

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

п. Дубровка

2023г.

п. Дубровка 07.12.2023г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

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

Проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Рековичской сельской администрацией на рассмотрение в Рековичский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Рековичского сельского Совета народных депутатов от 25.06.2021 № 79 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

При планировании бюджета Рековичского 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 19242,0 рублей в месяц.

Планирование расходов бюджета Рековичского 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 Рековичского 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 |

Предоставленным проектом решения «О бюджете Рековичского 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 3292,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 3226,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 3226,6 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2024 год в сумме 0,0 рублей.

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

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 1962,9 тыс. рублей в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1931,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1974,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1943,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 1962,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 1943,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 92,0 тыс. рублей;

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

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

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Рековичского 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 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 50,8 %, в 2025 году 30,3% и в 2026 году 30,45 процента.

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 3292,2 тыс. рублей, что составляет 77,3% уровня 2023 года, на 2025 год 46,1 тыс. рублей, на 2026 год 45,6 тыс. рублей.

*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,** | **6485,6** | **3292,2** | **1962,9** | **1974,9** |
| в том числе собственные доходы | 6214,7 | 3226,6 | 1931,9 | 1943,9 |
| **Расходы** | **4260,0** | 3292,2 | 1962,9 | 1974,9 |
| Дефицит (-) профицит (+) | **+2225,6** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Рековичского 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 Рековичского сельского Совета народных депутатов от 25.06.2021 № 79 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Рековичского 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 Рековичского сельского Совета народных от 25.06.2021 № 79.

Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением № 79 являются предметом рассмотрения Рековичским 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 Рековичский 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 Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и бюджетами муниципальных образований Дубровского района.

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, утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и решению №79.

В пункте 8, 9, проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения № 79 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 Рековичского 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 Рековичский 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 Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского 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 так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

*Динамика показателей доходной части бюджета представлена в таблице.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023  (оценка) | 2024г. | | 2025г. | | 2026г. | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **6485,6** | **3292,2** | **50,8** | **1962,9** | **59,6** | **1974,9** | **100,6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | 6214,7 | 3226,6 | **51,9** | 1931,9 | **59,9** | 1943,9 | **100,6** |
| *налоговые доходы* | 1024,0 | 1096,0 | 106,8 | 1154,0 | 105,3 | 1189,0 | 103,0 |
| *неналоговые*  *доходы* | 5190,7 | 2130,6 | 41,0 | 777,9 | 36,5 | 754,9 | 97,0 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **270,9** | **66,0** | **24,4** | **31,0** | **47,0** | **31,0** | **100,0** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 3292,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 3193,4 тыс. рублей, или на 49,2 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 1962,9 тыс. рублей в 2025 году и 1974,9 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 59,6 % и 100,6 % соответственно.

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируется в объеме 3226,6 тыс. рублей, или на 18,1 % ниже.

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 1096,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 107,0 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 1154,0 тыс. рублей и 1189,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,3 % и 103,0 процента.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 34,0% в 2025 году, 59,7% в 2025 году, 61,2% 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** | **1024,0** | 1096,0 | **107,0** | 1154,0 | **105,3** | 1189,0 | **103,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 148,0 | 161,0 | 108,8 | 174,0 | 106,2 | 187,0 | 109,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 197,0 | 188,0 | 95,4 | 201,0 | 106,9 | 215,0 | 107,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 42,0 | 67,0 | 159,5 | 68,0 | 101,5 | 69,0 | 101,5 |
| Земельный налог | 637,0 | 680,0 | 106,8 | 711,0 | 104,6 | 718,0 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы** | 5190,7 | 2130,6 | **41,0** | 777,9 | **36,5** | 754,9 | **97,0** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 685,8 | 85,7 | 12,5 | - |  | - |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 44,9 | 44,9 | 100,0 | 44,9 | 100,0 | 44,9 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 4460,0 | 2000,0 | 44,8 | 733,0 | 36,7 | 710,0 | 96,9 |

В анализируемом периоде 2024-2026 года по налоговым доходам отмечается рост поступления на 107,0%, на 105,3%, на 103,0 % соответственно. По неналоговым доходам, снижение поступлений в2024-2026 году на 59,0%, 63,5% и 3,0% соответственно.

*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** | **148,0** | **161,0** | **174,0** | **187,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 14,5 | 14,7 | 15,1 | 15,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -2,0 | +13,0 | +13,0 | +13,0 |
| К предыдущему году, % | 98,7 | 8,8 | 8,8 | 7,5 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 108,8 | 117,6 | 126,4 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 161,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года – 108,8 процента. Объем поступлений в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 174,0 тыс. рублей и 187,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 году 117,6 %, в 2026 году – 107,5 процента. В 2026 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2022 года составляет 126,4 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2024 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 14,7%, в плановом периоде – 15,1 % и 15,7% 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** | **197,0** | **188,0** | **201,0** | **215,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 19,2 | 17,2 | 17,4 | 18,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -22,2 | -9,0 | +13,0 | +14,0 |
| К предыдущему году, % | 89,9 | 95,4 | 106,9 | 107,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 95,4 | 106,9 | 107,0 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 188,0 тыс. рублей, что составляет 95,4% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024 году приходится 17,2 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 201,0 тыс. рублей и 215,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 106,9 % в 2025 году и 107,0 % в 2026 году. К уровню бюджета 2022 года темп роста налога в 2026 году составит 109,1 процента.

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** | **42,0** | **67,0** | **68,0** | **69,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 4,1 | 6,1 | 5,9 | 5,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -16,4 | 25,0 | 1,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, % | 71,9 | 59,5 | 1,5 | 1,5 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 159,5 | 101,5 | 101,5 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 67,0 тыс. рублей, что составляет 59,5% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2024 году приходится 6,1 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 68,0 и 69,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 101,5 % в 2025 и 101,5% в 2026 году. К уровню бюджета 2023 года темп роста налога в 2026 году составит 106,3 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 – Решение Рековичского сельского Совета народных депутатов № 58 от 28.09.2020 года «О налоге на имущество физических лиц».

Пункт 3 решения № 26 установлено: «Налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам в соответствии со статьей 407 главы 32 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации».

*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** | **637,0** | **680,0** | **711,0** | **718,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 62,2 | 62,0 | 61,6 | 60,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -36,1 | 43,0 | 31,0 | 7,0 |
| К предыдущему году, % | 94,6 | 106,8 | 104,6 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 1,07 | 1,12 | 1,13 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2024 - 2026 годы прогнозируются в сумме 680,0 тыс. рублей на 2024 год, 711,0 тыс. рублей на 2025 год, 718,0 тыс. рублей на 2026 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 62,0%, 61,6%, и 60,4 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 Рековичского сельского Совета народных депутатов № 57 от 28.09.2020 года «О земельном налоге».

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 2130,6 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 41,0 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели неналоговых доходов составляют 777,9 тыс. рублей и 754,9 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 36,5 и 97,0 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от сдачи в аренду земельных участков** | **685,8** | **85,7** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 13,2 | 4,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -543,0 | -600,1 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 55,8 | 12,5 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 12,5 | 0,0 | 0,0 |

Доходы от сдачи в аренду земельных участковна 2024 год прогнозируются в сумме 85,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от сдачи в аренду земельных участков приходится 4,0 процента соответственно. К уровню оценки поступлений 2023 года темп роста дохода в 2024 году составит 12,5 процента. Доходы от сдачи в аренду земельных участков на 2025-2026 годы не запланированы.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **От сдачи в аренду имущества** | **44,9** | **44,9** | **44,9** | **44,9** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,9 | 2,1 | 5,8 | 5,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2024 - 2026 годы прогнозируются в сумме 44,9 тыс. рублей или 100% к оценке поступлений в 2023 году. В структуре неналоговых доходов в 2024 году на долю доходов от сдачи в аренду имущества приходится 2,1 процента соответственно.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **От продажи земельных участков** | **4460,0** | **2000,0** | **733,0** | **710,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 85,9 | 93,9 | 94,2 | 94,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | - | -2260,0 | -1267,0 | -23,0 |
| К предыдущему году, % | - | 44,9 | 36,7 | 96,9 |
| Темп роста к оценке 2023 года | Х | 44,9 | 16,4 | 15,9 |

Доходы от продажи земельных участковна 2024 год прогнозируются в сумме 2 000,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от продажи земельных участковприходится 93,9 процента. К уровню оценки поступлений 2023 года темп роста налога в 2024 году составит 44,9 процента. В 2025-2026 годы 733,0 тыс. рублей и 710,0 тыс. рублей, что составляет 16,4, 15,9 % соответственно.

**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 66,0 тыс. рублей, что на 204,9 тыс. рублей или 75,6 % ниже объема безвозмездных поступлений оценки 2023 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2024 года составляют 2,0%, что на 2,2 процентных пункта выше оценки уровня 2023 года (4,2%).

*Динамика поступления безвозмездных доходов в 2023-2026 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:** | **159,6** | **270,9** | **66,0** | **24,4** | **31,0** | **47,0** | **31,0** | **100,0** |
| дотации | 44,0 | 126,0 | 31,0 | 24,6 | 31,0 | 100,0 | 31,0 | 100,0 |
| субвенции | 100,6 | 114,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 15,0 | 30,0 | 35,0 | 116,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2025 году в сумме 31,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 31,0 тыс. рублей, или 47,0 % и 100,0 % к предыдущему году соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на их долю приходится 47,0% общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2024 год в сумме 66,0 тыс. рублей, что составляет 24,4% ожидаемой оценки поступления субвенций в 2023 году. Объем поступления дотаций в 2025 году прогнозируется в сумме 31,0 тыс. рублей, в 2026 году – 31,0 тыс. рублей, или 47,0 % и 100,0 % к предыдущему году соответственно.

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте на 2024 год приходится 53,0% общего объема безвозмездных поступлений. К оценке исполнения 2023 года поступления выше на 16,7 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 Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 3292,6 тыс. рублей;

2025 год – 1962,9 тыс. рублей;

2026 год – 1974,9 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов оценки 2023 год, расходы определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 50,8%, на 2025 год 30,3%, на 2026 год 30,5 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 всем 7 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 | **1793,4** | **1778,6** | **1709,7** | **1641,0** | **1662,0** |
| Национальная оборона | 02 | 100,6 | 114,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,6 | 12,6 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 321,1 | 2172,8 | 1376,5 | 156,6 | 141,0 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 178,7 | 153,0 | 158,4 | 165,3 | 171,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **2432,4** | **6485,6** | **3292,6** | **1962,9** | **1974,9** |

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

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

2024 год – 1709,7 тыс. рублей;

2025 год – 1641,0 тыс. рублей;

2026 год – 1662,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2024 году отмечается снижение расходов на 3,9 %, в 2025 году на 92,3%, в 2026 году увеличение на 6,6 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году 51,9%, в 2025 году 83,6%, в 2026 году 84,2 процента.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» планируются расходы на фонд оплату труды главы поселения с начислениями на фонд оплаты труда. Объем расходов в 2024-2026 годах в бюджете составит 567 527,00 руб.. Объем расходов на 2024 год по оплате труда с начислениями заложен на 100%.

***По подразделу 0104*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» планируются расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации поселения: расходы на 2024-2026 годы составят 1 122,2 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, из них:

- полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселении на 2024 год переданы Контрольному органу (Контрольно-счетная палата Дубровского района) муниципального образования «Дубровский район» в сумме 5,0 тыс. рублей;

- полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля 5,0 тыс. рублей.

***По подразделу 0111*** «Резервные фонды» запланированы расходы по резервному фонду Рековичской сельской администрации на 2024 год в сумме 5,0 тыс. рублей.

***По подразделу 0113*** «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы по переданным полномочиям в части формирования архивных фондов поселения на 2024 год в сумме 5,0 тыс. рублей .

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** на 2024-2026 годы не запланировано.

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

2024 год – 15,07 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

К уровню 2023 года расходы запланированы в 2024 году – на 119,1

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

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

2024 год – 1376,5 тыс. рублей;

2025 год – 156,6 тыс. рублей;

2026 год – 141,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим 2024 годом на 36,7%, в 2025 году в 14,0 раз, в 2026 году в 15,4 раза.

В 2024 году ***по подразделу*** ***05 02 «Коммунальное хозяйство»*** средства запланированы в сумме 15,0 тыс. рублей; ***по подразделу 05 03 «Благоустройство»*** средства запланированы в сумме 1200,8 тыс. рублей.

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

в объемах:

2024 год – 3,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2024 году составят 0,1 %, 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 – 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 – 158,4 тыс. рублей;

2025 год – 165,3 тыс. рублей;

2026 год – 171,9 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 103,5 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 4,8 процента.

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 2023 годом расходы утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2024 году – 0,4 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. 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.

Расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в сумме 3287,2 тыс. рублей, что составляет 99,8 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год 1915,6 тыс. рублей, на 2026 год 1877,9 тыс. рублей, что составляет 97,6% и 95,1% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2024 год предусмотрены в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 47,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 97,0 тыс. рублей.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МП | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». | 01 | 3287,2 | 1915,6 | 1877,9 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 5,0 | 47,3 | 97,0 |
| **всего** |  | **3292,2** | **1962,9** | **1974,9** |

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

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Рековичская 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 7081,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 3287,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1915,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1877,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источников финансового обеспечения:

- собственных средств бюджета в сумме 7081,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 3287,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1915,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1877,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 99,8 %, в 2025-2026 годах составляет 97,6% и 95,1 процента.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти» в 2024 году – 94,8%, в 2025 году – 90,3%, в 2026 году – 83,3 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 Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 15.06.2020г. № 14, в Приложении 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Рековичского 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 на 1 единицу.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 3292,2 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 Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Рековичской сельской администрацией на рассмотрение в Рековичский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Рековичского сельского Совета народных депутатов от 25.06.2021 № 79 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Рековичского 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 3292,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 3226,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 3226,6 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2024 год в сумме 0,0 рублей.

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

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 1962,9 тыс. рублей в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1931,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1974,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1943,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 1962,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 1943,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 92,0 тыс. рублей;

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

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

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

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

5. Привести в соответствие утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 15.06.2020г. № 14, Приложении 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Рековичского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы» количество мероприятий к количеству поставленных целей и задач в паспорте муниципальной программы.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина