

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

п. Дубровка

2023г.

п. Дубровка 22.11.2023г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», Регламентом Контрольно-счетной палаты Дубровского района, пунктом 1.1.2 плана работ Контрольно-счётной палаты на 2023 год и муниципальными правовыми актами Алешинского сельского поселения.

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2021 № 74 (изм. от 25.10.2021 № 84) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2024 год:

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 2582600,00 рублей, в том

числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2281600,00 рублей;

общий объем расходов в сумме 2582600,00 рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,00 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года

в сумме 0,00 рублей;

прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 2004600,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1738600,00 рублей, и на 2026 год в сумме 2012600,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1746600,00 рублей;

общий объем расходов на 2025 год в сумме 2 004 600,00 рублей в том числе условно утвержденные расходы 52 800,00 рублей и на 2026 год в сумме 2 012 600,00 рублей в том числе условно утвержденные расходы 108 900,00 рублей

прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 и 2025 годы 0,00 рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,00 рублей.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Алешинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан исходя из основных макроэкономических показателей социально-экономического развития территории за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2023 года, сценарных условий развития экономики, основных параметров прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости, доходов населения и рост экономики, а также реализацию региональных проектов Брянской области. Прогноз разработан по двум вариантам – консервативному и базовому. Разработка проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялась на основе базового варианта прогноза. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой Дубровского района при анализе прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза социально-экономического развития территории на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**3. Общая характеристика проекта бюджета**

**3.1. Основные параметры бюджета поселения, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году доходы бюджета прогнозируется на уровне 134,0%, в 2025 году – 104,0% и в 2025 году – 104,5 процента.

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 2214,9 тыс. рублей, что составляет 83,3% уровня 2023 года, на 2025 год – 2112,2 тыс. рублей, что составляет 79,4% уровня 2023 года, на 2026 год – 2117,8 тыс. рублей, 79,6% уровня 2023 года.

Прогноз основных параметров бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **1926,9** | **2582,6** | **2004,6** | **2012,6** |
| в том числе собственные доходы | 1271,0 | 2281,6 | 1738,6 | 1746,6 |
| **Расходы** | **2660,4** | **2582,6** | **2004,6** | **2012,6** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -733,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**3.2. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам**

Проект решения о бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2021 № 74 (изм. от 25.10.2021 № 84) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Пунктом 1 проекта решения определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года, что соответствует требованиям решения Алешинского сельского Совета народных от 30.06.2021 № 74 .

Во 2 пункте указанные параметры бюджета утверждаются на плановый период 2024 и 2025 годов.

Прогнозирование собственных доходов бюджета в проекте проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Алешинский сельский Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие годы, а также иные правовые акты, устанавливающие неналоговые доходы бюджета.

Пунктом 3, 4 проекта (с приложением) устанавливаются доходы бюджета и нормативы распределения доходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пунктом 5, 6, 7 проекта (с приложениями) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов устанавливаются ведомственная и программная структуры расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям расходов), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и решению № 74.

В пункте 8, 9 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения № 74 утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 10 проекта в силу ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, устанавливается объем резервного фонда. Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 11 проекта определяет особенности исполнения бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, в соответствии с п. 8 ст. 217, Бюджетного кодекса РФ, устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете.

В пунктах 12, 13 проекта установлено ограничение на увеличение штатной численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, а также установлено требование к главным распорядителям бюджетных средств об обеспечении контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий программ, своевременного их возврата, предоставление отчетности.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 14 проекта (с приложением), соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 15 проекта определяет формы и периодичность представления в Алешинский сельский Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета.

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

**4. Доходы проекта бюджета.**

Формирование доходной части бюджета на 2024-2026 годы 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, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а также принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

***Динамика показателей доходной части бюджета представлена в таблице.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2023**  **(оценка)** | **2024** | | **2025** | | **2026** | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **1926,9** | **2582,6** | **134,0** | **2004,6** | **77,6** | **2012,6** | **100,4** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***1271,0*** | ***2281,6*** | ***179,5*** | ***1738,6*** | ***76,2*** | ***1738,6*** | ***100,0*** |
| *налоговые доходы* | *624,0* | *655,0* | *105,0* | *681,0* | *104,0* | *696,0* | *101,5* |
| *неналоговые*  *доходы* | *647,0* | *1626,6* | *в 2,5* | *1051,6* | *64,7* | *1050,6* | *99,9* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **655,9** | **301,0** | **45,9** | **266,0** | **88,4** | **266,0** | **100,0** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 2582,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 2580,7 тыс. рублей, или на 34,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 2004,6 тыс. рублей в 2025 году и 2012,6 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 77,6 % и 100,4 % соответственно.

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 2281,6 тыс. рублей, или 179,5% к уровню оценки 2023 года.

Безвозмездные поступления к оценке ожидаемого исполнения прогнозируются в 2024 году в объеме 301 тыс. рублей, или 45,9 процента.

***Динамика прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов представлена в таблице.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **742,3** | **655,0** | **88,2** | **681,0** | **104,0** | **696,0** | **102,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 31,2 | 34,0 | 109,0 | 36,0 | 106,0 | 39,0 | 108,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 48,1 | 60, | 124,7 | 64,0 | 107,7 | 69,0 | 107,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 73,9 | 72,0 | 97,4 | 73,0 | 101,4 | 74,0 | 101,4 |
| Земельный налог | 589,1 | 489,0 | 83,0 | 508,0 | 104,0 | 514,0 | 101,2 |
| **Неналоговые доходы** | **2113,4** | **1626,6** | **77,0** | **1057,6** | **65,0** | **1050,6** | **99,3** |
| Доходы от использования имущества | 2113,4 | 654,0 | 31,0 | 88,0 | 13,5 | 88,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 0 | 972,6 | - | 969,6 | 99,7 | 962,6 | 138,20 |

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 655,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 105,0 процента. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 681,0 тыс. рублей и 696,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 104,0 % и 101,5 процента соответственно.

В структуре собственных доходов бюджета доля налоговых доходов составит 25,4% в 2024 году, 34,0% в 2025 году, 34,6% в 2026 году.

В анализируемом периоде 2024 года по налогу на доходы физических лиц отмечается увеличение поступления на 1,4%, в 2025 году отмечается снижение поступлений на 26,0%, в 2026 рост поступлений на 1,4 процента.

***Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2024 -2026 годах приведена в таблице.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **31,0** | **34,0** | **36,0** | **39,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,0 | 5,2 | 5,3 | 5,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -0,2 | 3,0 | 2,0 | 3,0 |
| К предыдущему году, % | -0,6 | 9,7 | 5,9 | 8,3 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 109,7 | 116,1 | 125,8 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 34,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года 109,7 процента. Объем поступлений в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 36,0 тыс. рублей и 39,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 году 116,1 %, в 2025 году 125,0 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2023 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 5,2%, в плановом периоде 5,3 % и 5,6% соответственно.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом РФ в бюджеты поселений – 2% (пункт 2 статьи 61.5).

***Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога в 2023-2025 годах приведена в таблице.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **61** | **60** | **64,0** | **69,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 9,8 | 9,2 | 9,4 | 9,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 11,9 | -1,0 | 4,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 26,8 | -1,6 | 6,7 | 7,8 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 98,4 | 104,9 | 113,1 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 60,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей, или (-1,6%) ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024 году приходится 9,2 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 64,0 тыс. рублей и 69,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в 2024 году составляет 98,4 %, в плановом периоде составляет 104,9 % и 113,1 % соответственно.

Расчет единого сельскохозяйственного налога произведен в соответствии со ст. 61.5 БК РФ – 30,0 процента.

***Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц***

***в 2024-2026 годах приведена в таблице.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **71,0** | **72,0** | **73,0** | **74,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 11,4 | 11,0 | 10,7 | 10,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -2,9 | 3,0 | 2,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | -3,9 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 101,4 | 101,4 | 101,4 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2023 год прогнозируются в сумме 72,0 тыс. рублей, что составляет 101,4% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2024 году приходится 11,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 73,0 и 74,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 101,4 % в 2025 и 101,4% в 2026 году. К уровню бюджета 2023 года темп роста налога в 2024 году составит 101,4 процента. Прогноз налога на имущество физических лиц на 2024 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства.

Налог на имущество физических лиц взимается на основании главы 32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ней нормативно-правовым актом Решением Алешинского сельского Совета народных депутатов № 48 от 24.09.2020 года «О налоге на имущество физических лиц».

***Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2024-2026 годах приведена в таблице.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Земельный налог** | **461,0** | **489,0** | **508,0** | **514,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 73,9 | 74,7 | 74,6 | 73,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -128,1 | 28,0 | 19,0 | 6,0 |
| К предыдущему году, % | -21,7 | 6,1 | 3,4 | 1,2 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 106,1 | 103,9 | 101,2 |

Доходы бюджета по земельному налогу прогнозируются в сумме 489,0 тыс. рублей на 2024 год, 508,0 тыс. рублей на 2025 год, 514,0 тыс. рублей на 2026 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 74,6, 74,6%, и 73,9% процента соответственно.

Исчисление и уплаты земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 2-9 ноября 2004 года № 141-ФЗ), а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами –Решение Алешинского сельского Совета народных депутатов № 49 от 24 сентября 2020 года «О земельном налоге»; с изменениями № 134 от 12 мая 2023года.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 1626,6 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 2,5 раза.

***Динамика доходов от сдачи в аренду имущества в 2024-2026 годах приведена в таблице.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы** **от использования имущества** | **647,0** | **654,0** | **88,0** | **88,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 100,0 | 40,2 | 8,3 | 16,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -1466,4 | 7,0 | -566,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | - 3,3 раза | 1,1 | -86,5 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 101,1 | - 7,4 раза | 0,0 |

Доходы от использования имущества на 2024 год прогнозируются в сумме 654,0 тыс. рублей, на 2025 год 88,0 тыс. рублей, на 2026 год 88,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от использования имущества приходится 40,2% в 2024г., 8,3% в 2025г., 16,7% в 2026г.

***Динамика доходов от продажи земельных участков находящихся в муниципальной собственности в 2024-2026 годах приведена в таблице.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы** **от продажи земельных участков** | **0,0** | **972,6** | **969,6** | **962,6** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,0 | 59,8 | 91,7 | 91,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 972,6 | 275,7 | 7,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | - | -0,3 | -0,8 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | - | - | - |

Доходы от продажи земельных участков на 2024 год прогнозируются в сумме 972,6 тыс. рублей, на 2025 год 969,6 тыс. рублей, на 2026 год 962,6 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от использования имущества приходится 59,8% в 2024г., 91,7% в 2025г., 91,6% в 2026г.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Дубровского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 301,0 тыс. рублей, что на 354,9 тыс. рублей или 54,1 % ниже объема безвозмездных поступлений оценки 2023 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2024 года составляют 11,7%, что на 22,3 процентных пункта ниже оценки уровня 2023 года (34,0 %)

***Динамика безвозмездных поступлений***

***на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024г | | 2025г | | 2026г | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **922,3** | **655,9** | **301,0** | **45,9** | **266,0** | **88,4** | **266,0** | **100,0** |
| дотации | 586,0 | 516,0 | 266,0 | 51,6 | 266,0 | 100,0 | 266,0 | 100,0 |
| субвенции | 100,6 | 114,9 | 114,9 | 100,0 | 120,1 | 104,5 | 124,3 | 103,5 |
| субсидии | 225,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 10,0 | 25,0 | 25,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2025 году в сумме 266,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 266,0 тыс. рублей, или 100,0 % и 100,0% к предыдущему году соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают ***дотации*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на их долю приходится 88,4% общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2024 год в сумме 266,0 тыс. рублей, что составляет 51,5% ожидаемой оценки поступления субсидий в 2023 году.

В проекте бюджета на 2024 год субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 38,2% общего объема безвозмездных поступлений. Объем субвенций предусмотрен в сумме 114,9 тыс. рублей. Темп роста к оценке поступлений 2023 г. составляет 100,0 процента.

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте на 2024 год приходится 8,3% общего объема безвозмездных поступлений. Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год предусмотрен в сумме 25,0 тыс. рублей. Из них 25,0 тыс. рублей, или 100,0 % приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Поступление субсидий в проекте на 2024 и плановый период 2025-2026 годы не запланировано.

**5. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 2582,6 тыс. рублей;

2025 год – 2004,6 тыс. рублей;

2026 год – 2012,6 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2023 год, расходы определенные в проекте решения на 2024 год составляют 91,4%, на 2025 год – 77,6%, на 2026 год – 100,4 процента.

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

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определено, что расходы будут осуществляться по 8 разделам бюджетной классификации расходов.

***Информация об объемах расходов бюджета 2024 - 2026 годов***

***представлена в таблице тыс. рублей***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1345,3 | 1480,3 | 1511,6 | 1545,1 | 1600,6 |
| Национальная оборона | 02 | 100,6 | 114,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность  и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 21,0 | 21,0 | 21,0 | 21,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 716,9 | 870,2 | 867,6 | 273,3 | 219,1 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 136,5 | 151,0 | 158,4 | 165,3 | 171,9 |
| Физическая культура и  Спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **2331,6** | **2660,4** | **2582,6** | **2004,6** | **2012,6** |

Расходы бюджета по разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - Алешинская сельская администрация.

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

2024 год – 1511,6 тыс. рублей;

2025 год – 1545,1 тыс. рублей;

2026 год – 1600,6 тыс. рублей.

По указанному разделу отражены расходы по функционированию высшего должностного лица муниципального образования, расходы на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата (администрации), расходы на резервный фонд муниципального образования и расходы на полномочия по осуществлению внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля и другие общегосударственные вопросы.

Динамика и структура расходов, предусмотренных в бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделу «Общегосударственные вопросы», представлена в таблице.

***Динамика и структура расходов***

***по разделу «Общегосударственные вопросы»***

**рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **План на 2023г.** | **2024 год** | **Темп роста 2024 к 2023** | **2025 год** | **Темп роста 2025 к 2024** | **2026 год** | **Темп роста 2026 к 2025** |
| **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 517,8 | 539,1 | 104,1 | 539,1 | 100,0 | 539,1 | 100,0 |
| **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 936,5 | 951,5 | 101,6 | 951,5 | 100,0 | 951,5 | 100,0 |
| **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0111** «Резервные фонды» | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 |
| **0113** «Другие общегосударственные вопросы» | 150,0 | 10,0 | 6,7 | 53,4 | в 5,3 раза | 109,0 | в 2,4 раза |
| В т.ч. условно утвержденные расходы |  |  |  | 53,4 |  | 109,0 |  |
| **Итого по разделу** | **1480,3** | **1511,6** | **102,1** | **1545,0** | **102,2** | **1600,6** | **103,6** |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2024 году отмечается рост расходов на 2,1%, в 2025 году на 2,2%, в 2026 году на 3,6 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году 58,5%, в 2025 году 77,1%, в 2026 году 79,5 процента.

***По подразделу 0102*** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» запланирован объем расходов в 2024 году 539,1 тыс. рублей; на 2025 год – 539,1 тыс. рублей и на 2026 год – 539,1 тыс. рублей.

***По подразделу 0104*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированный объем расходов в 2024 году 951,5 тыс. рублей; на 2025 год – 951,5 тыс. рублей и на 2026 год – 951,5 тыс. рублей.

***По подразделу 0106*** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы в сумме 10,0 рублей на 2024 год. Полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 5,0 рублей, полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 5,0 рублей. На 2025 год – 0,0 тыс. рублей и на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

***По подразделу 0111*** «Резервные фонды» запланированный объем расходов в 2024 году 1,0 тыс. рублей; на 2025 год – 1,0 тыс. рублей и на 2026 год – 1,0 тыс. рублей.

***По подразделу 0113*** «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности» запланированный объем расходов в 2024 году 10,0 тыс. рублей; на 2025 год – 53,4 тыс. рублей и на 2026 год – 109,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:

2024 год – 1,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 04 «Национальная экономика»** запланированы в следующих объемах:

2024 год – 21,0 тыс. рублей;

2025 год – 21,0 тыс. рублей;

2026 год – 21,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году в объеме 21,0 тыс. рублей, что выше на 7,0 тыс. рублей или на 50,0 процентов.

Расходы по **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения определены в следующих объемах:

2024 год – 867,6 тыс. рублей;

2025 год – 273,3 тыс. рублей;

2026 год – 219,1 тыс. рублей.

Средства бюджета в 2024 году распределены по двум подразделу «Коммунальное хозяйство» 15,0 тыс. рублей, «Благоустройство» 852,6 тыс. рублей.

По **разделу 07 «Образование»** расходы в проекте решения определены

в объемах:

2024 год – 3,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 100,0 процента. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование» в 2024 году составят 0,1 процента.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

Расходы по **разделу 08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2023 год – 10,0 тыс. рублей;

2024 год – 0,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 0,4 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2024 год – 158,4 тыс. рублей;

2025 год – 165,3 тыс. рублей;

2026 год – 171,9 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 104,9 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 6,1 процента.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы предусмотрены на выплату муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям)

Расходы по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2024 год – 10,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 0,4 процента. Расходы предусмотрены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры,

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов представлена в приложении к проекту решения.

**6. Муниципальная программа**

**«Реализации отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы»**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в сумме 2581,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год 1950,2 тыс. рублей, на 2026 год 1490,6 тыс. рублей, что составляет 97,5% и 97,6% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2024 год предусмотрены в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *МП* | *2024 год* | *2025 год* | *2026 год* |
| «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы»: из них | 01 | 2581,6 | 1950,2 | 1902,6 |
| Средства областного бюджета из них: |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Средства бюджета поселения |  | 2581,6 | 1950,2 | 1902,6 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО** |  | **2581,6** | **1950,2** | **1902,6** |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Алешинская сельская администрация.

Целью муниципальной программы являетсясоздание условий для стабильного социального и экономического развития поселения с целью повышения качества жизни населения, проживающего на его территории.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы 2024-2026 годы.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2024-2026 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы определен в сумме 6434,4 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 2581,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1950,2 тыс. рублей, на 2026 год – 1902,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источника финансового обеспечения:

собственных средств бюджета в сумме 6434,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 2581,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1950,2 тыс. рублей, на 2026 год – 1902,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 99,9 %, в 2025-2026 годах составляет 97,5% и 97,6 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств местного бюджетов на 2024-2026 годы, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному проектом решения.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата» в 2024 году – 57,7%, в 2025 году – 76,4%, в 2026 году – 78,4 процента.

Эффективность реализации муниципальной программы в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов характеризуется 9 показателями, которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой. В сравнении с 2023 годом количество показателей снизилось на 1 показатель.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 2582,6 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам в объеме 1950,2 тыс. рублей и 1902,6 тыс. рублей соответственно.

Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2025 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, показывает, что в структуре указанных источников показаны нулевые значения.

**8. Выводы**

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Алешинского сельской администрацией на рассмотрение в Алешинского сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2021 №74 (изм. от 25.10.2021 № 84) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке». Представленным проектом решения «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 2582,6 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2281,6 рублей;

- общий объем расходов в сумме 2582,6 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 2004,6 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1738,6 рублей, и на 2026 год в сумме 1746,6 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1746,6 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 2004,6 рублей, на 2026 год в сумме 2012,6 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 52,8 рублей и на 2026 год в сумме 108,9 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей.

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**9. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Алешинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Главному администратору доходов бюджета принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам.

3. Главному распорядителю бюджетных средств своевременно осуществлять корректировку муниципальных проектов.

4. Принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ (подпрограмм).

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина