района на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Трубчевского муниципального района в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст.4 Положения.

Проект решения Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» включает 31 статью и 8 приложений.

Нормы текстовых статей проекта решения не противоречат Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области и Трубчевского муниципального района.

В соответствии со ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 ст.1 Положения составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 28.01.2022г. № 26 утвержден Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации

прогноза социально-экономического развития Трубчевского муниципального района на среднесрочный период, что соответствует требованиям п.2 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Распоряжением администрации Трубчевского муниципального района от 14.11.2023г. № 1337-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» одобрен прогноз социально-экономического развития Трубчевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует требованиям ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 1 ст. 3 Положения в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета, представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При планировании бюджета района на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Планирование бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведено в соответствии с требованиями ст.174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 финансовой поддержки из бюджета муниципального района бюджетам поселений произведено в соответствии с требованиями ст.142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в порядке, установленном законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

Статьей 1 проекта решения определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит) бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года.

Установленный объем муниципального долга соответствует требованиям п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и не превышает общий годовой объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На обслуживание муниципального долга в 2024 году из бюджета района предусмотрено выделение средств в объеме 3,5 тыс. рублей, в 2025 году – 3,4 тыс. рублей, в 2026 году – 2,2 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел - 15% объема расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов РФ и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство вступающие в действие с 01.01.2024г. и последующие годы.

Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением являются предметом рассмотрения Трубчевского районного Совета народных депутатов проекта решения о бюджете в первом чтении.

Статьей 2 утверждаются основные параметры районного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов. Верхний предел муниципального внутреннего долга Трубчевского муниципального района, в том числе по муниципальным гарантиям района на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года.

Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета района на 2025 и 2026 годы соответствует по уровню требованиям, определенным ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В статье 3 (с приложением) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов РФ

и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство вступающие в действие с 01.01.2024г. и последующие годы.

В статье 4 (с приложением) устанавливаются нормы распределения доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2 ст. 2 Положения.

В статье 5 установлен норматив перечисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, в размере 50% чистой прибыли.

Статьей 6 (с приложением) утверждается ведомственная структура расходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с ч.3 ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 7 проекта решения (с приложением) утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с ч.3 ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов.

Статьей 8 проекта решения (с приложением) утверждается распределение расходов бюджета района 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, что соответствует ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 9 устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статья 10 устанавливает размер дорожного фонда Трубчевского муниципального района. Дорожный фонд сформирован в объеме ассигнований в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о муниципальном дорожном фонде Трубчевского муниципального района Брянской области, утвержденным Трубчевским районным Советом народных депутатов от 01.10.2014г. № 5-17.

В статьях 11-12 проекта решения в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.7 ст.2 Положения утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

Статьи 13-14 утверждают объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета района и устанавливают критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.

В статье 15 устанавливаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений на реализацию передаваемых полномочий.

Статья 16 (с приложениями) утверждает распределение дотаций и субвенций бюджетам поселений.

Статьей 17 проекта решения устанавливаются объемы резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Размер резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района установлен в размере 0,01% общего объема расходов бюджета района на 2024 год, что соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3% общего объема расходов).

В статье 18 проекта решения устанавливается, что порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг устанавливается правовыми актами администрации Трубчевского муниципального района, что соответствует ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 19 устанавливается право территориального органа Федерального казначейства осуществлять казначейское сопровождение средств в валюте РФ, предоставляемых из областного и местного бюджетов, включая остатки средств.

Статья 20 устанавливает перечень целевых субсидий, подлежащих казначейскому сопровождению в соответствии со ст. 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статья 21 устанавливает право территориального органа Федерального казначейства осуществлять казначейское сопровождение средств до полного исполнения муниципальных контрактов.

Статьей 22 устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует п.8 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статья 23 устанавливает, что руководители органов местного самоуправления Трубчевского муниципального района, бюджетных учреждений и организаций не вправе принимать в 2024 году решения, приводящие к увеличению штатной численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и организаций бюджетной сферы,

Статья 24 устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств по обеспечению контроля за эффективным и целевым использованием средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ Трубчевского муниципального района.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, указанные в статье 25 проекта решения (с приложением), соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 26 (с приложением) утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В статьях 27-28 проекта решения определяется периодичность предоставления в Трубчевский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Трубчевского муниципального района информации и отчетности об исполнении бюджета района в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 29 определено опубликование утвержденного решения о бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Информационном бюллетене Трубчевского муниципального района

Срок действия решения о бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлены статьей 30.

Статья 31 определяет ответственного за контролем по исполнению утвержденного решения о бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в лице постоянного комитета Трубчевского районного Совета народных депутатов по бюджету, налогам и муниципальному имуществу.

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

ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2024 ГОД и НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 172) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на основе анализа развития экономики Трубчевского муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2023 год, а также с учетом основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 28.01.2022г. № 26 утвержден Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Трубчевского муниципального района на среднесрочный период, что соответствует требованиям п.2 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Во исполнение требований п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен распоряжением администрации Трубчевского муниципального района от 14.11.2023г. № 1337-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Прогноз социально-экономического развития Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан в двух вариантах: консервативный, базовый. Согласно сценарным условиям функционирования экономики за основу принят 2-ой (базовый) вариант. В связи с этим Контрольно-счетная палата при анализе вариантов прогноза основное внимание уделила базовому варианту прогноза.

Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

В соответствии с требованиями ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

«Население». Численность населения Трубчевского района по оценке 2023 года составит 32 600 человек, к концу планового периода ожидается сокращение численности населения на 2,6%. В соответствии с прогнозом коэффициент смертности в плановом периоде будет уменьшаться и составит в

2026 году 16,2. Коэффициент рождаемости будет расти, в 2024 году составит 6,1 человек на 1000 чел. населения. В 2025 году составит 6,3 чел. на 1000 чел. населения, а в 2026 году составит 6,4 чел. на 1000 чел. населения. Численность населения трудоспособного возраста будет расти с 17 981 чел. в 2024 году до 18 037 чел. в 2026 году. Численность населения старше трудоспособного возраста по оценке 2023 года составит 9 520 чел. В 2024-2026г. году численность будет сокращаться с 9 220 чел. до 8 668 чел. в 2026 году.

По разделу «Промышленное производство» в соответствии с прогнозом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам деятельности в 2023 году (по оценке) составит 4 874,8 млн. руб. В прогнозном периоде отмечается рост промышленного производства: в 2024г. – 5 340,7 млн.руб. (к уровню 2023г. 100,7%), в 2025г. – 5 628,6 млн.руб.(к уровню 2024 года 102,4%), в 2026г. – 5 997,6 млн.руб. (к уровню 2025г. 103,6%).

Производственный сектор района представлен предприятиями, относящимися к видам деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений». Сравнительный анализ показал рост объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по данным разделам:

- «Добыча полезных ископаемых» 2023г. (по оценке) – 3,3 млн. руб., 2024г. – 3,7 млн. руб., 2025г. – 4,1 млн. руб., 2026г. – 4,6 млн. руб.

- «Обрабатывающие производства» 2023г. (по оценке) – 4 487,0 млн. руб., 2024г. – 4 927,0 млн. руб., 2025г.- 5 184,0 млн. руб., 2026г. – 5 520,0 млн. руб.

- «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» 2023г. (по оценке) – 305,5 млн. руб., 2024г.- 325,0 млн. руб., 2025г. – 348,5 млн. руб., 2026г. – 375,0 млн. руб.

- «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» 2023г. (по оценке) – 79,0 млн. руб., 2024г.- 85,0 млн. руб., 2025г. – 92,0 млн. руб., 2026г. – 98,0млн. руб.

В 2024 году на долю предприятий, относящихся к видам деятельности «Обрабатывающие производства» приходится 92,2% от общего объема отгруженных товаров собственного производства, 6,1% занимают предприятия по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 1,6%, «Добыча полезных ископаемых» - 0,1%.

По разделу «Сельское хозяйство» объем производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2023 году оценивается в 6 572,5 млн. руб. (111,0% в сопоставимых ценах к уровню 2022 года). Согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий будет расти и составит в 2024 году 6 996,0 млн. руб. (99,6%), 2025г. – 7 389,0 млн. руб. (101,4%), 2026г. – 7 808,0 млн. руб. (101,5%).

Согласно прогнозу наибольший удельный вес (свыше 58,7%) в общем объеме производства в 2024-2026гг. будет занимать производство продукции животноводства. На производство продукции растениеводства приходится менее 41,3%.

По разделу «Строительство» прогнозируется рост по объему работ, выполненных по виду деятельности «Строительство». В 2024 году – 233,0 млн. руб., 2025 году – 248,0 млн. руб. Объем строительных работ в 2026 году прогнозируется в размере 265,0 млн. руб., что на 45,0 млн. руб. (20,4%) больше объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» по оценке 2023 года. В 2022 году введено в действие 5 732,0 кв. м. По оценке 2023 года ожидается ввести в действие 3 120,0 кв. м жилья. В 2024 году прогнозируется увеличение – 4 065,0 кв. м. В плановом периоде сокращение до 1 500,0 кв. м в 2026 году.

По разделу «Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении» в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года отмечается рост валового сбора зерна, картофеля на 0,1%, овощей на 1,9%, молока - на 1,6%, яиц - на 1,0%. В плановом периоде прогнозируется рост производства по зерну, картофелю, овощам, мясу, молоку и яйцам.

По разделу «Транспорт» протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием останется на уровне 2019 года и составит 384,5 км. Удельный вес автомобильных дорог с твердым покрытием в общем объеме автомобильных дорог общего пользования местного значения по оценке 2023 года составит 52,9%. В 2024 году и плановом периоде увеличится с 53,1% в 2024 году до 53,9% к 2026 году.

По разделу «Инвестиции» объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется на 2024 год на уровне 3 442,1 млн.руб., (индекс физического объема 92,0%). Из них 1 245,0 млн. руб. (36,2%)– собственные средства предприятий, 2 197,1 млн. руб. (63,8%)– привлеченные средства. В плановом периоде прогнозируется рост объема инвестиций: в 2025 году- 3 500,5 млн. руб., в 2026 году – 3 756,4 млн. руб.

Анализ объема инвестиций в основной капитал в разрезе источников финансирования на 2024 год показал, что доля инвестиций за счет кредитов банков занимает большую часть (99,4%). Доля бюджетных

средств составит 0,6%. Доля бюджетных средств за счет средств областного бюджета прогнозируется на уровне 99,2%, доля из районного бюджета – 0,8 %.

Стоимость основных фондов по оценке 2023 года составит 102 962 480,00 тыс.руб. В период 2024-2026гг. стоимость основных фондов увеличится с 112 322 480,00 тыс. руб. до 119 102 910,00 тыс. рублей. Ввод в действие новых основных фондов в 2024 году и плановом периоде будет сокращаться с 14 120 400,00 тыс.рублей до 3 756 000,00 тыс. рублей. Степень износа основных фондов по оценке 2023 года составит 64,5%. В 2024 году – 65,0%, в 2025 году – 65,5%, в 2026 году – 66,0%.

«Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия». В сфере малого предпринимательства число малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2023г. (по оценке) составит 67 ед. В 2024 -2026 гг. прогнозируется незначительный рост и к 2026 году число предприятий составит 71 ед. При этом численность работающих к 2026 году составит 980 чел., что на 4,4% больше численности по оценке 2023 года. Оборот малых предприятий и средних предприятий, включая микропредприятия, к 2026 году составит 3 225,0 млн.руб.(105,0% к предыдущему году).

«Финансы». Прибыль по крупным и средним предприятиям будет расти и прогнозируется в 2024 году 172 440,00 тыс.руб., в 2025 г. – 349 209,00 тыс.руб., в 2026г. – 498 220,00 тыс.руб.

По разделу «Консолидированный бюджет муниципального района» в 2024 году доходы прогнозируются в размере 779 823,5 тыс.руб. В 2025 году доходы составят 689 529,2 тыс. руб., в 2026 году – 700 717,5 тыс. руб. Наибольшую долю в доходах будут составлять безвозмездные поступления (более 54,6%). Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов: в 2024 году они составят 261 221,1 тыс.руб., в 2025 году – 298 973,3 тыс.руб., в 2026 году – 317 913,3 тыс.руб. Расходы бюджета прогнозируются в размере: в 2024 году – 779 823,5 тыс.руб., в 2025 году – 689 529,2 тыс.руб., в 2026 году – 700 717,5 тыс.руб. В 2024 году консолидированный бюджет сбалансирован. В 2025-2026 гг. прогнозируется профицит бюджета в размере 1 166,7 тыс.руб. Размер внутреннего муниципального долга на 01.01.2025г. составит 3 500,0 тыс.руб. На 01.01.2026г. муниципальный внутренний долг составит 2 333,3 тыс. руб. На 01.01.2027г. муниципальный внутренний долг составит 1 166,7 руб.

По данным прогноза по разделу «Труд и занятость» численность рабочей силы в 2022 году составляла 15 607 чел., из них занятых в экономике 14 373 чел. В 2023 году (по оценке) прогнозируется незначительный рост численности рабочей силы на 4 чел., численности занятых в экономике останется на уровне предыдущего года. Согласно прогнозу численность рабочей силы будет расти и составит в 2024 году – 15 618 чел., в 2025 году – 15 631 чел., в 2026г. – 15 636 чел. Численность занятых в экономике вырастет с 14 373 чел. по оценке 2023 года до 14 367 чел. к 2026 году. В 2023 году (по оценке) среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу предприятий составит 31 828,00 руб., по сравнению с 2022 годом отмечается рост на 8,0%. С 2024 года отмечается рост. В 2024 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника по полному кругу предприятий составит 34 531,00 руб., в 2025 году – 37 293,00руб. в 2026 году – 40 280,00 руб., что на 36,7% больше, чем в 2022 году.

Уровень зарегистрированной безработицы в Трубчевском муниципальном районе прогнозируется с незначительным снижением: в 2024 году – 205 чел., в 2025 году – 200 чел. Численность безработных по прогнозу к 2026 году составит 197 чел., что на 21,6% выше уровня 2022 года (162 чел.).

По разделу «Рынок товаров и услуг» оборот розничной торговли в 2022 году составлял 3 698,0 млн.руб. В соответствии с прогнозом ожидается увеличение объема оборота розничной торговли. По оценке 2023 года оборот составит 3 860,0 млн.рублей. В 2024 году оборот розничной торговли составит 4 175,0 млн. руб., в 2025г. – 4 383,0 млн.руб., в 2026г. – 4 655,0 млн.руб. Индекс физического объема оборота розничной торговли составит в 2023г. (по оценке) – 99,9%, в 2024г.- 100,1%, 2025г. – 100,8%, в 2026г. – 102,0%. Планируется увеличение объема платных услуг населению до 546,0 млн.руб. в 2024 году, что больше на 7,5%, чем оценка 2023 года. К 2025 году объем платных услуг населению составит 584,0 млн. руб., а к 2026 году – 628,0 млн. руб. Индекс физического объема платных услуг населению составит в 2023 году (оценка) – 100,0%, в 2024 году – 101,7%, в 2025 году – 102,0%, в 2026 году – 102,8%.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 3 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – основные направления).

Приоритетной задачей бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является обеспечение сбалансированности районного бюджета и бюджетов городских и сельских поселений в условиях санкционных ограничений, повышение эффективности использования бюджетных средств. В целях поддержки сбалансированности бюджетов и выполнения заключенного с Департаментом

финансов Брянской области Соглашения будет продолжено принятие мер, направленных на ограничение дефицитов бюджетов и уровня муниципального долга.

Планирование и исполнение расходной части бюджета будет осуществляться с учетом следующих основных направлений бюджетной политики:

- 1) финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета;
- 2) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки;
- 3) концентрация финансовых ресурсов на достижение целей, показателей и результатов региональных и муниципальных проектов, направленных на реализацию целей, показателей и результатов национальных проектов;
- 4) обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств федерального и областного бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с региональными органами власти соглашениями;
- 5) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- 6) развитие информационных технологий в сфере управления муниципальными финансами;
- 7) обеспечение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетного процесса и высокого качества управления муниципальными финансами.

Основные направления налоговой политики Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохраняют преемственность целей налоговой политики, определенных в предшествующих периодах, сконцентрированы на развитии доходной базы консолидированного бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, мобилизации в бюджет имеющихся резервов и предусматривают:

- 1) совершенствование методов администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование, своевременность, полноту поступлений и сокращение задолженности администрируемых платежей;
 - 2) оказание содействия в процессе совершенствования региональной практики налогообложения от кадастровой стоимости по имущественным налогам;
 - 3) проведение ежегодной оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия, пересмотре условий предоставления с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот;
 - 4) отказ от бессрочности и недопущение предоставления новых налоговых льгот, не соответствующих целям социально-экономического развития района;
 - 5) проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью;
 - 6) повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;
- совершенствование процесса межведомственного взаимодействия с налоговыми органами по предоставлению и составу информации об уплате налогов и сборов, формируемой в составе единого налогового платежа.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов РФ и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство вступающие в действие с 01.01.2024г. и последующие годы.

Проект бюджета Трубчевского муниципального района по доходам составлен с учетом прогноза социально-экономического развития района.

Доходы бюджета Трубчевского муниципального района в 2024 году прогнозируются в сумме 697 275,2 тыс. руб., что на 236 065,6 тыс.руб., или 25,3% ниже суммы ожидаемой оценки на 2023 год (933 340,8 тыс. руб.), в 2025 году – 614 003,9 тыс. руб., в 2026 году – 622 080,0 тыс. руб.

Изменение структуры доходов бюджета района на 2024-2026 годы приведено в таблице:

Наименование показателя	2023 год (оценка)	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы	933 340,8	697 275,2	74,7	614 003,9	88,1	622 080,0	101,3

бюджета, в т.ч.							
Налоговые доходы	170 568,7	181 827,5	106,6	216 619,4	119,1	232 755,2	107,4
Уд.вес налоговых доходов в общей сумме доходов, %	18,3	26,1	-	35,3	-	37,4	-
Неналоговые доходы	15 597,4	8 475,2	54,3	8 657,0	102,1	8 349,0	96,4
Уд.вес неналоговых доходов в общей сумме доходов, %	1,7	1,2	-	1,4	-	1,3	-
Безвозмездные поступления	747 174,7	506 972,5	67,8	388 727,5	76,7	380 975,8	98,0
Уд.вес безвозмезд. поступлений в общей сумме доходов, %	80,0	72,7	-	63,3	-	61,2	-

В сравнении с оценкой 2023 года удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году увеличится на 7,8 процентных пункта и составит 26,1% (в 2023 году – 18,3%). Удельный вес неналоговых доходов бюджета района на 2024 год сократится на 0,5 процентных пункта и составит 1,2% (в 2023 году – 1,7%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2024 году сократится на 7,3 процентных пункта и составит 72,7 % (в 2023 году – 80,0%), при этом данные поступления прогнозируются в сумме 506 972,5 тыс. руб., что на 240 202,2 тыс. руб. или на 32,1% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год (747174,7 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год прогнозируются в сумме 190 302,7 тыс. рублей, что на 4 136,6 тыс. рублей или на 2,2% выше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год (186 166,1 тыс. руб.).

Налоговые доходы бюджета района на 2024 год прогнозируются в сумме 181 827,5 тыс. рублей, что на 11 258,8 тыс. рублей или на 6,6% выше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год (170 568,7 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2024 год, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 88,9% (161 607,0 тыс. рублей), что позволяет ему оставаться основным источником формирования налоговых доходов бюджета района.

Неналоговые доходы бюджета района на 2024 год прогнозируются в сумме 8 475,2 тыс. рублей, что на 7 122,2 тыс. рублей или на 45,7% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год (15 597,4 тыс. рублей). Основную долю неналоговых доходов на 2024 год будут составлять доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 65,6% (5 559,2 тыс. рублей).

Рассмотрим данные о прогнозируемых доходах бюджета Трубчевского муниципального района в разрезе основных доходных источников.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА

Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района – 84,9%. Прогноз налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2024 год составляет 161 607,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 10 804,0 тыс. рублей или 7,2%.

Расчет НДФЛ произведен, исходя из оценки поступления налога в 2023 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда на 2024 год и применением нормативов отчислений налога в бюджет района, определенных с учетом перераспределения дополнительного норматива отчисления налога, переданного бюджету района в размере 34,0%, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района и дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в размере 15,0%.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц на 2025 и 2026 годы, учтен дополнительный норматив отчислений налога в размере 39,0 %.

В плановом периоде доходы бюджета района по НДФЛ прогнозируются на 2025 год в сумме 195 785,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 211 462,0 тыс. рублей. Темпы роста налога к предыдущему году составляют 121,1% и 108,0% соответственно.

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

Прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты определен с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет района в размере 0,2637%, установленного проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно представленному расчету к проекту бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 12 772,5 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах прогнозируются в сумме 13 037,4 тыс. рублей и 13 112,2 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес данного налога в 2024 году в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 6,7%.

Единый сельскохозяйственный налог.

Прогнозируемый объем поступлений данного налога в бюджет района определен на основании сведений, предоставленных главным администратором – УФНС по Брянской области.

Объем поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 276,0 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 296,0 тыс. рублей и 316,0 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес данного налога в 2024 году в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 0,1%.

Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Прогноз налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части 2 Налогового кодекса Российской Федерации и сведений, предоставленных главным администратором – УФНС по Брянской области.

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, норматив зачисления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составит 100% в бюджет района.

Согласно представленному расчету к проекту бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 4 850,0 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах поступления прогнозируются в сумме 5 156,0 тыс. рублей и 5 497,0 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес данного налога в 2024 году в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 2,5%.

Государственная пошлина.

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2024 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, а также оценки поступлений в 2023 году. При прогнозе поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями учтен прогнозируемый темп роста в размере 101,0% по отношению к ожидаемой оценке 2023 года и последующих лет.

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 2 322,0 тыс. рублей, что на 38,0 тыс. рублей или на 1,7% выше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год.

В 2025 и 2026 годах поступления прогнозируются в сумме 2 345,0 тыс. рублей и 2 368,0 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 1,2%.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Норматив отчислений в бюджет района доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 50% (статья 62 БК РФ).

Норматив отчислений в бюджет района доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 100% (статья 62 БК РФ).

Прогноз поступлений данного дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района, Белоберезковской поселковой администрации. Расчет произведен на основе анализа начисленных сумм арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки на 2023 год с учетом достигнутого уровня собираемости и ожидаемого погашения недоимки.

Согласно представленному расчету, поступление данного дохода в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 5 206,2 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 5 487,1 тыс. рублей и 5 205,3 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 2,7%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов

Прогноз поступлений данного дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района. Расчет произведен на основе анализа начисленных сумм арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки на 2023 год с учетом достигнутого уровня собираемости платежа.

Согласно представленному расчету, поступление данного дохода в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 169,6 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 172,6 тыс. рублей и 182,0 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 0,1%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района.

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района. Расчет произведен исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2023г., ожидаемой оценки 2023 года.

Согласно представленному расчету, поступления данного дохода в бюджет района на 2024 год прогнозируются в сумме 182,4 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 185,2 тыс. рублей и 89,5 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 0,1%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района.

Прогнозируемый объем прочих поступлений от использования имущества составит в 2024-2026 годах по 1,0 тыс. рублей ежегодно.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Норматив отчислений в 2024 году – 60% в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 62).

Расчет размера платы произведен с учетом сведений главного администратора платежа (Приокского межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования) о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Согласно представленному расчету, поступление платы в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 1 214,1 тыс. рублей, что на 54,6 тыс. рублей или на 4,3% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год. В 2025 и 2026 годах поступления прогнозируются в сумме 1 214,1 тыс. рублей и 1 269,4 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 0,6%.

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

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района, исходя из оценки их поступления в 2023 году.

Прогнозируемый объем поступления указанных платежей в бюджет муниципального района в 2024 году оценивается в сумме 19,6 тыс. рублей, что на 162,8 тыс. рублей или на 89,2% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год. В 2025 году и в 2026 году по 20,6 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Поступления в бюджет района от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, прогнозируются согласно проекта Программы приватизации муниципального имущества Трубчевского муниципального района, а также графика реструктуризации платежей за покупку нежилого помещения и составят на 2024 год - 406,1 тыс. рублей, на 2025 год – 330,2 тыс. рублей, на 2026 год – 324,5 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 0,2%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений

Норматив отчислений в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 50%.

Прогноз поступлений данного дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района.

Согласно представленному расчету, поступление данного дохода в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 70,0 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. – 70,0 тыс. рублей и 80,0 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района.

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Трубчевского муниципального района.

Согласно проекта Программы приватизации муниципального имущества Трубчевского муниципального района, прогнозируемый объем поступлений от продажи земельных участков составит на 2024 год 30,0 тыс. рублей. На 2025-2026 гг. данный вид доходов не прогнозируется.

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

Объем прогнозируемых поступлений штрафных санкций на 2024 год рассчитан с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года.

Согласно представленному расчету, поступление штрафных санкций в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 1 176,2 тыс. рублей, что на 494,8 тыс. рублей или на 29,6% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год.

Прогнозируемый объем поступлений в 2025-2026 годах составит 1 176,2 тыс. рублей и 1 176,7 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит 0,6%.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

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 на плановый период 2025 и 2026 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован в сумме 506 972,5 тыс. руб., что на 240 202,2 тыс. руб. или на 32,1% ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год (747 174,7 тыс. руб.). В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 72,7%, что на 7,3 процентных пункта ниже уровня 2023 года (80,0%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции 56,0% или 283 964,0 тыс. руб. Общий объем субсидий в безвозмездных поступлениях бюджета на 2024 год составляет 9,4% или 47 713,9 тыс. руб., дотации – 22,6% или 114 613,3 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 12,0% или 60 678,3 тыс. руб.

РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Планирование бюджетных ассигнований районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведено в соответствии с требованиями ст.174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с учетом индексации отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Трубчевского муниципального района на период до 2026 года.

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 финансовой поддержки из бюджета района бюджетам поселений произведено в соответствии с требованиями ст.142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в порядке, установленном законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

Расходы бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год планируются в объеме 697 275,2 тыс. рублей, что на 254 040,1 тыс. рублей, или на 26,7% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2023 год (951 315,3 тыс. рублей).

Расходы бюджета района в 2025 году планируются в объеме 612 837,3 тыс. рублей, в 2026 году – 620 913,3 тыс. рублей.

Сокращение общего объема расходов в 2026 году по сравнению с 2023 годом составит 330 402,0 тыс. рублей, или 34,7%. При этом в 2025 году по сравнению с предыдущим годом расходы сократятся на 84 437,9 тыс. рублей, или на 12,1%, в 2026 году – увеличатся на 8 076,0 тыс. рублей, или на 1,3%.

Условно утвержденные расходы районного бюджета предусматриваются на 2025 год в сумме 6 710,0 тыс. рублей, или 2,5 % общей суммы расходов, на 2026 год – 13 880,0 тыс. рублей, или 5,1 % общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета района на 2025 и 2026 годы соответствует по уровню требованиям, определенным частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2023 году в абсолютном выражении составил 7 398,4 тыс. рублей, что на 25,3% выше объемов, запланированных на текущий год. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2024 году – 1,1%.

Резервный фонд установлен в размере 100,0 тыс. рублей, или 0,01% общего объема расходов бюджета района на 2024 год, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3% общего объема расходов).

Структура расходов проекта бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в следующей таблице:

Код	Расходы	2023 г. (оценка)	Проект бюджета, тыс. руб.			Темпы роста (снижения),%		
			2024г.	2025 г.	2026 г.	2024 г. к 2023 г.	2025 г. к 2024 г.	2026 г. к 2025 г.
1	2	3	4	5	6	11	12	13
0100	Общегосударственные вопросы	55 002,2	54 656,2	55 731,9	62 796,4	99,4	102,0	112,7
	уд.вес %	5,8	7,8	9,1	10,1			
0200	Национальная оборона	1 666,8	-	-	-	-	-	-
	уд.вес %	0,2	-	-	-			
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 679,2	15 730,2	14 123,0	13 511,0	115,0	89,8	95,7
	уд.вес %	1,4	2,3	2,3	2,2			
0400	Национальная экономика	65 103,0	62 976,2	37 348,6	37 815,6	96,7	59,3	101,2
	уд.вес %	6,8	9,0	6,1	6,1			
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	232 590,4	33 426,8	845,4	3 157,9	14,4	2,5	в 3,7 р
		24,4	4,8	0,1	0,5			

	уд.вес %							
0600	Охрана окружающей среды	1 561,8	1 261,1	1 261,1	1 316,4	80,7	100,5	104,4
	уд.вес. %	0,2	0,2	0,2	0,2			
0700	Образование	442 058,1	406 998,7	392 458,8	385 911,9	92,1	96,4	98,3
	уд.вес %	46,5	58,4	64,0	62,2			
0800	Культура, кинематография	64 424,1	62 442,1	57 772,4	60 525,5	96,9	92,5	104,8
	уд.вес %	6,8	8,9	9,4	9,7			
1000	Социальная политика	21 268,9	33 839,1	36 614,4	39 198,3	159,1	108,2	107,1
	уд.вес %	2,2	4,9	6,0	6,3			
1100	Физическая культура и спорт	28 221,4	22 113,2	14 850,2	14 850,2	78,3	67,1	100,0
	уд.вес %	3,0	3,2	2,4	2,4			
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3,5	3,5	3,4	2,2	100,0	97,1	64,7
	уд. вес %	0,0	0,0	0,0	0,0			
1400	Межбюджетные трансферты	25 736,0	3 828,0	1 828,0	1 828,0	14,9	47,7	100,0
	уд.вес %	2,7	0,5	0,3	0,3			
	Всего расходов	951 315,3	697 275,2	612 837,3	620 913,3	73,3	87,9	101,3

Анализ структуры расходов проекта бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показывает, что расходы бюджета района имеют социальную направленность (75,4% от общего объема расходов) и запланированы на образование – 58,4%, культуру и кинематографию – 8,9%, социальную политику – 4,9%, физическую культуру и спорт – 3,2%. Социально-значимые расходы предусмотрены на 2024 год в объеме 525 393,1 тыс. рублей, что на 84,5 тыс. рублей, или на 0,02% ниже установленного объема на 2023 год (525 477,6 тыс. рублей). Наибольший объем бюджетных ассигнований в социально-значимых расходах запланирован по разделу «Образование» (77,5% от социальных обязательств бюджета) – 406 998,7 тыс. рублей.

РАСХОДЫ В РАЗРЕЗЕ РАЗДЕЛОВ И ПОДРАЗДЕЛОВ БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2024 год планируются в объеме 54 656,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 346,0 тыс. рублей, или на 0,6%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 7,8% , или на 2,0% выше, чем в 2023 году (5,8%).

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» планируются на содержание главы муниципального района в объеме 1 455,6 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 25,6 тыс. рублей, или на 1,8%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» планируются на обеспечение деятельности Трубчевского районного Совета народных депутатов в объеме 1 647,2 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 192,0 тыс. рублей, или на 13,2%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» планируются на содержание администрации Трубчевского муниципального района в объеме 32 799,5 тыс. рублей, что ниже утвержденного объема на 2023 год на 484,7 тыс. рублей, или на 1,5%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0105 «Судебная система» планируются на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в объеме 10,7 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 7,2 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» планируются на обеспечение деятельности финансового управления администрации Трубчевского муниципального района, Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района в объеме 9 123,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются выше утвержденного объема на 2023 год на 483,2 тыс. рублей, или на 5,6%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» планируются на организацию и проведение выборов в объеме 900,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» планируются в объеме 100,0 тыс. рублей, что на уровне утвержденного объема на 2023 год.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» планируются в объеме 8 619,8 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 2 285,8 тыс. рублей, или на 36,1%, в том числе:

- 190,0 тыс. рублей – опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации;
- 20,0 тыс. рублей – на развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала;
- 90,0 тыс. рублей – членские взносы некоммерческим организациям;
- 370,0 тыс. рублей – повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения;
- 7 249,8 тыс. рублей – на функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг на территории района;
- 700,0 тыс. рублей - на оценку имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений.

Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в объеме 15 730,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 2 051,0 тыс. рублей, или на 15,0%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,3%, что на 0,9% выше, чем в 2023 году (1,4%).

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета района - администрация Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0309 «Гражданская оборона» планируются на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в объеме 4 638,2 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 517,2 тыс. рублей, или на 12,5%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» планируются в объеме 11 092,0 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 1 792 тыс. рублей, или на 19,3%, на содержание шести пожарных подразделений в сельских поселениях за счет передаваемых полномочий.

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются в объеме 62 976,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 2 126,7 тыс. рублей, или на 3,3%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 9,0%, что на 2,2% выше, чем в 2023 году (6,8%).

Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять администрация Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются в объеме 383,2 тыс. рублей на оборудование и содержание скотомогильников, а также организацию отлова и содержания безнадзорных животных.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0406 «Водное хозяйство» планируются в объеме 250,6 тыс. рублей на страхование гражданской ответственности гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0408 «Транспорт» планируются в объеме 11 155,4 тыс. рублей на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок за счет средств местного бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» планируются в объеме 49 710,4 тыс. рублей на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в объеме 1 476,7 тыс. рублей на установление и описание местоположения границ территориальных зон Трубчевского района.

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в объеме 33 426,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 408 631,3 тыс. рублей, или на 92,4%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 4,8%, что на 19,6% ниже, чем в 2023 году (24,4%).

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета района - Администрация Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» планируются в объеме 71,0 тыс. рублей на уплату ежемесячных взносов в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов находящихся в муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируются в объеме 11 121,7 тыс. рублей, из них:

- 113,3 тыс. руб. – на аварийное обслуживание газопровода;
- 5 926,8 тыс. руб. – на ремонт объектов водоснабжения (за счет передаваемых полномочий);
- 2 450,0 тыс. руб. – убытки по содержанию бань (за счет передаваемых полномочий);
- 2 631,6 тыс. руб. - на подготовку объектов ЖКХ к зиме.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0503 «Благоустройство» планируются в объеме 22 234,1 тыс. рублей, из них:

- 330,0 тыс. руб. – на организацию мест пляжного отдыха;
- 6 550,0 тыс. руб. – на уличное освещение;
- 604,1 тыс. руб. - на организацию ритуальных услуг и содержанию мест захоронения;
- 1 210,0 тыс. руб. – на озеленение;
- 470,0 тыс. руб. – на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов;
- 7 400,0 тыс. руб. – прочие мероприятия по благоустройству;
- 5 670,0 тыс. руб. – на содержание МБУ «ВИД».

Бюджетные ассигнования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» планируются в объеме 1 261,1 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 0,2%.

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» планируются в объеме 406 998,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 35 059,4 тыс. рублей, или на 7,9%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 58,4%, что на 11,9% выше, чем в 2023 году (46,5%).

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будут осуществлять: администрация Трубчевского муниципального района, отдел образования администрации Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0701 «Дошкольное образование» планируются в объеме 92 393,4 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 4 993,4 тыс. рублей, или на 5,7%, из них:

- 80 001,4 тыс. рублей – на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях;
- 9 622,0 тыс. руб. – на обеспечение дошкольных образовательных организаций;
- 2 350,0 тыс. руб. – на организацию питания в образовательных организациях;
- 420,0 тыс. рублей – на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» планируются в объеме 223 894,5 тыс. рублей, что ниже утвержденного объема на 2023 год на 35 255,0 тыс. рублей, или на 13,6%, из них:

- 4 798,3 тыс. рублей – на модернизацию школьных систем образования;
- 338,3 тыс. рублей – создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях;
- 1 855,8 тыс. рублей – на мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях;
- 168 156,5 тыс. рублей – на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в образовательных организациях;
- 12 889,8 тыс. руб. – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;
- 21 649,9 тыс. рублей - на обеспечение общеобразовательных организаций;
- 1 670,0 тыс. рублей – на организацию питания в образовательных организациях;
- 9 716,6 тыс. руб. – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;
- 1 195,7 тыс. рублей – мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей;
- 1 623,6 тыс. рублей – на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах

Бюджетные ассигнования по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» планируются в объеме 45 895,5 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 1 454,6 тыс. рублей, или 3,3%, из них:

- 45 671,1 тыс. рублей - на обеспечение организаций дополнительного образования;
- 224,4 тыс. рублей – на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0707 «Молодежная политика» планируются в объеме 116,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью, что ниже уровня утвержденного объема на 2023 год на 3,9 тыс. рублей или на 3,2%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» планируются в объеме 44 699,2 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 3 419,4 тыс. рублей, или на 8,3%, из них:

- 1 470,0 тыс. рублей – на содержание аппарата отдела образования;
- 5 013,3 тыс. рублей – на обеспечение деятельности учреждения психолого-медико-социального сопровождения;
- 13 828,3 тыс. рублей – на обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений;
- 1 707,6 тыс. рублей - на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах;
- 22 680,0 тыс. рублей - на содержание МБУ «ВИД».

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура, кинематография» планируются в объеме 62 442,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 1 982,0 тыс. рублей, или на 3,1%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 8,9%, что на 2,1% выше, чем в 2023 году (6,8%).

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств - администрация Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0801 «Культура» планируются в объеме 56 748,2 тыс. рублей на содержание дома культуры, музея и библиотеки, а также на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Белоберезковского городского поселения и сельских поселений услугами организаций культуры.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» планируются в объеме 5 693,9 тыс. рублей на содержание МБУ «ВИД».

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются в объеме 33 839,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 12 570,2 тыс. рублей, или на 59,1%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 4,9%, что на 2,7% выше, чем в 2023 году (2,2%).

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: администрация Трубчевского муниципального района и отдел образования администрации Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 6 077,0 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 144,3 тыс. рублей, или на 2,4%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета в объеме 27 662,1 тыс. рублей, что выше утвержденного объема на 2023 год на 12 410,9 тыс. рублей, или на 81,4%, из них:

- 2 617,4 тыс. руб. – компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях;
- 201,2 тыс. рублей – обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;
- 9 532,4 тыс. рублей – выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям;
- 12 728,1 тыс. рублей – предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;
- 2 583,0 тыс. рублей – реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» планируются в объеме 100,0 тыс. рублей на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей.

Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются в объеме 22 113,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 6 108,2 тыс. рублей, или на 21,6%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 3,2%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять администрация Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1101 «Физическая культура» планируются на приобретение жилья тренерам (1 353,0 тыс. рублей), функционирование МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Вымпел» (20 560,2 тыс. рублей) и мероприятия по развитию физической культуры и спорта (200,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируются в сумме 3,5 тыс. рублей, что составляет 0,00% в общем объеме расходов бюджета района.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять администрация Трубчевского муниципального района.

Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» планируются в объеме 3 828,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2023 год на 21 908,0 тыс. рублей, или на 85,1%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» планируются в объеме 1 828,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» планируются в объеме 2000,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год будет осуществлять финансовое управление администрации Трубчевского муниципального района. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 0,5%.

ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов.

Анализ расходов программной части проекта бюджета осуществлен на основании проектов постановлений о внесении изменений в 6 муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета.

Перечень муниципальных программ (подпрограмм) для формирования бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 13.11.2023г. № 807.

Программная часть расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год составит 691 544,1 тыс.руб. (99,2% общего объема расходов бюджета Трубчевского муниципального района), в 2025 году – 601 698,0 тыс.руб. (98,2%), в 2026 году – 602 604,0 тыс. рублей (97,1%).

В рамках реализации национального проекта «Образование» в 2024 году будут реализованы 2 региональных проекта «Современная школа (Брянская область)», «Цифровая образовательная среда (Брянская область)». В проекте бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 5 136,6 тыс.рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию 2 региональных проектов, в общем объеме расходов бюджета составит в 2024 году – 0,7%.

Региональные проекты будут реализованы в составе 1 муниципальной программы.

Муниципальная программа «Развитие образования Трубчевского муниципального района» предусматривает 2 мероприятия:

«Мероприятия по модернизации школьных систем образования» на сумму 4 798,3 тыс. рублей.

«Мероприятия по созданию цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях» на сумму 338,3 тыс. руб.

На 2025 год запланированы расходы в сумме 4 798,3 тыс. рублей на реализацию 1 регионального проекта «Современная школа (Брянская область)» в рамках национального проекта «Образование».

Удельный вес бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию регионального проекта, в общем объеме расходов бюджета в 2025 году составит 0,8%.

Региональный проект будет реализован в составе 1 муниципальной программы.

Муниципальная программа «Развитие образования Трубчевского муниципального района» предусматривает 1 мероприятие:

«Мероприятия по модернизации школьных систем образования» на сумму 4 798,3 тыс. рублей

Информация о бюджетных ассигнованиях, запланированных на реализацию региональных проектов в очередном финансовом году и плановом периоде, представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование регионального проекта	2024 год	2025 год	2026 год
<i>Национальный проект «Образование»</i>			
Региональный проект «Современная школа (Брянская область)»	4 798,3	4 798,3	-
Региональный проект «Цифровая образовательная среда (Брянская область)»	338,3	-	-
Итого	5 136,6	4 798,3	-

Внепрограммные расходы проекта бюджета района на 2024-2026 годы обеспечивают реализацию функций четырех главных распорядителей средств бюджета Трубчевского муниципального района – администрации Трубчевского муниципального района (обеспечение проведения выборов и референдумов) Финуправление администрации Трубчевского муниципального района (резервный фонд местной администрации), Трубчевского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района. Бюджетные ассигнования по внепрограммной части составят в 2024 году 5 731,1 тыс. рублей, или 0,8% общих расходов, в 2025 году – 11 139,3 тыс. руб. или 1,8%, в 2026 году – 18 309,3 тыс. руб. или 2,9%.

Суммарный объем программной и внепрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Анализ распределения расходов на 2024 год в разрезе муниципальных программ представлен в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы		2024 год
«Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района»	по бюджету	11 323,0
	по программе	11 323,0
	отклонение	0
доля, %		1,6%
«Развитие образования Трубчевского муниципального района»	по бюджету	362 844,1
	по программе	362 844,1
	отклонение	0
доля, %		52,5%
«Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечение мер пожарной в границах населенных пунктов поселений»	по бюджету	15 730,2
	по программе	15 730,2
	отклонение	0
доля, %		2,3%
«Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района»	по бюджету	198 809,4
	по программе	198 809,4
	отклонение	0
доля, %		28,7%
«Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе»	по бюджету	22 113,2
	по программе	22 113,2
	отклонение	0
доля, %		3,2%
«Развитие культуры Трубчевского муниципального района»	по бюджету	80 724,2
	по программе	80 724,2
	отклонение	0
доля, %		11,7%
ИТОГО:		691 544,1

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию 6 муниципальных программ в 2024 году, согласно представленным изменениям в муниципальные программы, соответствуют объемам бюджетных ассигнований на их реализацию, предусмотренным в проекте бюджета Трубчевского муниципального района (Приложение 5 к проекту бюджета).

После внесения изменений (в редакции Решения Трубчевского районного Совета народных депутатов от 29.09.2023г. № 6-549 «О внесении изменений в решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022г. № 6-444 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году по сравнению с 2023 годом сократится на 249 111,8 тыс. рублей, или на 26,5%.

Наибольший объем расходов программной части бюджета района приходится на муниципальную программу «Развитие образования Трубчевского муниципального района» - 362 844,1 тыс. руб. (52,5%).

На долю остальных 5-ти муниципальных программ приходится 47,5% общего объема программных расходов, из них наименьший удельный вес занимает муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района» - 11 323,0 тыс. руб. (1,6%).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района»

С проектом бюджета представлен проект постановления администрации Трубчевского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района».

В 2024 году объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 11 323,0 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2024 году предусмотрена за счет двух источников финансирования: средства областного бюджета в сумме 1 828,0 тыс. рублей и средства районного бюджета – 9 495,0 тыс.рублей.

Муниципальная программа согласно паспорту не содержит подпрограмм, предполагает реализацию 2 основных мероприятий:

-мероприятия по оказанию финансовой помощи финансовому управлению администрации Трубчевского муниципального района;

-мероприятия по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями.

Наименование раздела	Объем финансирования на 2024 год	
	тыс.руб.	доля, %
мероприятия по оказанию финансовой помощи финансовому управлению администрации Трубчевского муниципального района;	7 495,0	66,2%
мероприятия по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями.	3 828,0	33,8%
Итого:	11 323,0	100%

Объем финансирования, заложенный в проекте муниципальной программы на 2024 год, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

Муниципальная программа «Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений»

С проектом бюджета представлен проект постановления администрации Трубчевского муниципального района «О внесении изменений муниципальную программу «Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений».

В 2024 году объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 15 730,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2024 году предусмотрена за счет одного источника финансирования: средства районного бюджета.

Муниципальная программа согласно паспорту не содержит подпрограмм, предполагает реализацию 2 основных мероприятий:

- мероприятия по обеспечению деятельности единых диспетчерских служб;
- мероприятия по содействию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечение мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений.

Наименование раздела	Объем финансирования на 2024 год	
	тыс.руб.	доля, %
-мероприятия по обеспечению деятельности единых диспетчерских служб;	4 638,2	29,5%
-мероприятия по содействию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечение мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений.	11 092,0	70,5%
Итого:	15 730,2	100%

Объем финансирования, заложенный в проекте муниципальной программы на 2024 год, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе»

С проектом бюджета представлен проект постановления администрации Трубчевского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе».

В 2024 году объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 22 113,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2024 году предусмотрена за счет 2 источников финансирования: средства областного бюджета – 1 325,9 тыс. рублей, средства районного бюджета в сумме 20 787,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа согласно паспорту не содержит подпрограмм, предполагает реализацию 3 основных мероприятий:

- мероприятия по проведению спортивных мероприятий;
- мероприятия спортивно-оздоровительных комплексов и центров;
- мероприятия по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области;
- мероприятия, направленные на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта, осуществляющих спортивную подготовку по приоритетным для Брянской области видам спорта.

Наименование раздела	Объем финансирования на 2024 год	
	тыс.руб.	доля, %
мероприятия по проведению спортивных мероприятий	200,0	0,9%
мероприятия спортивно-оздоровительных комплексов и центров.	20 560,2	93,0%
мероприятия по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области	1 353,0	6,1%
мероприятия, направленные на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта, осуществляющих спортивную подготовку по приоритетным для Брянской области видам спорта.	-	-
Итого:	22 113,2	100%

Объем финансирования, заложенный в проекте муниципальной программы на 2024 год, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

Ответственным исполнителем (Отделом культуры, физической культуры и архивного дела администрации Трубчевского муниципального района) не внесены изменения в паспорт программы.

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие целевых показателей (индикаторов) для мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта, осуществляющих спортивную подготовку по приоритетным для Брянской области видам спорта, которые являются показателями количественно выраженной характеристикой достижения цели или решения задачи, определенных паспортом муниципальной программы.

Муниципальная программа «Развитие культуры Трубчевского муниципального района»

С проектом бюджета представлен проект постановления администрации Трубчевского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры Трубчевского муниципального района».

В 2024 году объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 80 724,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2024 году предусмотрена за счет двух источников финансирования: средства областного бюджета в сумме 218,4 тыс. рублей и средства районного бюджета – 80 505,8 тыс.рублей.

Муниципальная программа согласно паспорту не содержит подпрограмм, предполагает реализацию 6 основных мероприятий:

- мероприятия по проведению капитальных и текущих ремонтов учреждений культуры;
- проведение праздников, смотров, конкурсов, фестивалей, конференций;
- мероприятия по оказанию финансовой помощи муниципальным учреждениям культуры Трубчевского района;
- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или пгт на территории Брянской области;
- мероприятия по оказанию финансовой помощи учреждениям образования Трубчевская ДШИ и Белоберезковской ДМШ
- государственная поддержка отрасли культуры.

Наименование раздела	Объем финансирования на 2024 год	
	тыс.руб.	доля, %
мероприятия по проведению капитальных и текущих ремонтов учреждений культуры	-	-
проведение праздников, смотров, конкурсов, фестивалей, конференций	-	-
мероприятия по оказанию финансовой помощи муниципальным учреждениям культуры Трубчевского района	56 620,5	70,1%
предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или пгт на территории Брянской области	39,6	0,1%
мероприятия по оказанию финансовой помощи учреждениям образования Трубчевской ДШИ и Белоберезковской ДМШ	23 975,9	29,7%
государственная поддержка отрасли культуры	88,2	0,1%
Итого	80 724,2	100%

Объем финансирования, заложенный в проекте муниципальной программы на 2024 год, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

Муниципальная программа «Развитие образования Трубчевского муниципального района»

С проектом бюджета представлен проект постановления администрации Трубчевского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования Трубчевского муниципального района».

В 2024 году объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 362 844,1 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2024 году предусмотрена за счет 3 источников финансирования: средства областного бюджета в сумме 261 152,1 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 23 696,5 тыс. рублей, средства районного бюджета – 77 995,5 тыс.рублей.

Муниципальная программа согласно паспорту не содержит подпрограмм, предполагает реализацию 13 основных мероприятий:

- мероприятия по оказанию финансовой помощи муниципальным образовательным учреждениям, а также учреждениям, относящимся к системе образования Трубчевского муниципального района для реализации образовательных программ;
- мероприятия по организации работы работников аппарата отдела образования администрации Трубчевского муниципального района;
- мероприятия по оздоровлению детей;
- мероприятия по предоставлению мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг отдельным категориям работников образовательных организаций;
- мероприятия по социальной поддержке семей – компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;
- мероприятия по созданию цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях;
- мероприятия по приведению в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных образовательных организаций;
- мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;
- мероприятия, направленные на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;
- мероприятия по модернизации школьных систем образования;
- мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях;
- мероприятия по развитию материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений в сфере физической культуры и спорта (приобретение спортивной формы, спортивного оборудования и инвентаря для муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку и муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта);
- реализация отдельных мероприятий в сфере образования.

Наименование раздела	Объем финансирования на 2024 год	
	тыс.руб.	доля, %
мероприятия по оказанию финансовой помощи муниципальным образовательным учреждениям, а также учреждениям, относящимся к системе образования Трубчевского муниципального района для реализации образовательных программ	324 079,0	89,3%
мероприятия по организации работы работников аппарата отдела образования администрации Трубчевского муниципального района	1 470,0	0,4%
мероприятия по оздоровлению детей	1 195,7	0,3%
мероприятия по предоставлению мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг отдельным категориям работников образовательных организаций	3 883,2	1,1%
мероприятия по социальной поддержке семей – компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	2 617,4	0,7%
мероприятия по созданию цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях	338,3	0,1%
мероприятия по приведению в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных образовательных организаций	-	-
мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных организациях	9 716,6	2,7%
мероприятия, направленные на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное	12 889,8	3,5%

руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций		
мероприятия по модернизации школьных систем образования	4 798,3	1,3%
мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	1 855,8	0,5%
мероприятия по развитию материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений в сфере физической культуры и спорта (приобретение спортивной формы, спортивного оборудования и инвентаря для муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку и муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта)	-	-
реализация отдельных мероприятий в сфере образования.	-	-
Итого	362 844,1	100%

Объем финансирования, заложенный в проекте муниципальной программы на 2024 год, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района»

С проектом бюджета представлен проект постановления администрации Трубчевского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района».

В 2024 году объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 198 809,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2024 году предусмотрена за счет 3 источника финансирования: средства областного бюджета в сумме 58 191,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 10,7 тыс. рублей, средства районного бюджета – 140 607,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа согласно паспорту не содержит подпрограмм, предполагает реализацию 27 основных мероприятий.

- мероприятия по материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности главы администрации Трубчевского муниципального района, его заместителей, аппарата администрации Трубчевского муниципального района;
- создание условий для эффективного руководства и управления в сфере установленных функций администрации Трубчевского муниципального района;
- мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности;
- мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений;
- мероприятия по оказанию помощи транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района;
- мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей;
- мероприятия по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Трубчевского муниципального района;
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям;
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях;
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров;
- мероприятия по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»;
- функционирование многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории района;
- мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них за счет средств дорожного фонда;
- организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области;
- бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений муниципальной собственности;
- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;
- мероприятия по составлению, изменению списка кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ;
- взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности;
- мероприятия по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями;
- мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства;
- мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства;
- мероприятия на реализацию деятельности учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений;
- мероприятия по решению вопросов местного значения органов местного самоуправления городских поселений Трубчевского муниципального района органами местного самоуправления муниципального образования «Трубчевский муниципальный район Брянской области»;
- процентные платежи по муниципальному долгу;
- мероприятия в сфере охраны окружающей среды.

Объем финансирования, заложенный в проекте муниципальной программы на 2024 год, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения о бюджете.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ 2025-2026 годах, согласно представленным проектам постановлений, соответствуют объемам бюджетных ассигнований на их реализацию, предусмотренным в проекте решения Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложения №5 к проекту бюджета).

Анализ распределения расходов на 2025-2026 годы в разрезе муниципальных программ представлен в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы		2025 год	2026 год
«Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района»	по бюджету	8 948,0	8 948,0
	по программе	8 948,0	8 948,0
	отклонение	0	0
доля, %		1,5%	1,5%
«Развитие образования Трубчевского муниципального района»	по бюджету	346 423,2	340 868,3
	по программе	346 423,2	340 868,3
	отклонение	0	0
доля, %		57,6%	56,6%
«Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечение мер пожарной в границах населенных пунктов поселений»	по бюджету	14 123,0	13 511,0
	по программе	14 123,0	13 511,0
	отклонение	0	0
доля, %		2,3%	2,2%
«Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района»	по бюджету	141 869,0	146 392,6
	по программе	141 869,0	146 392,6

	отклонение	0	0
доля, %		23,6%	24,3%
«Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе»	по бюджету	14 850,2	14 850,2
	по программе	14 850,2	14 850,2
	отклонение	0	0
доля, %		2,5%	2,5%
«Развитие культуры Трубчевского муниципального района»	по бюджету	75 484,6	78 034,0
	по программе	75 484,6	78 034,0
	отклонение	0	0
доля, %		12,5%	12,9%
ИТОГО:		601 698,0	602 604,0

Наибольший объем расходов программной части бюджета района приходится на муниципальную программу «Развитие образования Трубчевского муниципального района» в 2025 году - 346 423,2 тыс. руб. (57,6%), в 2026 году – 340 868,3 тыс. руб. (56,6%).

В 2025 году на долю остальных 5-ти муниципальных программ приходится 42,4% общего объема программных расходов, из них наименьший удельный вес занимает муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района» - 8 948,0 тыс. руб. (1,5%).

В 2026 году на долю остальных 5-ти муниципальных программ приходится 43,4% общего объема программных расходов, из них наименьший удельный вес занимает муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района» - 8 948,0 тыс. руб. (1,6%).

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2024 ГОД и НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ

Проект бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год сформирован без дефицита. В 2025 году планируется профицит в сумме 1 166,7 тыс.рублей, а также планируется погашение части бюджетного кредита, полученного из областного бюджета в сумме 1 166,7 тыс.рублей. В 2026 году также планируется профицит в сумме 1 166,7 тыс.рублей и погашение части бюджетного кредита, полученного из областного бюджета в сумме 1 166,7 тыс.рублей.

В течение 2024-2026 годов не планируется предоставление муниципальных гарантий Трубчевского муниципального района.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

В проекте решения Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (пункт 1,2) установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Трубчевского муниципального района:

- на 1 января 2025 года в сумме 3 500,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2026 года в сумме 2 333,3 тыс. рублей;
- на 1 января 2027 года в сумме 1 166,7 тыс. рублей.

Установленный объем муниципального долга соответствует требованиям п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и не превышает общий годовой объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На обслуживание муниципального долга в 2024 году из бюджета района предусмотрено выделение средств в объеме 3,5 тыс. рублей, в 2025 году – 3,4 тыс. рублей, в 2026 году – 2,2 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел - 15% объема расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета.

ВЫВОДЫ

1. Доходы бюджета Трубчевского муниципального района в 2024 году прогнозируются в сумме 697 275,2 тыс.руб., что на 236 065,6 тыс.руб., или 25,3 % ниже суммы ожидаемой оценки на 2023 год (933 340,8 тыс.

руб.). По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется рост поступлений на 2,2%, по безвозмездным поступлениям сокращение на 32,1%.

2. Расходы бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год планируются в объеме 697 275,2 тыс. рублей, что на 254 040,1 тыс. рублей, или на 26,7% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2023 год (951 315,3 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в общей сумме расходов приходится на раздел «Образование» - 58,4%.

3. Проект бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год сформирован сбалансированным по расходам и доходам. В 2025 году и в 2026 году планируется профицит бюджета в сумме 1 666,7 тыс. рублей ежегодно.

4. Нормы текстовых статей проекта решения не противоречат Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области и Трубчевского муниципального района, в области бюджетных правоотношений.

5. Программная часть расходов бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год составит 99,2% общего объема расходов бюджета Трубчевского муниципального района, в 2025 году - 98,2%, в 2026 году - 97,1%.

6. Внепрограммные расходы проекта бюджета района на 2024-2026 годы обеспечивают реализацию функций четырех главных распорядителей средств бюджета Трубчевского муниципального района - Трубчевского районного Совета народных депутатов, Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района, администрации Трубчевского муниципального района (обеспечение проведения выборов и референдумов) Финуправление администрации Трубчевского муниципального района (резервный фонд местной администрации).

7. Ответственным исполнителем (Отделом культуры, физической культуры и архивного дела администрации Трубчевского муниципального района) не внесены изменения в паспорт муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе». Отсутствуют целевые показатели (индикаторы) для мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта, осуществляющих спортивную подготовку по приоритетным для Брянской области видам спорта, которые являются показателями количественно выраженной характеристикой достижения цели или решения задачи, определенных паспортom муниципальной программы.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

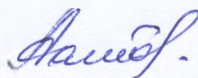
1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района на проект решения Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Трубчевский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

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

2.1. Ответственным исполнителям внести изменения в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе» в части целевых индикаторов и ожидаемого конечного результата

3. При составлении проекта бюджета строго руководствоваться Бюджетным кодексом РФ, муниципальными нормативно-правовыми актами.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Трубчевского муниципального района



С.А. Самородова