

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА**

## **Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
от 23 ноября 2020 года № 26-рк)

**2020 год**

## Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета.....	3
3.	Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов .....	8
3.1.	Основные параметры консолидированного бюджета района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов .....	8
3.2.	Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства...	9
4.	Доходы проекта бюджета района.....	12
4.1.	Налоговые доходы бюджета района.....	15
4.2.	Неналоговые доходы бюджета района.....	17
4.3.	Безвозмездные поступления.....	20
5.	Расходы проекта бюджета района.....	24
5.1.	Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации .....	25
5.2.	Расходы главных распорядителей бюджетных средств района...	30
5.3.	Анализ распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов.....	31
6.	Муниципальные программы и бюджетные инвестиции .....	32
6.1.	Муниципальные программы .....	32
6.1.1.	Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы).....	33
6.1.2.	Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы).....	34
6.1.3.	Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы).....	34
6.1.4.	Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы).....	35
6.1.5.	Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы).....	35
6.1.6.	Непрограммная часть расходов бюджета.....	36
6.2.	Бюджетные инвестиции .....	36
7.	Межбюджетные трансферты.....	38
8.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	38
9.	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района.....	38
10.	Выводы.....	39
11.	Предложения .....	43

## **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169 и иными актами федерального и областного законодательства, правовыми актами Дятьковского муниципального района.

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

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

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 28.10.2020 г. № 925.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Дятьковского района от 07.12.2018г. № 1619 "Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково» на среднесрочный период".

На уровне Дятьковского района прогноз разработан по двум вариантам: базовому и консервативному. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2020 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области до 2024 года. Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусматривают функционирование экономики района по базовому варианту прогноза.

В прогнозе учтены приоритеты и задачи, определенные Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года".

Основные параметры прогноза сформированы с учетом влияния пандемии новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

Одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года является обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации. В условиях Дятьковского района эта задача является трудновыполнимой. Сказываются сложные экономические и демографические явления в стране в целом. Кроме того, особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения, ухудшение возрастной структуры населения.

Снижение отрицательного значения коэффициента естественного прироста населения в прогнозе связывается с реализацией мероприятий национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», направленных на достижение целей по повышению рождаемости, снижению смертности, повышению значимости семьи и материнства. К 2023 году коэффициент естественного прироста спрогнозирован на уровне (-5,5) человек на 1000 населения (2018 год – (-4,1)).

В прогнозе заложена предпосылка позитивной динамики развития промышленности, несмотря на негативное влияние в 2020 году пандемии COVID-19. По предварительному прогнозу объем производства по всем видам экономической деятельности, включая обрабатывающие производства, после значительного снижения показателей в текущем году, вновь стабилизируются.

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. В 2019 году наблюдается рост заработной платы на 8,1 процентов к уровню 2018 года. В связи со сложной обстановкой в 2020 году по оценке снижение заработной платы составит 2 процента, к уровню 2019 года. В целом по прогнозируемому периоду по базовому варианту запланирован рост средней заработной платы в 2021 году на 8,5 процента, в 2022 году – на 5,4 процента, в 2023 году – на 5,9 процента к предыдущему году. В 2021 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составит 27 676,0 рублей, что на 8,1 % выше уровня 2020 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что ни в одном из вариантов Прогноза 2021–2023 не учтены риски, связанные с возникновением второй волны пандемии. Однако в настоящее время уже начинают вводиться повторные карантинные ограничения, что неизбежно негативно отразится на динамике экономики в конце 2020 года и начале 2021 года.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Постановлением администрации Дятьковского района от 12.11.2020 № 977 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании

Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района. В целях поддержания сбалансированности местных бюджетов и выполнения заключенных с Департаментом финансов Брянской области соглашений будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня муниципального долга.

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

Объем базовых бюджетных ассигнований на 2021 год рассчитан с учетом индексации на уровень инфляции с 1 октября 2020 года оплаты труда работников бюджетной сферы, публичных нормативных обязательств и отдельных социальных выплат.

Проектом решения предусмотрены средства на выплату минимального размера оплаты труда с 1 января 2021 года в размере 12 792 рубля с увеличением на 4,8% к уровню 2020 года (12 200 рублей).

Учтена индексация расходов по оплате коммунальных услуг и средств связи на 4% с 1 января 2021 года.

Проектом бюджета предусмотрена индексация на 4% с 1 октября 2021 года публичных нормативных обязательств; бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, скорректированы с учетом изменения численности получателей соответствующих выплат.

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из бюджета субъекта, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования бюджета субъекта в объеме 95% и предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов.

Налоговая политика на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов направлена на обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет Дятьковского района.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы являются:

1. Развитие доходной базы консолидированного бюджета Дятьковского района за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.
2. Совершенствование администрирования доходов.
3. Стимулирование инвестиционной деятельности.
4. Укрепление и развитие налогового потенциала Дятьковского района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района.

5. Организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджетах района налоговых доходов.

6. Обеспечение в полном объеме перехода налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения и уплату налога на профессиональный доход в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

7. Совершенствование методики оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия (предоставлении новой льготы), снижении налоговой ставки или иного стимулирующего механизма с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот.

8. Совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса, направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

9. Обеспечение сбалансированности бюджетной системы Дятьковского района в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области соглашениями, включая применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

10. Финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов. Ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета Дятьковского района, недопущение наличия кредиторской задолженности;

11. Достижение целей и целевых показателей региональных проектов, входящих в состав национальных проектов.

12. Реализация программы роста доходов, оптимизации расходов бюджета Дятьковского муниципального района, совершенствования управления муниципальным внутренним долгом и оздоровления муниципальных финансов.

13. Безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки.

14. Реализация мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие района и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе:

- обеспечение доступности и повышение качества образования;
- развитие массового спорта и спорта высших достижений;
- развитие культуры;
- развитие социальной инфраструктуры, в том числе создание новых мест в образовательных и дошкольных организациях;
- приведение в нормативное состояние сети муниципальных дорог;
- развитие жилищно-коммунального хозяйства.

15. Развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности поселений района, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления:

сохранение стабильности основных действующих принципов распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений, совершенствование репрезентативной выборки налоговых доходов и расходных обязательств, составляющих основу расчетов индекса налогового потенциала и индекса бюджетных расходов;

повышение финансовой дисциплины администраций городских и сельских поселений и главных распорядителей бюджетных средств муниципальных образований;

улучшение финансовых показателей бюджетов городских и сельских поселений, контроль соблюдения условий заключенных соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов;

16. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.

17. Модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района.

18. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе:

размещение информации в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», подготовка «Бюджета для граждан».

19. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

К проекту решения о бюджете приложены Основные направления долговой политики Дятьковского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрацией Дятьковского района от 12.11.2020 № 978, которые в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса содержат следующие положения:

- 1) итоги реализации долговой политики;
- 2) основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики;
- 3) цели и задачи долговой политики;
- 4) инструменты реализации долговой политики;
- 5) анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом.

Как и прошлые годы, наибольшая доля расходов бюджета Дятьковского района будет направлена на финансовое обеспечение

социального сектора - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную защиту населения.

### 3. Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

#### 3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2021-2023 годах представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Ед. измерения	Значения показателей			
		2020 год (оценка)	2021 год	2022 год	2023 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в т.ч.:	тыс. руб.	378 533,2	378 460,9	396 320,3	455 452,1
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. руб.	252 595,7	256 220,6	265 722,4	322 197,3
Налоговые доходы	тыс. руб.	231 348,6	243 745,9	252 838,6	309 069,6
Неналоговые доходы	тыс. руб.	21 247,1	12 474,7	12 883,7	13 127,7
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете	%	66,7	67,7	67,0	70,7
Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах бюджета района	%	91,6	95,1	95,1	95,9
Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах бюджета района	%	8,4	4,9	4,9	4,1

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2021 год прогнозируются в сумме 378460,9 тыс. рублей, практически на уровне показателей 2020 года.

Основные характеристики бюджета Дятьковского муниципального района на 2021-2023 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и характеризуются следующими параметрами.

#### Основные параметры бюджета Дятьковского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

тыс. руб.

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Доходы бюджета</b>	<b>837 344,0</b>	<b>867 874,7</b>	<b>803 010,5</b>
налоговые и неналоговые доходы:	256 220,6	265 722,4	322 197,3
налог на доходы физических лиц	222 744,0	234 912,9	290 532,3



акцизы	2 977,8	3 137,5	3 161,1
налог на совокупный доход	11 889,1	8 487,2	8 823,2
госпошлина	6 135,0	6301,0	6553,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	11 002,4	11 348,3	11 550,6
прочие неналоговые доходы	1 472,3	1 535,4	1 577,1
безвозмездные поступления	581 123,3	602 152,3	480 813,2
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>837 344,0</b>	<b>867 874,7</b>	<b>803 010,5</b>
Муниципальные программы	831 092,4	851 527,5	778 663,3
Непрограммная деятельность	6 251,6	16 347,2	24 347,2
Из них условно утвержденные расходы	0	10 000,0	18 000,0
Удельный вес программ, %	99,3	98,1	97,0
<b>Дефицит / профицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Проект бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета». Кроме того, к важным характеристикам бюджета района относится также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В пунктах 1, 2 проекта решения представлены указанные параметры бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года соответствует требованиям ч.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 3 (с приложениями) проекта решения утверждаются прогнозируемые доходы бюджета района.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ,

формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов бюджета района проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципальных правовых актов Дятьковского районного Совета народных депутатов.

В пунктах 4, 5, 6 проекта решения (с приложениями) устанавливаются нормативы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами городских и сельских поселений, перечень главных администраторов доходов бюджета района, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Пунктами 7, 8, 9 проекта решения (с приложениями) утверждается ведомственная и программная структура расходов бюджета района, а также объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В пунктах 10, 11, 12 проекта решения (с приложениями) в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

В пункте 13 проекта решения соответствии с требованиями ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района.

Пункт 14 проекта решения утверждает объем резервного фонда администрации Дятьковского района. Планируемый объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 15 проекта решения устанавливает основания для внесения в 2021 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете района, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта решения устанавливает порядок направления остатков средств районного бюджета в 2021 году, за исключением остатков средств дорожного фонда района.

Пункт 17 проекта устанавливает порядок направления остатков средств дорожного фонда района.

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

Пункт 19 проекта решения устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечить контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета района.

Пунктом 20, 21, 22 проекта решения (с приложениями) утверждаются объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также

программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района и программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района.

Источники внутреннего финансирования дефицита соответствуют требованиям ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района соответствует статьям 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района соответствует статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 23 определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Дятьковского района.

Пункты 24-25 определяют дату вступления в силу решения и сроки опубликования утвержденного бюджета и отчета об его исполнении.

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

- приложение 1. Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования «Дятьковский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 2. Нормативы распределения доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов между бюджетом Дятьковского муниципального района и бюджетами городских, сельских поселений;

- приложение 3. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского муниципального района;

- приложение 4. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского муниципального района - органов государственной власти Российской Федерации;

- приложение 5. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского муниципального района - органов государственной власти Брянской области;

- приложение 6. Перечень главных администраторов доходов бюджета Дятьковского муниципального района - органов местного самоуправления городских поселений;

- приложение 7. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района;

- приложение 8. Ведомственная структура расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 9. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 10. Распределение расходов по целевым статьям

(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 11. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 12. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дятьковского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 13. Программа муниципальных внутренних заимствований Дятьковского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- приложение 14. Программа муниципальных гарантий Дятьковского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, осуществлялась в разрезе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 15.01.2020 г., прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по следующим критериям:

1. Критерий концептуального единства: положения проекта решения о бюджете не должны противоречить установкам послания Президента Российской Федерации в части бюджетной политики;

2. Критерий учета особенностей бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского муниципального района на 2021 – 2023 годы;

3. Критерий реалистичности назначений показателей: доходная и расходная часть проекта решения о бюджете должны подтверждаться данными прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2021 - 2023 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета представлены в следующей таблице.

<b>Наименование критерия</b>	<b>Результаты оценки</b>	
	соответствие	несоответствие
<b>Критерий концептуального единства</b>	Положения проекта решения о бюджете не противоречат установкам, определенным в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации в части бюджетной политики	-
<b>Критерий учета особенностей бюджетной</b>	Доходы и расходы бюджета сформированы с учетом приоритетов основных направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского	-

<b>политики и налоговой политики</b>	района на 2021- 2023 годы.	
<b>Критерий реалистичности назначений показателей доходной и расходной части бюджета</b>	В прогнозе социально-экономического развития Дятьковского района на 2021-2023 годы отражены доходы представленного проекта решения о бюджете	-

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского района в области бюджетных правоотношений.

#### **4. Доходы проекта бюджета района**

Формирование доходной части бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2021 года и последующие годы.

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

При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2021 года:

1) не применение с 2021 года положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности);

При прогнозировании также были учтены изменения в региональное законодательство, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:

1) увеличение дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента), заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году с 48 до 57 процентов;

2) уменьшение с 1 января 2021 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0767 до 0,0757 процентов.

Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2021 году составит 3 208,75 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части бюджета района в 2019-2023 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год	2020 год (оценка)		2021 год		2022 год		2023 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы – всего	826517,7	928343,4	112,3	837344,0	90,2	867874,7	103,6	803010,5	92,5
Налоговые и неналоговые, из них	246177,7	252595,7	102,6	256220,6	101,4	265722,4	103,7	322197,3	121,3
<i>Налоговые доходы</i>	<i>233122,8</i>	<i>231348,6</i>	<i>99,2</i>	<i>243745,9</i>	<i>105,4</i>	<i>252838,6</i>	<i>103,7</i>	<i>309069,6</i>	<i>122,6</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>13054,9</i>	<i>21 247,1</i>	<i>163,0</i>	<i>12 474,7</i>	<i>59,0</i>	<i>12 883,7</i>	<i>103,2</i>	<i>13 127,7</i>	<i>101,6</i>
Безвозмездные поступления	580340,0	675747,7	116,4	581123,4	86,0	602152,3	103,6	480813,2	79,8

Доходы проекта бюджета района на 2021 год предусмотрены в объеме 837344,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2020 год на 90999,4 тыс. рублей, или на 9,8 процента, в основном за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 867874,7 тыс. рублей в 2022 году, и 803010,5 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 103,6 % и 92,5 % соответственно.

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2020 года прогнозируется в объеме 3624,9 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района на 2021-2023 годы представлен в таблице.

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год
Удельный вес собственных доходов в бюджете района всего, %, в том числе:	30,6	30,6	40,1
налоговые доходы, %	29,1	29,1	38,5

неналоговые доходы, %	1,5	1,5	1,6
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района, %	69,4	69,4	59,9

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021-2023 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 30,6 % в 2021 году до 40,1 % в 2023 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 9,4 процентного пункта, доля неналоговых доходов – на 0,1 процентного пункта.

#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы продолжают составлять существенную долю поступлений в бюджет района (в среднем 95,4% от налоговых и неналоговых доходов), обеспечивая стабильность доходной базы.

Общий объем налоговых доходов на 2021 год запланирован на сумму 243745,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета района в 2020 году, налоговые доходы района на 2021 год увеличиваются на 12397,3 тыс. рублей или на 5,4%, в основном за счет изменений бюджетного законодательства в 2021 году.

Динамика налоговых доходов в 2020-2023 годах отражена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	2020 год (оценка)	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Налоговые доходы - всего, в том числе:</b>	231348,6	243745,9	252838,6	309069,6
налог на доходы физических лиц	207739,4	222744,0	234912,9	290532,3
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	107,2	105,5	123,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2377,6	2977,8	3137,5	3161,1
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	125,2	105,4	100,7
Налоги на совокупный доход	15319,0	11889,1	8487,2	8823,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	77,6	71,4	103,9
Государственная пошлина	5912,6	6135,0	6301,0	6553,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	x	103,8	102,7	104,0

В анализируемом периоде по всем бюджетобразующим налогам кроме налогов на совокупный доход отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью. По налогам на совокупный доход в 2021-2023 годах прогнозируется уменьшение объема поступлений в связи с неприменением с 2021 года положений главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

В части налога на доходы физических лиц необходимо отметить следующее.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений на 2020 год,

прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным отдела экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района, фактически сложившейся динамики поступлений налога. Сумма ожидаемого поступления в 2020 году оценивается в объеме 207739,4 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда, а также нормативов отчислений налога в районный бюджет, определённых с учётом дополнительных нормативов отчислений налога, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, рассчитан прогнозный объём поступлений налога в 2021 году - 222744,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2022 и 2023 годы в сумме 234912,9 тыс. рублей и 290532,3 тыс. рублей соответственно.

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

В 2021 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 2977,8 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1367,3 тыс. рублей, моторные масла – 7,8 тыс. рублей, автомобильный бензин – 1798,6 тыс. рублей, прямогонный бензин (-195,9) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2022 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3137,5 тыс. рублей, на 2023 год – 3161,1 тыс. рублей.

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения с 1 января 2021 года дифференцированного норматива для Дятьковского муниципального района с 0,0767 до 0,0757 процента и изменения налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

Налоги на совокупный доход

*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*

В прогнозе поступлений единого налога на вмененный доход в 2021 году учтена сумма поступлений налога за 4 квартал 2020 года, которая рассчитана исходя из оценки поступлений налога на 2020 год с учетом фактически сложившейся динамики поступлений налога.

Поступления единого налога на вмененный доход на 2021 год планируются в сумме 3729 тыс.рублей, в 2022- 2023 годах поступлений налога не прогнозируется.

*Единый сельскохозяйственный налог*

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами)



по данным ГКУ Брянской области «Дятьковское районное управление сельского хозяйства» на 2020-2023 годы.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2021 году составит 72,09 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2022-2023 годы от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 75,22 тыс.рублей ежегодно.

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

Поступление доходов прогнозируются администратором платежей – МИФНС России №5 по Брянской области, с учетом показателей, согласованных с Департаментом финансов Брянской области.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2021 год от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 8088 тыс.рублей, на 2022-2023 годы - 8412 тыс.рублей и 8748 тыс.рублей соответственно.

#### Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2021 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2020 году.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2021 год составляет 6135,0 тыс. рублей, из них прогноз:

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 6065,0 тыс.рублей;
- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 70,0 тыс.рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2022 год -2023 годы составляет 6301,0 тыс. рублей и 6553,0 тыс.рублей соответственно, из них прогноз:

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 6301,0 тыс.рублей и 6553,0 тыс.рублей соответственно.

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

Общий объем неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 12474,7 тыс. рублей, что на 8772,4 тыс. рублей, или на 41 % ниже уровня 2020 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2018-2020 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2021-2023 годы приведена в таблице.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
	факт	факт	оценка	проект решения		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	12675,8	13054,9	21247,1	12474,7	12883,7	13127,7

Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	379,1	8192,8	-8772,4	409,0	24,4
Темп роста к предыдущему году, %	x	103,0	163,0	59,0	103,2	101,6

Согласно оценке ожидается значительный рост поступлений неналоговых доходов в 2020 году, в основном за счет доходов от использования имущества.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета района на 2021-2023 годы и их динамика представлены в следующей таблице.

тыс. руб.				
Показатели	2020 год (оценка)	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Неналоговые доходы - всего, в том числе:</b>	<b>21247,1</b>	<b>12474,7</b>	<b>12883,7</b>	<b>13127,7</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18653,7	11002,4	11348,3	11550,6
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>59,0</i>	<i>103,1</i>	<i>101,8</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	732,8	760,7	790,3	822,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>103,8</i>	<i>103,9</i>	<i>104,0</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9,9	0	0	0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	527,0	142,0	142,0	142,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>26,9</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
Административные платежи и сборы	255,0	255,0	255,0	255,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1061,8	314,1	347,6	357,6
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>29,6</i>	<i>110,7</i>	<i>102,9</i>
Прочие неналоговые доходы	6,9	0,5	0,5	0,5
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>7,2</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2021-2023 годы в процентах показывает положительную динамику поступлений неналоговых доходов. По сравнению с 2020 годом в 2021 году прогнозируется уменьшение неналоговых поступлений на 41,0%, в основном за счет поступлений в 2020 году доходов от использования имущества, предполагаемого снижения поступлений от административных платежей и сборов в связи с изменением на законодательном уровне порядка зачисления штрафов и иных сумм принудительного изъятия.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

*Объем поступлений доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые*

*расположены в границах поселений*, прогнозируемый на 2021 год, рассчитан на основе сведений администраторов платежа - администраций городских поселений района, а также Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, о начислениях арендной платы в соответствии с действующими договорами, оценки 2020 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа, а также предусматривается снижения кадастровой стоимости отдельных земельных участков по решениям суда, и прогнозируется в сумме 9 952,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления в 2022-2023 годах арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков оценивается в сумме 10357,8 тыс. рублей и 10560,1 тыс. рублей соответственно.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* планируются Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2021-2023 гг. в сумме - 205,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозируемый объем поступлений в 2021-2023 гг. в бюджет Дятьковского муниципального района в виде *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну* оценивается в сумме 632,3 тыс. рублей ежегодно. Расчет данных поступлений составлен Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Объем *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* определен исходя из сведений, представленных главным администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района. Прогнозируемый объем поступлений от прочего использования имущества, находящегося в собственности Дятьковского района составит в 2021 году 212,0 тыс. рублей, в 2022-2023 годах по 153,2 тыс. рублей ежегодно.

*Доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами* на 2021-2023 годы не прогнозируется.

*Доходы от поступления платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными*

предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений прогнозируются администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района на 2021-2022 годы в сумме - 0,16 тыс.рублей и 0,04 тыс.рублей соответственно. Поступления на 2023 год не прогнозируются.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год определен с учетом оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2020 году.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Дятьковского района на 2021-2023 годы составляет 760,7 тыс. рублей, 790,3 тыс.рублей и 822,0 тыс.рублей соответственно.

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

Ожидаемая оценка поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов районов в 2020 году составляет 9,9 тыс.рублей.

По данному источнику поступают доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по компенсации затрат бюджета района, которые имеют несистемный характер поступления, и на 2021-2023 гг. не прогнозируются.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков определен на 2021-2022 гг. на основании данных представленных администраторами платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и администрациями городских поселений в сумме 72,0 тыс.рублей.

Прогноз поступления платы за увеличение площади земельных участков, определен на 2021-2023 гг. на основании данных представленных администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района в сумме 70,0 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы

Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций (плата за эксплуатацию рекламной конструкции) в бюджет Дятьковского района составляет в 2021-2023 годах по 255,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов и составит в 2021 году 314,1 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах 347,6 тыс. рублей и 357,6 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2021-2023 годы в сумме 0,5 тыс. рублей ежегодно.

### 4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Дятьковского муниципального района на 2021-2023 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Кроме того, в составе безвозмездных поступлений запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2021-2023 годы в сумме 3 140,2 тыс. рублей, 3 153,5 тыс. рублей и 3 205,0 тыс. рублей соответственно.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Дятьковского муниципального района на 2021-2023 годы представлена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Безвозмездные поступления всего,</b> <i>в том числе:</i>	<b>581 123,4</b>	<b>602 152,3</b>	<b>480 813,2</b>
дотации	125 070,1	126 730,0	33 917,0
субсидии	29 847,9	53 135,6	24 206,0
субвенции	423 065,2	419 133,2	419 485,2
иные межбюджетные трансферты	3 140,2	3 153,5	3 205,0

Проведенный анализ структуры распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету района в 2021-2023 годах показал, что структура безвозмездных поступлений из областного бюджета, запланированных проектом решения о бюджете, не претерпела изменений.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2021 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 72,8 процента.

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2021 году

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 064,835
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	32,296
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	377,394
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	7 114,908

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	12 162,744
Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	867,263
<b>Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, из них:</b>	<b>399 445,819</b>
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета	2 674,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	1 912,272
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	477,768
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	198,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	329,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	18 705,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования	375 096,607
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области	52,572

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
<b>ИТОГО</b>	<b>423 065,259</b>

В соответствии с проектом областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (приложение 15) Дятьковскому муниципальному району предусмотрено выделение следующих субсидий:

Наименование субсидии	Тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Субсидия на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" государственной программы "Региональная политика Брянской области"	49,412	166,832	0
Субсидия на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	500,000	347,716	0
Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры в рамках регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	4911,766	0	0
Субсидия на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	1940,320	0	0
Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для муниципальных учреждений культуры в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области"	2063,402	4984,751	0
Субсидия на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	448,0	448,0	448,0
Субсидия на приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	333,333	431,034	431,034
Субсидия на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	1965,6	1965,6	1965,6
Субсидия на капитальный ремонт кровель	0	15445,072	0

муниципальных образовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"			
Субсидия на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	0	16720,532	18735,356
Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области" государственной программы "Социальная и демографическая политика Брянской области"	2626,047	2626,047	2626,047
Субсидия на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода (Брянская область)" государственной программы "Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области"	15009,994	10000,0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>29847,875</b>	<b>53135,586</b>	<b>24206,038</b>

В бюджетных проектировках на 2021-2023 годы средства бюджета района с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 95 процентов, при реализации национальных (федеральных, региональных) проектов, государственных программ Российской Федерации и федеральных целевых программ – 99 процентов.

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

Наименование дотации	2021 год	2022 год	2023 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	123711,0	126730,0	33917,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов	1359,1	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>125070,1</b>	<b>126730,0</b>	<b>33917,0</b>

### 5. Расходы проекта бюджета района

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет:

2021 год – 837344,0 тыс. рублей;

2022 год – 867874,7 тыс. рублей;

2023 год – 803010,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2020 год (в первоначальной редакции), расходы, определенные в проекте решения на



2021 год, составляют 98,9%, на 2022 год – 102,5 %, на 2023 год – 94,8 процента.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика. Все социальные выплаты в 2021 году сохранены на уровне не ниже 2020 года.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2021 году 86% объема расходов бюджета (719807,5 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 68,6 % (574228,3 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств. Планирование расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в 2021 году составит 3,0%, в плановом периоде 2022-2023 годов – 2,5 % и 2,8 % соответственно.

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

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Наименование раздела	2020год оценка	2021 год		2022 год		2023 год	
		объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %	объем, тыс. рублей	доля в общем объеме %
01 Общегосударственные вопросы	73940,6	73 639,6	8,8%	73 003,6	8,4%	69 829,3	8,7%
02 Национальная оборона	4399,8	4 397,4	0,5%	4 441,4	0,5%	4 611,1	0,6%
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3911,2	4 185,8	0,5%	3 967,4	0,5%	3 898,6	0,5%
04 Национальная экономика	10061,0	8 589,2	1,0%	4 142,3	0,5%	4 165,9	0,5%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	4475,0	20 246,2	2,4%	33 118,1	3,8%	8 226,5	1,0%
07 Образование	672490,6	574 228,3	68,6%	593 879,5	68,4%	555 751,1	69,2%
08 Культура, кинематография	72523,7	69 377,5	8,3%	71 046,1	8,2%	63 959,9	8,0%
10 Социальная политика	53785,6	52 041,2	6,2%	48 806,9	5,6%	49 198,7	6,1%
11 Физическая культура и спорт	19209,2	24 160,5	2,9%	20 960,5	2,4%	20 860,5	2,6%
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	1969,4	1 804,3	0,2%	1 835,0	0,2%	1 835,0	0,2%
14 Межбюджетные	13984,5	4 674,0	0,6%	2 674,0	0,3%	2 674,0	0,3%

трансферты							
Условно-утвержденные расходы	x	0	0	10 000,0	1,15%	18 000,0	2,24%
<b>Итого расходы:</b>	<b>930750,6</b>	<b>837 344,0</b>	<b>100,0</b>	<b>867 874,7</b>	<b>100,0</b>	<b>803 010,5</b>	<b>100,0</b>
Темпы роста к предыдущему году, %	x	90,0	x	103,6	x	92,5	x

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2021–2023 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной.

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

2021 год – 73 639,6 тыс. рублей;

2022 год – 73 003,6 тыс. рублей;

2023 год – 69 829,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2021 году отмечается уменьшение расходов на 0,4%, в 2022 году – на 1,3 %, в 2023 году – на 5,6 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2021 году – 8,8 %, в 2022 году – 8,4 %, в 2023 году – 8,7 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления», 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», 01 05 «Судебная система», 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора», 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» запланированы расходы в объеме 2000,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета района по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как администрация Дятьковского района, финансовое управление администрации Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены проектом решения в следующих объемах:

2021 год – 4 397,4 тыс. рублей;

2022 год – 4 441,4 тыс. рублей;

2023 год – 4 611,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы на уровне 2020 года (99,9 процента).

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2021-2023 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района. Расходы

осуществляются по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:  
2021 год – 4 185,8 тыс. рублей;  
2022 год – 3 967,4 тыс. рублей;  
2023 год – 3 898,6 тыс. рублей.

К уровню 2020 года расходы запланированы в 2021 году – на 107,0%, в плановом периоде 2022-2023 годов – на 101,4-99,7 % соответственно. Расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2021-2023 годах будут осуществляться администрацией Дятьковского района.

В рамках данного раздела (подраздел 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской оборона») основные ассигнования запланированы на финансирование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы Дятьковского района (88,5 процента).

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** составят:

2021 год – 8 589,2 тыс. рублей;  
2022 год – 4 142,3 тыс. рублей;  
2023 год – 4 165,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2020 году: в 2021 году на 14,6 %, в 2022 году на 58,9 %, в 2023 году на 58,6 %, что объясняется отсутствием в плановом периоде расходов по подразделу 04 08 «Транспорт».

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области); 04 06 «Водное хозяйство», 04 08 «Транспорт» (Компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок); 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств:

администрация Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составят:

2021 год – 20 246,2 тыс. рублей;

2022 год – 33 118,1 тыс. рублей;

2023 год – 8 226,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует увеличение расходов по отношению к текущему году в 2021 году в 4,5 раза, в 2022 году в 7,4 раза, в 2023 году в 1,8 раза, что объясняется осуществлением капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе в рамках национального проекта.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 05 01 «Жилищное хозяйство»; 05 02 «Коммунальное хозяйство» (в том числе на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме); 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – средства предусмотрены в рамках регионального проекта «Чистая вода» (национальный проект «Экология»).

Расходы бюджета района по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств: администрация Дятьковского района, комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района.

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

2021 год – 574 228,3 тыс. рублей;

2022 год – 593 879,5 тыс. рублей;

2023 год – 555 751,1 тыс. рублей.

К уровню 2020 года расходы запланированы в 2021 году – на 85,4 %, в плановом периоде 2022-2023 годов – на 88,3-82,6 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 07 «Образование» составляет в 2021 году – 68,6 %, в 2022 году – 68,4 %, в 2023 году – 69,2 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 07 01 «Дошкольное образование», 07 02 «Общее образование», 07 03 «Дополнительное образование детей», 07 07 «Молодежная политика», 07 09 «Другие вопросы в области образования».

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел культуры администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района. На долю отдела образования приходится 91,8 % расходов по разделу.

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

2021 год – 69 377,5 тыс. рублей;  
2022 год – 71 046,1 тыс. рублей;  
2023 год – 63 959,9 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует снижение расходов по отношению к текущему году в 2021 году на 4,3%, в 2022 году на 2%, в 2023 году на 11,8 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет в 2021 году – 8,3 %, в 2022 году – 8,2 %, в 2023 году – 8 процентов.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по подразделам: 08 01 «Культура», 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии».

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществляться отделом культуры администрации Дятьковского района.

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

2021 год – 52 041,2 тыс. рублей;  
2022 год – 48 806,9 тыс. рублей;  
2023 год – 49 198,7 тыс. рублей.

К уровню 2020 года расходы запланированы в 2021 году – на 96,8 %, в плановом периоде 2022-2023 годов – на 90,7-91,5 % соответственно.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составляет в 2021 году – 6,2 %, в 2022 году – 5,6 %, в 2023 году – 6,1 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района, отдел культуры администрации Дятьковского района, отдел образования администрации Дятьковского района. На долю администрации Дятьковского района приходится 86,3 % расходов по разделу.

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

2021 год – 24 160,5 тыс. рублей;  
2022 год – 20 960,5 тыс. рублей;  
2023 год – 20 860,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует увеличение расходов по отношению к текущему году в 2021 году на 25,8%, в 2022 году на 9,1%, в 2023 году на 8,6 процента.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составляет в 2021 году – 2,9 %, в 2022 году – 2,4 %, в 2023 году – 2,6 процента.

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

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2020 году и в 2021-2022 годах будут осуществлять администрация Дятьковского района.

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

2021 год – 1804,3 тыс. рублей;

2022 год – 1835,0 тыс. рублей;

2023 год – 1835,0 тыс. рублей.

Расходы представлены одним подразделом 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и обусловлены необходимостью проведения расходов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Объем расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2020 год составляет 2441,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой расходов (1969,4 тыс. рублей) в 2020 году ожидается снижение объемов на 472,3 тыс. рублей, или на 19,6 процента.

Объем расходов, запланированный на 2021 год, ниже на 637,4 тыс. рублей утвержденных расходов 2020 года. Аналогичная ситуация в отношении объема расходов планового периода 2022 и 2023 годов.

Объемы расходов, исчисленные в проекте бюджета района, подтверждаются необходимыми расчетами.

Расходы бюджета района по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составят в 2021 году 4674,0 тыс. рублей, в 2022-2023 годы по 2674,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2020 года характеризуется снижением на 66,6 % в 2021 году, на 81% в 2022 и 2023 годах.

Расходы бюджета района по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году и в 2022-2023 годах будут осуществляться финансовым управлением администрации Дятьковского района.

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

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована по 7 главным

распорядителям расходов бюджета. По сравнению с 2020 годом в 2021 году количество главных распорядителей не изменится.

	2021		2022		2023	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>837344,0</b>	<b>100,0</b>	<b>867874,7</b>	<b>100,0</b>	<b>803010,5</b>	<b>100,0</b>
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1838,9	0,2	1934,5	0,2	1934,5	0,2
Администрация Дятьковского района	152753,6	18,2	154475,3	17,8	127660,3	15,9
Финансовое управление администрации Дятьковского района	19856,8	2,4	28092,1	3,2	36092,1	4,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	9961,4	1,2	9119,6	1,2	8285,0	1,1
Отдел культуры администрации Дятьковского района	116255,6	13,9	115155,1	13,2	106976,6	13,3
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	534265,1	63,8	556685,4	64,1	519649,3	64,7
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2412,7	0,3	2412,7	0,3	2412,7	0,3

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел культуры администрации Дятьковского района) составит в 2021-2023 годах 95,9 % - 95,1% - 93,9 % объема расходов бюджета района соответственно.

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

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2021 год составляет 694492,0 тыс. рублей или 83,0% от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2021-2023 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021-2023 годы.

Наименование	тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)	7 769,3	7 769,3	7 769,3
Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетного гражданина муниципального образования	158,4	158,4	158,4
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей	16 709,9	13 421,3	13 839,8
Выплата единовременного пособия при всех формах	377,4	431,7	431,7

устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью			
<b>Итого</b>	<b>25 015,0</b>	<b>21 780,7</b>	<b>22 189,3</b>

Планирование расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

В бюджете Дятьковского района на 2021 год наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 75,2 процентов от расходов бюджета.

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

### **6.1. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ, что соответствует Перечню муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района, утвержденного постановлением администрации Дятьковского района (подпрограмм) Дятьковского района от 29.07.2020 № 572.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 №900 (в ред. от 27.08.2019 № 887).

Отмечено, что постановлением администрации Дятьковского района от 24.08.2020 №660 утверждена муниципальная программа "Чистая вода" на 2019-2024 годы МО «Дятьковский муниципальный район Брянской области», не включенная в Перечень муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете использованы результаты экспертизы проектов муниципальных программ, проведенной Контрольно-счетной палатой Дятьковского района.

### **Распределение расходов бюджета Дятьковского района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности**

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы, подпрограммы	М П	ПП М П	2019 год факт	2020 год (утв.)	2021 год	2021/ 2020, %	2022 год	2023 год
Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	11		124103,0	132 429,6	152 753,6	115,3	154 475,3	127 660,3



<i>в т.ч. подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района»</i>	11	1	500,0	500,0	500,0	100,0	0,0	0,0
Управление муниципальными финансами Дятьковского района	12	0	20975,1	20 028,8	17 856,8	89,2	16 092,1	16 092,1
Управление муниципальным имуществом Дятьковского района	30	0	9 593,8	10 224,8	9 961,4	97,4	9 119,6	8 285,0
Развитие культуры Дятьковского района	40	0	115 167,2	107 385,9	116 255,6	108,3	115 155,2	106 976,6
Развитие образования Дятьковского района	50	0	551 704,8	572 967,4	534 265,1	93,3	556 685,4	519 649,3
<i>в т.ч. подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе»</i>	50	1	433,0	420,0	460,0	109,5	50,0	50,0
<i>в т.ч. подпрограмма «Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях»</i>	50	2	285,8	307,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Непрограммная деятельность	80	0	6 395,7	7 142,3	6 251,6	87,5	16 347,2	24 347,2
<b>ИТОГО</b>			<b>827939,5</b>	<b>850178,8</b>	<b>837344,0</b>	<b>98,5</b>	<b>867874,7</b>	<b>803010,47</b>

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5 муниципальных программ на 2021-2023 годы планируются в объеме 831092,4 – 851527,5 – 778663,3 тыс. рублей, или 99,3 – 98,1 – 97 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2021-2023 годы), «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2021-2023 годы).

#### **6.1.1. Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2021-2023 годы)**

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2021-2023 годы) в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 434 889,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 152 753,6 тыс. рублей, на 2022 год – 154 475,3 тыс. рублей, на 2023 год – 127 660,3 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2021-2023 годы), проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год на 0,4% (объем средств по паспорту программы – 152 100,4 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 132 429,6 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2021 год запланирован выше на 15,3 процента.

Муниципальная программа имеет подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2021-2023 годы» финансирование на 2021 год запланировано в сумме 500,0 тыс. руб., на 2022-2023 годы финансирование не предусмотрено. В паспорте подпрограммы предусмотрен объем бюджетных ассигнований в сумме 3000,0 тыс. рублей, по 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Отмечено, что не для всех целевых показателей (индикаторов) МП установлены методики измерения или расчета, ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

#### **6.1.2. Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 50 041,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 17856,8 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годы – по 16 092,1 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2021-2023 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2021 году на 89,7 процентов (объем средств по паспорту программы – 19907,1 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 20 028,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2021 год запланирован ниже на 10,8 процента.

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

#### **6.1.3. Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 27 366,0 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 9 961,4 тыс. рублей, на 2022 год – 9 119,6 тыс. рублей, на 2023 год – 8 285,0 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2021-2023 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2021 году на 84,6 процентов (объем средств по паспорту программы – 11776,1 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 10 224,8 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2021 год запланирован ниже на 2,6 процента.

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

Отмечено, что по отдельные целевые показатели зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

#### **6.1.4. Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 338 387,4 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 116 255,6 тыс. рублей, на 2022 год – 115 155,2 тыс. рублей, на 2023 год – 106 976,6 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2021 году на 87,1 процентов (объем средств по паспорту программы – 133 499,0 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 107 385,9 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2021 год запланирован выше на 8,3 процента.

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

#### **6.1.5. Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)**

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

Общий объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)» в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 610 599,8 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 534 265,1 тыс. рублей, на 2022 год – 556 685,4 тыс. рублей, на 2023 год – 519 649,3 тыс. рублей.

По сравнению с приложенным паспортом муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2021-2023 годы)», проектом решения предусмотрено финансирование программы в 2021 году на

88,9 процентов (объем средств по паспорту программы – 600 741,6 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем текущего года (первоначально утвержденный план – 572 967,4 тыс. рублей) объем средств на реализацию муниципальной программы на 2021 год запланирован ниже на 6,8 процента.

Муниципальная программа имеет 2 подпрограммы:

- «Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2021-2023 годы)», проектом бюджета запланировано финансирование на 2021 год в объеме 460,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов по 50,0 тыс. рублей (объем средств по паспорту подпрограммы программы – по 450,0 тыс. рублей ежегодно);

- «Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (2021-2023 годы)», финансирование на 2021-2023 годы приостановлено.

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

Отмечено, что отдельные целевые показатели зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

#### **6.1.6. Непрограммная часть расходов бюджета**

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,
- содержание контрольного органа,
- формирование резервного фонда местной администрации,
- условно утвержденные расходы.

Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2021-2023 году запланирован в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2021 и 2022 годы запланирован соответственно 10 000,0 тыс. рублей и 18 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

#### **6.2. Бюджетные инвестиции**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 95 149,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 30 634,4 тыс. рублей, на 2022 год – 44 436,0 тыс. рублей, на 2023 год – 20 078,8 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения в 2021-2023 годах планируются по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2021-2023 годы), исполнитель – администрация Дятьковского района.

Бюджетные инвестиции планируются по двум разделам бюджетной классификации расходов:

Тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Рз	Пр	2021 год	2022 год	2023 год
			объем	объем	объем
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	3 310,0	22 172,2	7 916,1
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	05	05	15 161,6	10 101,0	0
Социальная политика <i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	12 162,7	12 162,7	12 162,7
<b>Итого расходы:</b>			<b>30 634,4</b>	<b>44 436,0</b>	<b>20 078,8</b>

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражено в таблице.

Наименование объектов/мероприятий	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)</b>	<b>3 310,0</b>	<b>22 172,2</b>	<b>7 916,1</b>
Строительство сетей водоснабжения в д. Щученка (разработка ПСД, экспертиза и строительный контроль)	920,0	5 107,0	0
Строительство сетей водоснабжения и артезианской скважины в д.Неверь (разработка ПСД)	0	670,0	2 042,8
Капитальный ремонт напорной башни д. Березино	0	103,0	408,5
Реконструкция очистных сооружений в д.Березино	670,0	5 975,2	5 464,8
Реконструкция систем водоснабжения в д.Чернятичи (разработка ПСД)	1 720,0	10 317,0	0
<b>Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)</b>	<b>15 161,6</b>	<b>10 101,0</b>	<b>0</b>
<b>Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения</b>	<b>15 161,6</b>	<b>10 101,0</b>	<b>0</b>
Строительство системы водоснабжения в д. Верхи и д.Радица Дятьковского района Брянской области	15 161,6	10 101,0	0

<b>Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Бюджетные инвестиции)</b>	<b>12 162,7</b>	<b>12 162,7</b>	<b>12 162,7</b>
Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	12 162,7	12 162,7	12 162,7
<b>Итого</b>	<b>30 634,4</b>	<b>44 436,0</b>	<b>20 078,8</b>

## 7. Межбюджетные трансферты

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2021 году 4 674,0 тыс. рублей, в 2022-2023 годы по 2 674,0 тыс. рублей или 0,6%-0,3%-0,3% от общего объема расходов.

В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета- 2 674,0 тыс. рублей;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района – 2 000 тыс. рублей.

Система межбюджетных отношений в части дотаций между районным бюджетом и бюджетами муниципальных образований района формируется в рамках норм действующего законодательства на основе прозрачных формализованных методик и порядков, с применением установленных муниципальным правовым актом Дятьковского района норм расходов на реализацию собственных полномочий муниципальных образований.

Субвенции бюджетам городских и сельских поселений для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в установленном порядке запланированы в объеме 3 065,8 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 3 064,8 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»);
- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных

правонарушениях – 1,0 тыс. рублей (Расходы отнесены по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу «Другие общегосударственные вопросы»).

#### **8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

На 2021-2023 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

В 2021-2023 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2021-2023 годах в объеме по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

#### **9. Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района**

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2022г. – 25 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 25 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024г. – 25 000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2021 году составят 1 804,3 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2022-2023 годах по 1835,0 тыс. рублей.

#### **10. Выводы**

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

10.2. Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разрабатывался в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики, по базовому варианту прогноза.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2021-2023 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

10.3. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

характеризуется сохранением основных показателей в 2021 году на уровне ожидаемой оценки 2020 года.

Исполнение консолидированного бюджета Дятьковского района на 2021-2023 годы прогнозируется без дефицита.

10.4. Проект бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета района: на 2021 год – доходы бюджета в сумме 837 344,0 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 837 344,0 тыс. рублей, без дефицита; на 2022 год – доходы бюджета в сумме 867 874,7 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 867 874,7 тыс. рублей, без дефицита; на 2023 год – доходы бюджета в сумме 803 010,5 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 803 010,5 тыс. рублей, без дефицита.

10.5. При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2021 года и последующие годы. Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2021 году составит 3208,75 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2021 год предусмотрены в объеме 837344,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2020 год на 90999,4 тыс. рублей, или на 9,8 процента, в основном за счет прогноза уменьшения безвозмездных поступлений. В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 867874,7 тыс. рублей в 2022 году, и 803010,5 тыс. рублей в 2023 году, темпы роста доходной части бюджета района к предыдущему году прогнозируются на уровне 103,6 % и 92,5 % соответственно.

В 2021 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2020 года прогнозируется на 1,4% и составят 243 745,9 тыс. рублей.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021-2023 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличится с 30,6 % в 2021 году до 40,1 % в 2023 году.



В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021-2023 годах налоговые доходы составят 95,4%, обеспечивая стабильность доходной базы.

Поступления от неналоговых доходов запланированы в 2021 году в сумме 12 474,7 тыс. рублей, в 2022 году – 12 883,7 тыс. рублей, в 2023 году – 13 127,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления бюджета в 2021 году прогнозируются в сумме 581 123,4 тыс. рублей, в 2022 году – 602 152,3 тыс. рублей, в 2023 году – 480 813,2 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета района показывает, что основную долю поступлений бюджета в 2021 году составляют безвозмездные поступления – 69,4 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средств из областного бюджета на 2021 год наибольший удельный вес занимают субвенции – 72,8 процента.

10.6. Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составляет:

2021 год – 837 344,0 тыс. рублей;

2022 год – 867 874,7 тыс. рублей;

2023 год – 803 010,5 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, как и в предыдущий период, является социальная политика.

Объем расходов по отраслям «социального блока» (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составит в 2021 году 86% объема расходов бюджета (719 807,5 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 68,6 % (574 228,3 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики района по-прежнему будет являться исполнение установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств. Планирование расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществляется с индексацией отдельных статей расходов на прогнозируемый уровень инфляции по Брянской области.

Все социальные выплаты в 2021 году сохранены на уровне не ниже 2020 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована по 7 главным распорядителям расходов бюджета.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел культуры администрации Дятьковского района) составит в 2021-2023 годах 95,9 % - 95,1% - 93,9 % объема расходов бюджета района соответственно.

10.7. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2021-2023 годы планируются в объеме 831092,4 – 851527,5 – 778663,3 тыс. рублей, или 99,3 – 98,1 – 97 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Дятьковского района» (2021-2023 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2021-2023 годы), «Развитие культуры Дятьковского района (2021-2023 годы)».

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам.

Не все муниципальные программы содержат утвержденные методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

Отдельные целевые показатели муниципальных программ зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

Отмечено наличие утвержденной муниципальной программы, не включенной в перечень муниципальных программ.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,
- содержание контрольного органа,
- формирование резервного фонда местной администрации,
- условно утвержденные расходы.

10.8. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 95 149,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год – 30 634,4 тыс. рублей, на 2022 год – 44 436,0 тыс. рублей, на 2023 год – 20 078,8 тыс. рублей.

10.9. Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2021-2023 году запланирован в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно и соответствует требованиям БК РФ.

Объем условно утверждаемых расходов на 2021 и 2022 годы запланирован соответственно 10 000,0 тыс. рублей и 18 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

10.10. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят в 2021 году 4 674,0 тыс. рублей, в 2022-2023 годы по 2 674,0 тыс. рублей или 0,6%-0,3%-0,3% от общего объема расходов.

10.11. На 2021-2023 годы запланирован сбалансированный бюджет района.

В 2021-2023 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2021-2023 годах в объеме по 25 000,0 тыс. рублей соответственно.

10.12. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Дятьковского района: на 01.01.2022г. – 25000,0 тыс. рублей, на 01.01.2023г. – 25000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024г. – 25000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10.13. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2021 году составят 1 804,3 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2022-2023 годах по 1 835,0 тыс. рублей.

## **11. Предложения**

11.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

11.2. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета района принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

11.3. Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района:

- обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в муниципальные программы с учетом замечаний, отмеченных в заключении;
- количество муниципальных программ привести в соответствие с перечнем муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района.

11.4. Администрации Дятьковского района:

- принимать необходимые меры для исполнения бюджета района в 2021-2023 годах в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ;
- принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета района;
- продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета района;
- продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за ее использованием.

Председатель



Н.Б. Булаева