

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

п. Дубровка

2023г.

п. Дубровка 04.12.2023г

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

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

Проект решения Сещинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Сещинской сельской администрацией на рассмотрение в Сещинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сещинского сельского Совета народных депутатов от 25.05.2021 № 81 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

При планировании бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 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 минимальный размер оплаты труда в сумме 19242,00 рублей в месяц.

Планирование расходов бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется с учётом следующих решений по индексации размеров отдельных статей расходов

| Наименование статьи расходов | Коэффициентиндексации | Дата начала применения коэффициента индексации |
| --- | --- | --- |
| Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи | 1,0451,0401,040 | 1 января 2024 года1 января 2025 года1 января 2026 года |

Предоставленным проектом решения «О бюджете Сещинского 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 5911,00 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 5494,0 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 5911,0 рублей;

 - прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 6097,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 5795,0 рублей, и на 2026 год в сумме 6366,0 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 6064,0 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 6097,0 рублей, на 2026 год в сумме 6366,0 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 152,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 318,3 тыс. рублей;

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

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Сещинского 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 2022 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 учтено повышения потребительских цен, цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию естественных монополий и услуги организаций ЖКХ на период до 2026 года. 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 73,5 %, в 2025 году 75,8% и в 2026 году 79,1 процента.

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется на уровне 69,0% уровня 2023 года, на 2025 год 71,2%, на 2026 год 74,4 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,** | **8048,5** | **5911,0** | **6097,0** | **6366,0** |
| в том числе собственные доходы | 7247,0 | 5494,0 | 5795,0 | 6064,0 |
| **Расходы** | **8562,7** | **5911,0** | **6097,0** | **6366,0** |
| Дефицит (-) профицит (+) | (-) 514,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Сещинского 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 Сещинского сельского Совета народных депутатов от 25.05.2021 № 81 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Сещинского 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 Сещинского сельского Совета народных от 25.05.2021 № 81.

Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решения № 81 являются предметом рассмотрения Сещинским 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 Сещинский 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.

Пунктами 3 и 4 проекта (с приложениями) устанавливаются доходы бюджета, нормативы распределения доходов между бюджетом Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и бюджетами муниципальных образований Дубровского района.

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 № 81.

В пункте 9, 10 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Решения № 81 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 Сещинского 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 Сещинский сельский Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения Сещинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сещинского 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 2023-2026 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** | **8048,5** | **5911,0** | **73,5** | **6097,0** | **103,2** | **6366,0** | **104,4** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***7247,0*** | ***5494,0*** | ***75,8*** | ***5795,0*** | ***105,5*** | ***6064,0*** | ***104,7*** |
| *налоговые доходы* | *5233,8* | *5494,0* | *105,0* | *5795,0* | *105,5* | *6064,0* | *104,5* |
| *неналоговые* *доходы* | *2014,2* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные****поступления** | **801,5** | **417,0** | **52,0** | **302,0** | **74,2** | **203,0** | **67,2** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 5944 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 2137,5 тыс. рублей, или на 26,5 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 6097,0 тыс. рублей в 2025 году и 6366,0 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 103,2% и 104,4% соответственно.

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется в объеме 5494,0 тыс. рублей, или 75,8 процента.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

областного бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 5494,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 105,0 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 5795,0 тыс. рублей и 6064,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,5 % и 104,3 процента.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов в 2024-2026 году составит 100,0%

*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** | **5232,8** | **5494,0** | **105,0** | **5795,0** | **105,5** | **6064,0** | **104,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 2260,8 | 2452,0 | 108,5 | 2648,0 | 108,0 | 2859,0 | 108,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 420,0 | 421,0 | 100,2 | 451,0 | 107,1 | 482,0 | 106,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 940,0 | 954,0 | 101,5 | 968,0 | 101,5 | 978,0 | 101,0 |
| Земельный налог | 1610,0 | 1661,0 | 103,2 | 1722,0 | 103,7 | 1739,0 | 101,0 |
| Госпошлина | 2,0 | 6,0 | в 3,0 раза | 6,0 | 100,0 | 6,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **2014,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении  | 313,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации имущества | 1700,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Инициативные платежи | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по налоговым доходам отмечается рост поступления на 5,0%, 5,5%, и 4,7 процента соответственно. По неналоговым доходам отмечено отсутствие показателей в 2024-2026 году составляющих доходную часть бюджета.

*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** | **2260,8** | **2452,0** | **2648,0** | **2859,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 43,2 | 44,6 | 45,7 | 47,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -271,8 | 191,2 | 196,0 | 211,0 |
| К предыдущему году, % | 113,7 | 8,5 | 8,0 | 8,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 108,5 | 108,0 | 108,0 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 2452,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года составляет 108,5 процента. Объем поступлений в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 2648,0 тыс. рублей и 2859,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 и 2026 году 108,0 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2024 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 44,6%, в плановом периоде 45,7 % и 47,2% 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 2023-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2023 года | Прогноз |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **420,0** | **421,0** | **451,0** | **482,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,0 | 7,7 | 7,8 | 8,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 99,0 | 1,0 | 30,0 | 31,0 |
| К предыдущему году, % | 30,9 | 0,2 | 7,1 | 6,9 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 100,2 | 107,1 | 106,9 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 421,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024 году приходится 7,7 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 451,0 тыс. рублей и 482,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 107,1 % и 106,9% соответственно.

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 2023-2026 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2023 года | Прогноз |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **940,0** | **954,0** | **968,0** | **978,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 18,0 | 17,4 | 16,7 | 16,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -8,0 | 14,0 | 14,0 | 10,0 |
| К предыдущему году, % | -0,8 | 1,5 | 1,5 | 1,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 101,5 | 101,5 | 101,0 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических лиц в 2024 год прогнозируются в сумме 954,0 тыс. рублей, что составляет 101,5% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2024 году приходится 17,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 968,0 и 978,0 тыс. рублей или 16,7% и 16,1% соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 101,5 в 2024 году 101,5 % в 2025 и 101,0% 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 – Решение Сещинского сельского Совета народных депутатов № 60 от 29 сентября 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** | **1610,0** | **1661,0** | **1722,0** | **1739,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 30,8 | 30,2 | 29,7 | 28,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 276,0 | 51,0 | 61,0 | 17,0 |
| К предыдущему году, % | 20,7 | 30,2 | 3,7 | 1,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 30,2 | 103,7 | 101,0 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2024 - 2026 годы прогнозируются в сумме 1661,0 тыс. рублей на 2024 год, 1722,0 тыс. рублей на 2025 год, 1739,0 тыс. рублей на 2026 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 30,2%, 29,7%, и 28,7% процента соответственно.

Исчисление земельного налога регламентируется главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ней нормативно-правовым актом – Решение Сещинского сельского Совета народных депутатов № 61 от 29 сентября 2020 года «О земельном налоге» с учетом изменений и дополнений.

 Объем поступления государственной пошлины на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определен с учетом её фактического поступления в 2022 году, оценки поступления в местный бюджет в 2023 году. В целом, сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в местный бюджет на 2024 год составляет 6,0 тыс. рублей; на 2025 год 5,0 тыс.рублей; на 2026 год 5,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета на 2024-2026 годы не запланированы.

**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 417,0 тыс. рублей, что на 384,5 тыс. рублей или 52,0 % ниже объема безвозмездных поступлений оценки 2023 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2024 года составляют 7,1%, что на 7,1 процентного пункта выше оценки уровня 2023 года (14,2 процента).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 (оценка) | 2024 | 2025 | 2026 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **801,5** | **417,0** | **7,1** | **302,0** | **72,4** | **302,0** | **100,0** |
| дотации | 403,0 | 302,0 | 75,0 | 302,0 | 100,0 | 302,0 | 100,0 |
| субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 287,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 111,1 | 115,0 | 103,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2025 году в сумме 302,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 302,0 тыс. рублей, или 72,4 % 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 72,4% общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2024 год в сумме 302,0 тыс. рублей, что составляет 75,0% ожидаемой оценки поступления дотаций в 2023 году. Объем поступления дотаций в 2025-2026 годы прогнозируется в сумме 302,0 тыс. рублей или 100,0 % к предыдущему году соответственно.

В проекте бюджета на 2024-2026 годы субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации не запланированы.

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте на 2024 год приходится 2,0% общего объема безвозмездных поступлений. К оценке исполнения 2023 года поступления составляют 103,5 процента. Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год предусмотрен в сумме 115,0 тыс. рублей. Из них 115,0 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 Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 5911,0 тыс. рублей;

2025 год – 6097,0 тыс. рублей;

2026 год – 6366,0 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2023 год (8562,7), расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 69,0%, на 2025 год 71,2%, на 2026 год – 74,4 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 7 разделам бюджетной классификации расходов.

*Информация об объемах расходов бюджета 2022 - 2026 годов*

 *представлена в*  *тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год****(оценка)** | **проект** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2888,7 | 4 154,6 | 3044,5 | 3181,0 | 3347,8 |
| Национальная оборона | 02 | 227,3 | 287,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 12,8 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Национальная экономика | 04 | 27,8 | 55,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1756,3 | 3 960,8 | 2711,5 | 2850,1 | 2953,2 |
| Образование | 07 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 20,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Итого** |  | **5017,9** | **8562,7** | **5911,0** | **6097,0** | **6366,0** |

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

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

2024 год – 3044,5 тыс. рублей;

2024 год – 3181,0 тыс. рублей;

2025 год – 3347,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году отмечается снижение расходов на 1110,1 тыс. рублей или 26,7%, в 2025 году снижение на 973,6 тыс. рублей или 23,4%, в 2026 году снижение на 806,8 тыс. рублей или 19,4 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году – 51,5%, в 2025 году – 52,2%, в 2026 году – 52,6 процента.

***По подразделу 01 04*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на:

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2024 год в сумме 592,0 тыс. рублей; на 2025 год – 592,0 тыс. рублей и на 2026 год – 592,0 тыс.рублей.

 - руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Сещинской сельской администрации на 2024 год в общей сумме 1 776,7 тыс. рублей; на 2025 год – 1 776,7 тыс. рублей и на 2026 год – 1 776,7 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 – 0,00 тыс. рублей; на 2026 год – 0,00 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение за 2023 год – 5,0 тыс. рублей;

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля 2024 год – 5,0 тыс. рублей; на 2025 год – 0,00 тыс. рублей; на 2026 год – 0,00 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение за 2023 год – 5,0 тыс. рублей

***По подразделу 01 11*** «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области в объеме 20,0 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений на 2024 год – 5,0 тыс. рублей; на 2025 год – 0,00 тыс. рублей; на 2026 год – 0,00 тыс. рублей;

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности на 2024 г. – 199,9 тыс. рублей; на 2025-2026 годы в объеме 199,9 тыс. рублей.

- эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества на 2024 -2026 годы в объеме – 440,8 тыс. рублей;

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2025 год в сумме 152,4 тыс. рублей; на 2026 год – 318,3 тыс. рублей.

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

2024 год – 287,4 тыс. рублей;

2025 год – 300,3 тыс. рублей;

2026 год – 310,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2022 года - в 2024 году на 14,3%, в плановом периоде 2025 года – на 19,4% и 2025 году на 123,6 процента.

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

2024 год – 15,0 тыс. рублей;

2025 год – 15,0 тыс. рублей;

2026 год – 15,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году – на 100,0 %,

в плановом периоде – на 100,0% соответственно.

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 04 «Национальная экономика»** запланированы в следующих объемах:

2024 год – 50,0 тыс. рублей;

2025 год – 50,0 тыс. рублей;

2026 год – 50,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году – на 90,9 %,

в плановом периоде – на 100,0% соответственно.

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

2024 год – 2711,5 тыс. рублей;

2025 год – 2850,1 тыс. рублей;

2026 год – 2953,2 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их понижение по сравнению с текущим годом в 2024 году на 31,5%, в 2025 году на 28,0% и в 2026 году – 25,4 процента.

*Динамика и структура расходов, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство, представлена в таблице*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | 2024 год  | 2025 год  | 2026 год  |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 80,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0503 «Благоустройство» | 2616,5 | 2850,1 | 2953,2 |
| Итого по разделу | 2711,5 | 2850,1 | 2953,2 |

При этом отмечено, что по подразделу коммунальное хозяйство предусмотрены расходы на решение отдельных вопросов местного значения в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения в размере 15,0 рублей на 2024 год, на плановый период 2025 и 2026 годов расходы не запланированы**.**

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

в объемах:

2024 год – 10,0 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 0,2 %, в 2025 году – 0,0 %, в 2026 году – 0,0 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 – 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 50,0 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.

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

на 2024 год – 60,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы утверждены в сумме 60,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2024 году 1,1 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 2024-2026 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. Муниципальные программы**

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.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов представлен в приложении к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 1 муниципальной программы на 2024 год запланированы в сумме 5891,0 тыс. рублей, что составляет 99,7 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 5924,6 тыс. рублей, на 2026 год – 6027,7 тыс. рублей, что составляет 97,5% и 95,3% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2024 год предусмотрены в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 172,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 338,3 тыс. рублей.

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | МП | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». | 01 | 5891,0 | 5924,6 | 6027,7 |
| **Итого** |  | **5891,0** | **5924,6** | **6027,7** |
| Непрограммная деятельность  | 70 | 20,0 | 172,4 | 338,3 |
| **всего** |  | **5911,0** | **6097,0** | **6366,0** |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Сещинская сельская администрация.

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 17 843,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 5891,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5924,6 тыс. рублей, на 2026 год – 6027,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источников финансового обеспечения:

собственных средств бюджета в сумме 17 843,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 5891,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5924,6 тыс. рублей, на 2026 год – 6027,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 99,7 %, в 2024-2025 годах составляет 97,5% и 95,3 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и 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 «функционирование местной администрации» в 2024 году – 55,4%, в 2025 году – 56,8%, в 2026 году – 56,1 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 не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 5911,0 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 Сещинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Сещинской сельской администрацией на рассмотрение в Сещинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Сещинского сельского Совета народных депутатов от 25.05.2021 № 81 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Сещинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Сещинского 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 5911,00 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 5494,0 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 5911,0 рублей;

 - прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 6097,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 5795,0 рублей, и на 2026 год в сумме 6366,0 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 6064,0 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 6097,0 рублей, на 2026 год в сумме 6366,0 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 152,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 318,3 тыс. рублей;

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

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

3. 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.

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

Председатель Контрольно-счётной

палаты Дубровского района О.В. Ромакина