

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

п. Дубровка

2023г.

п. Дубровка 07.12.2023г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского 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 Сергеевского сельского поселения.

Проект решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Сергеевского сельской администрацией на рассмотрение в Сергеевского сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 25.05.2021 № 65 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке». При планировании бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования местного бюджета на 2024 – 2026 годы которые определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

- 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 2025 года», устанавливающего минимальный размер оплаты труда в сумме 19 242,00 рубля в месяц.

Планирование расходов бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялся с учётом следующих решений по индексации размеров отдельных статей расходов представленных в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Коэффициент индексации | Дата начала применения  коэффициента индексации |
| 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 |

Представленным проектом решения «О бюджете Сергеевского 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 1518,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 851,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1518,0 тыс. рублей;

- дефицит на 2024 год составляет 0,00 рублей.

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 1493,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 861,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1498,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 866,0 тыс. рублей.

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 1493,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 37,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1498,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 74,9 тыс. рублей;

- дефицит на 2026 год составляет 0,00 рублей и на 2026 год 0,00 рублей.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Сергеевского 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 2024 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 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 78,5%, в 2025 году – 77,2% и в 2026 году – 77,5 процента. Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1518,0 тыс. рублей, что составляет 70,8% уровня 2023 года, на 2025 год 1493,0 тыс. рублей или 79,4 %, на 2026 год – 1498,0 тыс. рублей или 79,7 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,** | **1933,4** | **1518,0** | **1493,0** | **1498,0** |
| в том числе собственные доходы | 794,0 | 851,0 | 861,0 | 866,0 |
| **Расходы** | **1879,7** | **1518,0** | **1493,0** | **1498,0** |
| Дефицит (-) профицит (+) | (+)53,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Сергеевского 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 25.05.2021 № 65 (с изм. от 21.10.2021 №75-1) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Сергеевского 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 Сергеевского сельского Совета народных от 25.05.2021 № 65 (с изм. от 21.10.2021 №75-1)

Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением от 25.05.2021 № 65 (с изм. от 21.10.2021 №75-1) являются предметом рассмотрения Сергеевским 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 приведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Сергеевский 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 Сергеевского 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 от 25.05.2021 № 65 (с изм. от 21.10.2021 №75-1).

В пункте 8, 9 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения от 25.05.2021 № 65 (с изм. от 21.10.2021 №75-1) 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 Сергеевского 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 Сергеевский 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского 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 | 2023г  (оценка) | 2024г | | 2025г | | 2026г | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **1933,4** | **1518,0** | **78,5** | **1493,0** | **98,4** | **1498,0** | **100,3** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***1074,0*** | ***851,0*** | ***79,2*** | ***861,0*** | ***101,2*** | ***866,0*** | ***100,6*** |
| *налоговые доходы* | *449,0* | *451,0* | *100,5* | *461,0* | *102,2* | *466,0* | *101,1* |
| *неналоговые*  *доходы* | *625,0* | *400,0* | *64,0* | *400,0* | *100,0* | *400,0* | *100,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **859,4** | **667,0** | **77,6** | **632,0** | **94,8** | **632,0** | **100,0** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 1518,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 415,4 тыс. рублей, или на 21,5 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1493,0 тыс. рублей в 2025 году и 1498,0 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 98,4 % и 103,3 % соответственно.

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 851,0 тыс. рублей, или 79,2 % к уровню оценки 2023 года. Безвозмездные поступления к оценке ожидаемого исполнения прогнозируются в 2024 году в объеме 667,0 тыс. рублей, или на 77,6 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 541,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 100,5 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 461,0 тыс. рублей и 466,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 102,2 % и 101,1 процента соответственно.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 53% в 2024 году, 53,6% в 2025 году, 53,8% в 2026 году.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023г  (оценка) | 2024г | | 2025г | | 2026г | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **449,0** | **451,0** | **100,5** | **461,0** | **102,2** | **466,0** | **101,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 5,0 | 125,0 | 5,0 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 50,0 | 36,0 | 72,0 | 36,0 | 100,0 | 37,0 | 102,8 |
| Земельный налог | 395,0 | 411,0 | 104,1 | 420,0 | 102,2 | 424,0 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы** | **625,0** | **400,0** | **64,0** | **400,0** | **100,0** | **400,0** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации имущества | 625,0 | 400,0 | 64,0 | 400,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 |

В анализируемом периоде 2024 года высокая доля в общем объёме налоговых и неналоговых доходов, приходится на ***земельный налог*** 395,0 тыс. рублей или 48,3% и *доходов от реализации имущества* 400,0 тыс. рублей или 47,0 процента.

*Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023 -2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **4,0** | **4,0** | **5,0** | **5,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,9 | 0,9 | 1,1 | 1,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,5 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 14,3 | 100,0 | 1,3 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 0,0 | 125,0 | 125,0 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 4,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года – 0,0 процента. Объем поступлений в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 5,0 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 году – 125,0 %, в 2026 году – 100,0 процента. В 2026 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2023 года составляет 125,0 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2024 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 0,9%, в плановом периоде – 1,1 % и 1,1% 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 налога на имущество физических лиц*

*в 2023-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **50,0** | **36,0** | **36,0** | **37,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 10,1 | 8,0 | 7,8 | 7,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 5,0 | -14,0 | 0,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 11,1 | -28,0 | 100,0 | 2,8 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 72,0 | 72,0 | 74,0 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2024 год прогнозируются в сумме 36,0 тыс. рублей, что составляет 72,0% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2024 году приходится 8,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 36,0 и 37,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к 2023 году в плановом периоде составляет 72,0 % в 2025 и 74,0% в 2026 году. 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов № 51 от 25.09.2020 года «О налоге на имущество физических лиц».

*Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Земельный налог** | **395,0** | **411,0** | **420,0** | **424,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 61,0 | 83,0 | 91,1 | 91,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 93,0 | 16,0 | 9 | 4,0 |
| К предыдущему году, % | 30,8 | 4,0 | 2,2 | 1,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 104,0 | 102,2 | 101,0 |

Доходы бюджета по земельному налогу прогнозируются в сумме 411,0 тыс. рублей на 2024 год, 420,0 тыс. рублей на 2025 год, 424,0 тыс. рублей на 2026 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 83,0%, 91,1%, и 91,0% 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов № 51 от 25.09.2020 года «О земельном налоге» с учетом изменений и дополнений.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 400,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 64,0 процента.

*Динамика доходов от реализации имущества в 2023-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от реализации имущества** | **625,0** | **400,0** | **400,0** | **400,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 439,0 | -225,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 58,7 | -36,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 64,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 400,0 тыс. рублей, на 2025 год 400,0 тыс. рублей, на 2026 год 400,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от реализации 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 667,0 тыс. рублей, что на 192,4 тыс. рублей или 22,4 % ниже объема безвозмездных поступлений оценки 2023 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2024 года составляют 43,9%, что на 1,8 процентного пункта ниже оценки уровня 2023 года (45,7 процента).

*Динамика безвозмездных поступлений в 2022-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **625,6** | **859,4** | **667,0** | **77,6** | **632,0** | **94,8** | **632,0** | **100,0** |
| дотации | 510,0 | 683,0 | 632,0 | 92,5 | 632,0 | 100,0 | 632,0 | 100,0 |
| субвенции | 100,6 | 115,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 15,0 | 61,4 | 35,0 | 57,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2024 году безвозмездные поступления планируются в объеме 667,0 тыс. рублей, это 43,9% общего объема доходов. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2025 году в сумме 410,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 414,4 тыс. рублей, или 55,8 % и 101,0 % 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 94,8% общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2024 год в сумме 632,0 тыс. рублей, что составляет 77,6% ожидаемой оценки поступления субсидий в 2023 году. Объем поступления дотаций в 2025 году прогнозируется в сумме 632,0 тыс. рублей, в 2026 году – 632,0 тыс. рублей, или 100,0 % и 100,0 % к предыдущему году соответственно.

В проекте бюджета на 2024 и плановый период 2025-2026 годы субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не планируются.

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте на 2024 год приходится 2,3% общего объема безвозмездных поступлений. К оценке исполнения 2023 года поступления снижены на 43,0 процента. Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год предусмотрен в сумме 35,0 тыс. рублей. Из них 35,0 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.

**5. Расходы проекта бюджета**

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

2024 год – 1518,0 тыс. рублей;

2025 год – 1493,0 тыс. рублей;

2026 год – 1498,0 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2023 год, расходы определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 80,8%, на 2025 год 79,4%, на 2026 год 79,7 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 6 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 | 1359,0 | 1352,9 | 1365,7 | 1391,0 | 1412,0 |
| Национальная оборона | 02 | 100,6 | 115,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 25,0 | 25,0 | 9,2 | 5,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 31,5 | 0,0 | 92,8 | 81,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 566,0 | 336,3 | 103,3 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **2040,6** | **1879,9** | **1518,0** | **1493,0** | **1498,0** |

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

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

2024 год – 1365,7 тыс. рублей;

2025 год – 1391,0 тыс. рублей;

2026 год – 1412,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2024 году отмечается рост расходов на 1,0%, в 2025 году на 2,8%, в 2026 году на 4,4 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году – 90,0%, в 2025 году 93,2%, в 2026 году – 94,3 процента.

*Динамика и структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 538,0 | 1,0 | 538,8 | 1,0 | 538,3 | 1,0 |
| **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 720,2 | 782,4 | 1,1 | 782,4 | 1,00 | 782,4 | 1,0 |
| **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 10,0 | 10,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **0111** «Резервные фонды» | 3,0 | 3,0 | 1,0 | 3,0 | 1,0 | 3,0 | 1,0 |
| **0113** «Другие общегосударственные вопросы» | 32,0 | 32,0 | 1,0 | 67,3 | 2,1 | 88,3 | 1,3 |
| Итого по разделу | 128,3 | 136,6 | 1,1 | 139,1 | 1,0 | 141,2 | 1,0 |

По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» запланированы расходы на 2024 год в сумме 538,0 тыс. рублей; на 2025 год 538,8 тыс. рублей и на 2026 год 538,3 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2024 год в сумме 782,4 тыс. рублей; на 2025 год 782,4 тыс. рублей и на 2026 год 782,4 тыс. рублей.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год 5,0 тыс. рублей; на 2025 год 0,0 тыс. рублей; на 2026 год 0,0 тыс. рублей.

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год 5,0 тыс. рублей; на 2025 год 0,0 тыс. рублей; на 2026 год 0,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Сергеевской сельской администрации по 3,0 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на:

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности: на 2024 год – 30,0 тыс. рублей; на 2025 год – 30,0 тыс. рублей, на 2026 год – 13,4 тыс. рублей;

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений на 2024 год – 2,0 тыс. рублей; на 2025 год – 0,0 тыс. рублей; на 2026 год – 0,0 тыс. рублей;

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2025 год в сумме 37,3 тыс. рублей; на 2026 год – 74,9 тыс. рублей.

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

2024 год – 0,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» на 2024-2026 годы не запланированы.

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

2024 год – 25,0 тыс. рублей;

2025 год – 9,2 тыс. рублей;

2026 год – 5,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы не увеличены и запланированы в 2024 году в сумме 25,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 9,2 тыс. рублей, 2026 год 5,0 тыс. рублей.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

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

2024 год – 103,3 тыс. рублей;

2025 год – 92,8 тыс. рублей;

2026 год – 81,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их понижение по сравнению с оценкой 2023 годом в 2024 году на 69,3%, в 2025-2026 годы на 72,4%и 75,9 процента.

При этом отмечено, что в плановом периоде средства бюджета распределены по двум подразделам:

«Коммунальное хозяйство» 15,0 тыс. рублей в 2024г., на 2025-2026 год 0,0 тыс. рублей;

«Благоустройство» 88,3 тыс. рублей в 2024г., на 2025-2026 год в сумме 92,8 и 81,0 тыс. рублей.

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

в объемах:

2024 год – 2,0 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 0,1 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:

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 1,3 процента.

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

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

2024 год – 2,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года не увеличились. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 1,1 процента.

**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 1515,0 тыс. рублей, что составляет 99,8 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год 1452,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1420,1 тыс. рублей, что составляет 97,4% и 94,8% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2024 год предусмотрены в сумме 3,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МП | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы»: из них | 01 | 1515,0 | 1452,6 | 1420,1 |
| Средства областного бюджета |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Средства бюджета поселения |  | 1512,0 | 1449,6 | 1417,1 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| **всего** |  | **1515,0** | **1452,6** | **1420,1** |

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Сергеевская 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 4387,8 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источника финансового обеспечения:

- собственные средства бюджета в сумме 4387,8 тыс. рублей, в том числе на 2024 год запланированы в сумме 1515,0 тыс. рублей, на 2025 год 1452,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1420,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 99,8 %, в 2025-2026 годах составляет 97,4% и 94,8 процента.

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 – 90,0% и, в 2025 году – 93,0%, в 2026 году – 94,0 процента.

Эффективность реализации муниципальной программы в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов характеризуется 7 показателями, которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой. ***В нарушении утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 07.11.2018г. № 17 в Приложении 2*** ***к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Сергеевского 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 изменилось не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 1518,0 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Сергеевского сельской администрацией на рассмотрение в Сергеевского сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 25.05.2021 № 65 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Сергеевского 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 1518,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 851,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1518,0 тыс. рублей;

- дефицит на 2024 год составляет 0,00 рублей.

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 1493,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 861,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1498,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 866,0 тыс. рублей.

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 1493,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 37,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1498,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 74,9 тыс. рублей;

- дефицит на 2026 год составляет 0,00 рублей и на 2026 год 0,00 рублей.

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

5.Привести в соответствие с утвержденным 07.11.2018г. № 17 «Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Сергеевского сельское поселение»» Приложение 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы».

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина