

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

п. Дубровка

2023г.

п. Дубровка 06.12.2023г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского 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 1.2.1 плана работ Контрольно-счётной палаты на 2023 год и муниципальными правовыми актами Пеклинского сельского поселения.

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41 (с изм. от 21.10.2021г. № 52) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Пеклинского 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 бюджета в сумме 2111,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1980,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1980,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год 0,0 рублей.

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 2100,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2059,5 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 2210,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2059,9 тыс. рублей 2169,8 тыс. рублей соответственно;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 2100,5 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 53,0 рублей и на 2026 год в сумме 2210,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 95,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов 0,0 рублей.

При планировании бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования в целях реализации Федерального закона от 28.12.2017 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения» проекта федерального закона «Об установлении минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года», устанавливающего с 1 января 2024 года минимальный размер оплаты труда в сумме 19 242 рубля в месяц.

Планирование расходов бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялся с учётом следующих Решений об индексации отдельных статей расходов, запланированных при формировании бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

| Наименование статьи расходов | Коэффициент индексации | Дата начала применения  коэффициента индексации |
| --- | --- | --- |
| Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты | 1,045  1,040  1,040 | 1 октября 2024 года  1 октября 2025 года  1 октября 2026 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи | 1,045  1,040  1,040 | 1 января 2024 года  1 января 2025 года  1 января 2026 года |

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Пеклинского 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, плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики Дубровского района, обеспечивающих восстановление занятости, доходов населения и рост экономики, а также реализацию региональных проектов Брянской области. Прогноз разработан по трем вариантам – консервативному, базовому и целевому. 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 объем доходов бюджета прогнозируется в сумме 2111,4 тыс. рублей или 102,4%, в 2025 году в сумме 2100,5 тыс. рублей или 101,9%, в 2026 году в сумме 2210,8 тыс. рублей или 107,2 процента.

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 2111,4 тыс. рублей, что составляет 50,2% уровня 2023 года, на 2025 год 2100,5 тыс. рублей или 49,9 %, на 2026 год 2210,8 тыс. рублей или 52,5 процента.

*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,** | **2062,5** | **2111,4** | **2100,5** | **2210,8** |
| в том числе собственные доходы | 1814,0 | 1980,4 | 2059,5 | 2169,8 |
| **Расходы** | **4208,9** | **2111,4** | **2100,5** | **2210,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | **-2146,4** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41 (с изм. от 21.10.2021г. № 52) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Пеклинского 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 2025 года, что соответствует требованиям решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41.

Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением № 41 являются предметом рассмотрения Пеклинским сельским Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

Во втором пункте указанные параметры бюджета утверждаются на плановый период 2025 и 2026 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 Пеклинский 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пунктом 5, 6, 7, 8 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, утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и решению № 41.

В пункте 9, 10 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения № 41 утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 11 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 12 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 Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете.

В пунктах 13, 14 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 15 проекта (с приложением), соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта определяет формы и периодичность представления в Пеклинский 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского 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** | **2062,5** | **2111,4** | **102,4** | **2100,5** | **99,5** | **2210,8** | **105,3** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | **1814,0** | **1980,4** | **109,2** | **2059,5** | **104,0** | **2169,8** | **105,4** |
| *налоговые доходы* | 1729,0 | 1283,0 | 74,2 | 1341,0 | 104,5 | 1374,0 | 102,5 |
| *неналоговые*  *доходы* | 85,0 | 697,4 | 820,5 | 718,5 | 103,0 | 795,8 | 110,8 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **248,5** | **131,0** | **52,7** | **41,0** | **31,3** | **41,0** | **100** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 2111,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 45,9 тыс. рублей, или на 2,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 2100,5 тыс. рублей в 2025 году и 2210,8 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 99,5 % и 105,3 % соответственно.

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется в объеме 1980,4 тыс. рублей, или 109,2 процента.

Безвозмездные поступления к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируются в 2024 году в объеме 131,0 тыс. рублей, или 52,7 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 1283,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 74,2 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 1341,0 тыс. рублей и 1374,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 104,5 % и 102,5 % соответственно.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 60,8% в 2024 году, 63,9% в 2025 году, 62,2% в 2026 году.

*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** | **1729,0** | **1283,0** | **74,2** | **1341,0** | **104,5** | **1374,0** | **102,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 154,0 | 169,0 | 109,7 | 183,0 | 108,3 | 198,0 | 108,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 34,0 | 117,0 | 344,1 | 126,0 | 107,7 | 134,0 | 106,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 249,0 | 204,0 | 81,9 | 207,0 | 101,5 | 209,0 | 101,0 |
| Земельный налог | 1292,0 | 793,0 | 61,4 | 825,0 | 104,0 | 833,0 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы** | **85,0** | **697,4** | **в 8,2 раза** | **718,5** | **103,0** | **795,8** | **110,8** |
| Доходы от продажи земельных участков | 85,0 | 697,4 | в 8,2 раза | 718,5 | 103,0 | 795,8 | 110,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде 2024 года по неналоговым доходам отмечается рост поступлений в 8,2 раза к оценки поступлений 2023 года, в 2025 году на 7,8%, в 2026 году увеличение на 103,0 и 110,8 процента. По налоговым доходам отмечается снижение поступлений в 2024 году на 25,8% к оценки поступлений 2023 года, в 2025 году увеличение на 4,5%, в 2026 году на 2,5 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** | **154,0** | **169,0** | **183,0** | **198,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,9 | 13,2 | 13,6 | 14,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 13,8 | 15,0 | 14,0 | 15,0 |
| К предыдущему году, % | 109,8 | 9,7 | 8,3 | 8,2 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 109,7 | 108,3 | 108,2 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 169,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года – 109,7 процента. Объем поступлений в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 183,0 тыс. рублей и 198,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 году 108,3 %, в 2026 году – 108,2 процента. К уровню бюджета 2023 года темп роста налога в 2026 году составит 128,6 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2024 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 13,2%, в плановом периоде – 13,6 % и 14,4% 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 2024-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **34,0** | **117,0** | **126,0** | **134,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,0 | 9,1 | 9,4 | 9,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,1 | 83,0 | 9,0 | 8,0 |
| К предыдущему году, % | 100,3 | в 3,4 раза | 7,7 | 6,3 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | в 3,4 раза | 107,7 | 106,3 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 117,0 тыс. рублей, что на 83,0 тыс. рублей, или в 3,4 раза выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024 году приходится 9,1 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 126,0 тыс. рублей и 134,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 107,7 % в 2025 году и 106,3 % в 2026 году. К уровню бюджета 2023 года темп роста налога в 2026 году составит 3,9 раза.

Расчет единого сельскохозяйственного 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** | **249,0** | **204,0** | **207,0** | **209,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 14,4 | 15,9 | 15,4 | 15,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 36,1 | -45,0 | 3,0 | 2,0 |
| К предыдущему году, % | 117,0 | 81,9 | 101,5 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 0,8 | 1,0 | 1,0 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2024 год прогнозируются в сумме 204,0 тыс. рублей, что составляет 81,9% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2024 году приходится 14,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 207,0 и 209,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 101,5 % в 2025 и 101,0% в 2026 году. К уровню бюджета 2023 года темп роста налога в 2026 году составит 83,9 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов № 18 от 22.09.2020 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** | **1292,0** | **793,0** | **825,0** | **833,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 74,7 | 61,8 | 61,5 | 60,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -3282,6 | -499,0 | 62,0 | 8,0 |
| К предыдущему году, % | в 2,8 раза | 61,4 | 104,0 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 0,6 | 1,0 | 1,0 |

Доходы бюджета по земельному налогу прогнозируются в сумме 793,0 тыс. рублей на 2024 год, 825,0 тыс. рублей на 2025 год, 833,0 тыс. рублей на 2026 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 61,8%, 61,5%, и 60,6% процента соответственно.

Исчисление земельного налога регламентируется главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ней нормативно-правовым актом – Решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов № 19 от 22.09.2020г. «О земельном налоге».

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 85,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 70,8 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **85,0** | **697,4** | **718,5** | **795,8** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 612,4 | 21,1 | 77,3 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | в 8,2 раза | 3,0 | 10,8 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | в 8,2 раза | 103,0 | 110,8 |

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 697,4 тыс. рублей, на 2025 год 718,5 тыс. рублей, на 2026 год – 795,8 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от использования имущества приходится 100,0 процента.

**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 131,0 тыс. рублей, что на 117,5 тыс. рублей или 47,3 процента ниже объема безвозмездных поступлений оценки 2023 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2024 года составляют 6,2%, что на 5,6 процентного пункта выше оценки уровня 2023 года (11,8 процента)

*Динамика поступления безвозмездных доходов в 2022-2026 годах*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них:** | **212,5** | **248,5** | **131,0** | **52,7** | **41,0** | **31,9** | **41,0** | **100** |
| дотации | 42,0 | 43,0 | 41,0 | 95,3 | 41,0 | 100 | 41,0 | 100 |
| субвенции | 100,6 | 114,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 69,9 | 90,6 | 90,0 | 99,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2025 году в сумме 41,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 41,0 тыс. рублей, или 31,0 % и 100,0% к предыдущему году соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферты, на их долю приходится 68,7% общего объема безвозмездных поступлений. Из них 131,0 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.

В проекте бюджета на 2024 год дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 31,3% общего объема безвозмездных поступлений. Объем дотаций предусмотрен в сумме 41,0 тыс. рублей. Темп роста к оценке поступлений 2023 года составляет 95,4 процента.

Субсидии на 2024-2026 год не запланированы.

**5. Расходы проекта бюджета**

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

2024 год – 2111,4 тыс. рублей;

2025 год – 2100,5 тыс. рублей;

2026 год – 2210,8 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 50,2%, на 2025 год 49,9%, на 2026 год 52,5 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 2022 - 2026 годов представлена в таблице.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год**  **(оценка)** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1765,6 | 1750,0 | 1657,1 | 1710,2 | 1752,2 |
| Национальная оборона | 02 | 100,6 | 114,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 50,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 50,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1688,5 | 2109,1 | 338,1 | 305,7 | 370,7 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 72,1 | 74,9 | 79,2 | 82,6 | 85,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 40,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **3700,8** | **4208,9** | **2111,4** | **2100,5** | **2210,8** |

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

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

2024 год – 2111,4 тыс. рублей;

2025 год – 2100,5 тыс. рублей;

2026 год – 1593,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2024 году отмечается понижение расходов на 49,8%, в 2025 году на 50,1%, в 2026 году на 47,5 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета большая доля расходов приходится на раздел ***01 «Общегосударственные расходы»*** и составляет в 2024 году 1657,1 тыс. рублей или 78,5%, в 2025 году 1710,2 тыс. рублей или 81,4%, в 2026 году 1752,2 тыс. рублей или 79,372,3 процента.

***По подразделу 0102*** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» планируются расходы на оплату труда главы Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Объем расходов в 2024 году в бюджете оценивается в сумме 559,0 тыс. рублей, что выше объема расходов 2023 года в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года.

***По подразделу 0104*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» планируются расходы на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата администрации Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год в сумме 1 072,2 тыс. рублей.

***По подразделу 0106*** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы в сумме 10,0 тыс. рублей на 2024 год, из них:

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год переданы Контрольному органу (Контрольно-счетная палата Дубровского района) Дубровского муниципального района Брянской области в сумме 5,0 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год переданы администрации Дубровского района в сумме 5,0 тыс. рублей.

***По подразделу 0111*** «Резервные фонды» учтены расходы по резервному фонду Пеклинской сельской администрации на 2024 год в сумме 10,0 тыс. рублей.

***По подразделу 0113*** «Другие общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы расходы в сумме 6,0 тыс. рублей, из них:

- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности 1,0 тыс. рублей;

-реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений на 2024 год в сумме 5,00 тыс. рублей.

Также по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2025 год и на 2026 год включены условно утвержденные расходы. На 2025 год в сумме 53,0 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 95,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** на 2042-2026 годы не запланированы.

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

2024 год – 1,0 тыс. рублей;

2025 год – 1,0 тыс. рублей;

2026 год – 1,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году в сумме 1,0 тыс. рублей и составляют 2,0 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по обеспечению пожарной безопасности

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

2024 год – 1,0 тыс. рублей;

2025 год – 1,0 тыс. рублей;

2026 год – 1,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году в сумме 1,0 тыс. рублей и составляют 2,0 процента.

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

2024год – 338,1 тыс. рублей;

2025 год –305,7 тыс. рублей;

2026 год –370,7 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижением по сравнению с текущим годом в 2024 году на 16,0%, в 2025 году на 87,4% и в 2026 году на 17,6 процента.

В проекте бюджета на 2024 - 2026 годы средства бюджета распределены по 3 подразделам: 0501 «Жилищное хозяйство» средства в 2024 году предусмотрены в сумме 55,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 0,00 соответственно; 0502 « Коммунальное хозяйство» в 2024 году предусмотрены в сумме 15,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 0,00 соответственно; 0503 «Благоустройство» в 2024 году предусмотрены в сумме 268,1 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 305,7 тыс. рублей и 370,7 тыс. рублей соответственно.

Расходыпо **разделу 07 «Образование»** в проекте решения определены

в объемах:

2024 год – 5,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2024 году составят 0,3 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:

2024 год – 20,0 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 133,3 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 0,7 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 – 79,2 тыс. рублей;

2025 год – 82,6 тыс. рублей;

2026 год – 85,9 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 105,7 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 2,3 процента.

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

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2024 год – 10,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, что составляет 25,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2023 году 2,0 процента.

***По подразделу 1102*** предусмотрены расходы 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, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения на 2022-2025 годы.

**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**

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 2101,4 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год 3037,5 тыс. рублей, на 2026 год 2105,8 тыс. рублей, что составляет 97,0% и 94,5% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2024 год предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 63,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 105,0 тыс. рублей.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МП | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы»: из них |  | 2101,4 | 2037,5 | 2105,8 |
| Средства бюджета поселения |  | 2101,4 | 1935,0 | 1968,0 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 10,0 | 63,0 | 105,0 |
| **Всего:** |  | **2111,4** | **2100,5** | **2210,8** |

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Пеклинская 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 6244,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 2101,4 тыс. рублей, на 2025 год – 2037,5 тыс. рублей, на 2026 год – 2105,8 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источника финансового обеспечения:

собственных средств бюджета в сумме 6244,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 2101,4 тыс. рублей, на 2025 год – 2037,5 тыс. рублей, на 2026 год – 2105,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 99,5 %, в 2025-2026 годах составляет 97,0% и 94,5 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 «эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти» в 2024 году – 72,5%, в 2025 году – 72,2%, в 2026 году – 94,1 процента.

Эффективность реализации муниципальной программы в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов характеризуется 8 показателями, которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой. ***В нарушении утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 16.06.2020г. № 18/1, в Приложении 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы» отмечено количественное несоответствие мероприятий к количеству поставленных задач в паспорте муниципальной программы.***

В сравнении с 2023 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024-2026 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. 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 2026 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41 (с изм. от 21.10.2021г. № 52) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Пеклинского 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 бюджета в сумме 2111,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1980,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1980,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год 0,0 рублей.

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 2100,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2059,5 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 2210,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2059,9 тыс. рублей 2169,8 тыс. рублей соответственно;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 2100,5 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 53,0 рублей и на 2026 год в сумме 2210,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 95,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов 0,0 рублей.

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского 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 Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Пеклинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Главе Пеклинской сельской администрации для внесения изменений.

3. Главному администратору доходов бюджета принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

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

5. Привести в соответствие утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 16.06.2020г. № 18/1, Приложение 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы» количество мероприятий к количеству поставленных целей и задач в паспорте муниципальной программы.

6. 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