

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

п. Дубровка

2024г.

п. Дубровка 06.12.2024г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», Регламентом Контрольно-счетной палаты Дубровского района, пунктом 1.1.2 плана работ Контрольно-счётной палаты на 2024 год и муниципальными правовыми актами Дубровского городского поселения.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 28.05.2021 № 180 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 45 048,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 30 383,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 45 048,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

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

Основные характеристики бюджета на 2026 год и на 2027 год:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 47 147,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 31 966,0 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 49 836,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 34 619,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в    сумме 47 147,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые 799,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 49 836,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 1 731,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

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

- верхний предел муниципального внутреннего на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

**2.** **Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 года в 2025 году доходы бюджета прогнозируется в сумме 45048,9 что составляет 77,7% уровня текущего года, в 2026 году 81,3% и в 2027 году 86,0 % уровня ожидаемой оценки исполнения 2024 года.

Объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 45048,9 тыс. рублей, что составляет 77,0% уровня 2024 года, на 2026 год 47147,7 тыс. рублей или 80,5 %, на 2027 год 49836,8 тыс. рублей или 85,1 процента.

*Прогноз основных параметров бюджета представлен в таблице*

 *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год(оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **57 972,9** | **45 048,9** | **47 147 ,7** | **49 836,8** |
| в том числе собственные доходы | 28 928,0 | 30 383,0 | 31 966,0 | 34 619,00 |
| **Расходы** | **58 539,6** | **45 048,9** | **47 147 ,7** | **49 836,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -566,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 28.05.2021 № 180 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Дубровского городского 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 2026 года, что соответствует требованиям решения Дубровского поселкового Совета народных от 28.05.2021 № 180. Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением № 180 являются предметом рассмотрения Дубровским поселковым Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

 Во втором пункте указанные параметры бюджета утверждаются на плановый период 2026 и 2027 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 Дубровский поселковый Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2025 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 Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и бюджетами муниципальных образований Дубровского района.

Пунктом 5, 6, 7 проекта (с приложениями) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 №180.

Пунктом 8 проекта установлен объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 9 проекта установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дубровского городского поселения.

В пункте 10, 11 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения №180 утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 12 проекта в силу ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, устанавливается объем резервного фонда. Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

В пункте 13 проекта (с приложением) в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. В соответствии с Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы и порядок предоставления субсидий.

Пунктом 14 установлено, казначейское сопровождение в соответствии со статьей 242.26 БК РФ, целевых средств.

Пункт 15 проекта определяет особенности исполнения бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, в соответствии с п. 8 ст. 217, Бюджетного кодекса РФ, устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете.

 Пунктом 17 установлено, остатки средств бюджета на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств, имеющих целевое назначение, в объеме до 100% могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, не превышающих сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 16 проекта (с приложением), соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 18 проекта определяет формы и периодичность представления в Дубровский поселковый Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии с БК РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 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 2025 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 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 (оценка) | 2025 | 2026 | 2026 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы, всего** | **57 972,9** | **45 048,8** | **77,7** | **47 147,7** | **104,7** | **49 836,8** | **105,7** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | 28 928,0 | **30 383,0** | **105,0** | **31 966,00** | **105,2** | **34 619,00** | **108,3** |
| *налоговые доходы* | *26772,0* | *28 284,0* | *105,7* | *29 867,0* | *105,6* | *32 520,0* | *108,9* |
| *неналоговые* *доходы* | *2156,0* | *2 099,0* | *97,4* | *2 099,0* | *100* | *2 099,0* | *100* |
| **Безвозмездные****поступления** | **29 044,9** | **14665,8** | **50,5** | **15181,7** | **103,5** | **15 217,8** | **100,2** |

Доходы проекта бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 45048,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 12924,0 тыс. рублей, или на 22,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 47147,7 тыс. рублей в 2026 году и 49836,8 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 1,05% и 1,06 % соответственно.

 В 2025 году поступление налоговых и неналоговых (далее-собственные) доходов к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируется в объеме 30383,0 тыс. рублей, или 105,0 процента. В плановом периоде собственные доходы бюджета прогнозируются в объеме 31966,0 тыс. рублей в 2026 году и 34619,0 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста собственных доходов бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 1,05 % и 1,08 % соответственно.

 Безвозмездные поступления к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируются в 2025 году в объеме 14665,8 тыс. рублей, или 50,5 процента. В плановом периоде безвозмездные поступления бюджета прогнозируются в объеме 15181,7 тыс. рублей в 2026 году и 15217,8 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 1,03 % и 1,0 % соответственно.

Сокращение или увеличение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

 Поступление налоговых доходов бюджета в 2025 году планируются в объеме 28284,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 1,05 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 29867,0 тыс. рублей и 32520,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 1,05 % и 1,08 % соответственно.

 В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 93,1% в 2025 году, 93,4% в 2026 году, 93,9% в 2027 году.

*Динамика прогнозируемого поступления налоговых*

 *доходов представлена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 (оценка) | 2025г | 2026г | 2027г |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **26772,0** | **28 284,0** | **105,7** | **29 867,0** | **105,6** | **32 520,0** | **108,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 12 599,0 | 13 657,0 | 108,4 | 14 709,0 | 107,7 | 15 787,0 | 107,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 4 748,0 | 4 961,0 | 104,5 | 5 018,0 | 101,1 | 6 501,0 | 129,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18,0 | 3,0 | 16,7 | 3,0 | 100 | 3,0 | 100 |
| Налог на имущество физических лиц | 3613,0 | 3554,0 | 98,4 | 3855,0 | 108,5 | 3875,0 | 100,5 |
| Земельный налог | 5794,0 | 6109,0 | 105,4 | 6 282,0 | 102,8 | 6 344,0 | 101 |

 В анализируемом периоде основную долю в собственных доходах занимает налог на доходы физических лиц, по которому отмечается увеличение поступления на 8,4%, 7,7% и 7,3 процента соответственно.

*Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц*

*в 2024 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **12 599,0** | **13 657,0** | **14 709,0** | **15 787,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 47,1 | 48,3 | 49,2 | 48,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | +1 490,7 | +1058,0 | +1052,00 | +1078,00 |
| К предыдущему году, % | 113,4 | 108,4 | 107,7 | 107,3 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,09 | 1,08 | 1,08 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируются в сумме 13657,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года 1,08 процента. Объем поступлений в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 14709,0 тыс. рублей и 15787,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2026 году 1,07 %, в 2027 году 1,07 процента. В 2026 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2024 года составляет 1,16%, в 2027 году 1,25 процента. В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2025 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 48,3%, в плановом периоде 57,8 % и 49,7% соответственно.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом РФ в бюджеты поселений – 10% (пункт 2 статьи 61.5).

*Динамика доходов от уплаты налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) в 2024 -2027 годах приведена в таблице. (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Акцизы на ГСМ** | **4 748,0** | **4 961,0** | **5 018,0** | **6 501,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 18,0 | 17,5 | 16,8 | 20,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | +87,4 | +213,0 | +57,0 | +1 483,0 |
| К предыдущему году, % | 10,0 | 104,5 | 101,1 | 129,5 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,05 | 1,02 | 1,30 |

Доходы бюджета по акцизам на ГСМ на 2025 год прогнозируются в сумме 4961,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года 1,04 процента. Объем поступлений в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 5018,0 тыс. рублей и 6501,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2026 году 1,01%, в 2027 году 1,29 процента. В 2026 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2024 года составляет 1,05%, в 2027 году 1,36 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2025 году на долю акцизов приходится 17,5%, в плановом периоде 16,8% и 20,0% соответственно.

Расчет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год произведен на основе показателя доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению с учетом норматива распределения акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2025 году по нормативу 0,0927 % с целью формирования дорожных фондов. Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100 процентов. Объем поступления в бюджет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определен в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом норматива отчислений в местные бюджеты в размере 10 процентов.

*Динамика доходов от уплаты* *единого сельскохозяйственного налога*

*в 2024 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **18,0** | **3,0** | **3,0** | **3,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,1 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -864,3 | -15 | 0 | 0 |
| К предыдущему году, % | 2,0 | 16,7 | 100 | 100 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 0,17 | 1,0 | 1,0 |

 Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2025 год прогнозируются в сумме 3,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей, или в 83,3 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2025 году приходится менее 0,1 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 3,0 тыс. рублей и 3,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 1,0% в 2026 году и 1,0 в 2027 году. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2027 году составляет 83,9 процента.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6,0 процентов. Нормативы распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу между бюджетами установлены статьями 61,61.1 и 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Закона №94-ФЗ) составляют: 50 процентов в муниципальный район и 50 процентов в бюджет городского поселений.

*Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц*

*в 2024 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | 3613,0 | **3554,0** | **3855,0** | **3875,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 13,5 | 12,6 | 12,9 | 11,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -346,4 | +59,0 | +301,0 | +20,0 |
| К предыдущему году, % | 91,2 | 98,4 | 108,5 | 100,5 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,0 | 1,09 | 1,08 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2025 год прогнозируются в сумме 3554,0 тыс. рублей, что на 59,0 тыс. рублей, или 1,6% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 12,6 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 3855,0 и 3875,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 1,08 % в 2026 и 1,0% в 2027 году. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2026 году составит 1,09 %, в 2027 году 1,08 процента. Прогноз налога на имущество физических лиц на 2025 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 Дубровского Совета народных депутатов № 39 от 22 сентября 2020 года «О налоге на имущество физических лиц».

*Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2024 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Земельный налог** | **5 794,00** | **6109,00**  | **6282,00** | **6344,00** |
| Доля в налоговых доходах, % | 21,6 | 21,6 | 21,0 | 19,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | + 1 177,6 | +315,0 | +173 | +62 |
| К предыдущему году, % | 125,5 | 105,4 | 102,8 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,06 | 1,09 | 1,10 |

Доходы бюджета по земельному налогу прогнозируются в сумме 6109,0 тыс. рублей на 2025 год, что на 315,0 тыс. рублей выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году, 6282,0 тыс. рублей на 2026 год, 6344,0 тыс. рублей на 2027 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 21,6%, 21,0%, и 19,5% процента соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 1,02 % в 2026 и 1,01% в 2027 году. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2026 году составит 1,09% в 2027 году 1,10 процента

Исчисление земельного налога регламентируется главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ней нормативно-правовым актом – Решение Дубровского поселкового Совета народных депутатов № 40 от 22 сентября 2020 года «О земельном налоге».

**4.2. Неналоговые доходы**

Поступление неналоговых доходов бюджета в 2025 году планируются в объеме 2099,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 0,98 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 2099,0 тыс. рублей и 2099,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году составляет в 2026 году 1,0%, в 2027 году 1,0 процента. В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составит 6,9% в 2025 году, 6,6% в 2026 году, 6,4% в 2027 году.

*Динамика прогнозируемого поступления неналоговых*

 *доходов представлена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 (оценка) | 2025 | 2026 | 2027 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Неналоговые доходы** | **2156,00** | **2099,00** | **97,4** | **2099,00** | **100,0** | **2099,00** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 960,0 | 1033,0 | 107,6 | 1033,0 | 100,0 | 1033,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 64,00 | 64,00 | 100 | 64,00 | 100,0 | 64,00 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1000,0 | 1000,00 | 100 | 1000,00 | 100,0 | 1000,00 | 100,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей | 2,00 | 2,0 | 100 | 2,0 | 100,0 | 2,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление ***доходов от сдачи в аренду земельных участков*** в бюджет на 2025 год прогнозируются в сумме 1033,0 тыс. рублей, на 2026 год 1033,0 тыс. рублей, на 2027 год 1033,0 тыс. рублей. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году составляет в 2026 году 1,0%, в 2027 году 1,0 процента. К уровню бюджета 2024 года темп роста поступления дохода в 2026 году составляет 1,07 % в 2027 году 1,07 процента.

*Динамика доходов от сдачи в аренду земельных участков в 2024-2027*

 *годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от сдачи в аренду земельных участков** | **960,0** | **1 033,00**  | **1 033,00** | **1 033,00** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 44,5 | 49,2 | 49,2 | 49,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -82,5 | +73,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 92,1 | 107,6 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 107,6 | 107,6 | 107,6 |

Поступление ***доходов от сдачи в аренду имущества*** в бюджет на 2025 год прогнозируются в сумме 64,0 тыс. рублей, на 2026 год 64,0 тыс. рублей, на 2027 год 64,0 тыс. рублей. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году составляет в 2026 году 1,0%, в 2027 году 1,0 процента. К уровню бюджета 2024 года темп роста поступления дохода в 2026 году составляет 1,0 % в 2027 году 1,0 процента.

*Динамика доходов от сдачи в аренду имущества в 2024-2027 годах*

 *приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от сдачи в аренду имущества** | **64,0** | **64,0** | **64,0** | **64,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 3 | 3,1 | 3,1 | 3,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | +53,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | в 6 раз | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,0 | 1,0 | 1,0 |

Поступление ***доходов от продажи земельных участков*** в бюджет на 2025 год прогнозируются в сумме 1000,0 тыс. рублей, на 2026 год 1000,0 тыс. рублей, на 2027 год 1000,0 тыс. рублей. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году составляет в 2026 году 1,0%, в 2027 году 1,0 процента. К уровню бюджета 2024 года темп роста поступления дохода в 2026 году составляет 1,0 % в 2027 году 1,0 процента.

*Динамика доходов от продажи земельных участков в 2024-2027 годах*

 *приведена в таблице ( тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **1000,0** | **1000,0** | **1000,0** | **1000,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 46,4 | 47,6 | 47,6 | 47,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | +680,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 313,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

 Поступление ***доходов от*** ***перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*** в бюджет на 2025-2027 годы прогнозируются в сумме 2,0 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета поселения на 2025-2027 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Дубровского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрен в сумме 14665,9 тыс. рублей, что на 14379,0 тыс. рублей или 49,5 процента ниже объема безвозмездных поступлений бюджета 2024 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления в 2025 году составляют 32,6%, что на 17,5 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2024 года (50,1%)

*Динамика поступления безвозмездных доходов*

 *в 2023 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 | 2024 (оценка) | 2025 | 2026 | 2027 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **56 338,5** | **29 044,9** | **14 665,9** | **50,5** | **15181,7** | **103,5** | **15 217,8** | **100,2** |
| субсидии | 56 289,6 | 29 015,3 | 14665,7 | 50,5 | 15181,5 | 103,5 | 15217,6 | 100,2 |
| субвенции | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100 | 0,2 | 100,0 |
| прочие безвозмездные поступления | 48,7 | 29,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие межбюджетные трансферты  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2026 году в сумме 15181,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 15217,8 тыс. рублей, или 103,5% в 2026 году и 100,2% в 2027 году к уровню предыдущего года соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на их долю приходится практически 100,0% общего объема безвозмездных поступлений.

В проекте бюджета на 2025 год субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 0,2 тыс. рублей. Темп роста к оценке поступлений составляет 100,0 процента.

Поступление субвенций в плановом периоде прогнозируется на 2026 год в объеме 0,2 тыс. рублей, на 2027 год – 0,2 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 100,0 процента соответственно.

**5. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» составляет:

2025 год – 45048,9 тыс. рублей;

2026 год – 47147,6 тыс. рублей;

2027 год – 49836,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному решением на 2024 год, расходы, определенные в проекте решения на 2025 год, составляют 77,0%, на 2026 год 80,5%, на 2027 год 85,1 процента.

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

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 7 разделам

бюджетной классификации расходов.

*Информация об объемах расходов бюджета 2022 - 2027 годов*

 *представлена в таблице ( тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2023 год** | **2024 год****оценка** | **проект** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 15,7 | 314,0 | 152,2 | 914, 4 | 1 896, 2 |
| Национальная экономика | 04 | 34996,7 | 22 847,2 | 19 626,7 | 19 683,7 | 21 166,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 40703,4 | 27 052,5 | 16 933,2 | 26 297,2 | 26 511,5 |
| Образование | 07 | 15,0 | 15,0 | 15,00 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 6170,0 | 8000,0 | 8000,00 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 218,9 | 232,9 | 241,8 | 252,3 | 262,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 80,00 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **82 199,7** | **58 539,6 618,93** | **45 048,9** | **47 147,6** | **49 836,8** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

В общем объеме плановых расходов бюджета основная доля расходов приходится на раздел **04 «Национальная экономика»**, и составляет в 2025 году 19626,7 тыс. рублей или 43,6%, в 2026 году 19683,7 тыс. рублей или 41,8%, в 2027 году 21166,7 тыс. рублей или 42,5% общего объема запланированных расходов. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2025 году отмечается снижение расходов на 14,1%, в 2026 году на 13,8%, в 2027 году на 7,4 процента.

По подразделу *04 09* *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* средства запланированы в объеме 19607,0 тыс. рублей в 2025 году, 19683,7 тыс. рублей и 21166,7 тыс. рублей в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

По подразделу *0412* *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в бюджете запланированы расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для утверждения генеральных планов и правил землепользования и застройки городских поселений на 2025 год в сумме 20,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** составляет в 2025 году 152,2 тыс. рублей или 0,3%, в 2026 году 914,4 тыс. рублей или 1,9%, в 2027 году 1896,2 тыс. рублей или 3,8% общего объема запланированных расходов. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2025 году отмечается снижение расходов на 51,5%, в 2026 году рост в 2,9 раза, в 2027 году в 6,0 раз.

*Динамика и структура расходов*

*по разделу «Общегосударственные вопросы»*

*в 2024 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | 2024 год план | 2025 год  | 2025/2024 % %  | 2026 год  | 2026/2025 %  | 2027 год  | 2027/2026 %  |
| 0104 «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |
| 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного контроля) | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 116,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
| 0111«Резервные фонды» | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 60,0 | 100,0 | 60,0 | 100,0 |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 127,0 | 82,0 | 64,6 | 854,0 | в 10 раз | 1 836,0 | 215,0 |
| Итого  | 314,0 | 152,2 | 48,5 | 914,4 | в 6 раз | 1 896,2 | в 2 раза |

По подразделу ***01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** расходы на 2025-2027 годы запланированы в сумме 0,2 тыс. рублей, в том числе:

- профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2025 год – 0,2 тыс. рублей; на 2026 год – 0,2 тыс. рублей и на 2027 год – 0,2 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 2025 год – 5,0 тыс. рублей; на 2026 год – 0,0 тыс. рублей; на 2027 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 2025 год – 5,0 тыс. рублей; на 2026 год – 0,0 тыс. рублей; на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

По подразделу ***01 11 «Резервные фонды»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области по 60,0 тыс. рублей на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год – 5,0 тыс. рублей; на 2026 год – 0,0 тыс. рублей; на 2027 год – 0,0 тыс. рублей;

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности, содержание имущества: на 2025 год – 70,0 тыс. рублей; на 2026 год – 55,0 тыс. рублей и на 2027 год –105,0 тыс. рублей;

- условно утвержденные расходы запланированы на 2026 год в сумме 799,2 тыс. рублей; на 2027 год – 1731,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 09 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* средства запланированы в объеме 22095,8 тыс. рублей в 2025 году, 19317,7 тыс. рублей и 19344,7 тыс. рублей в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

По подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в бюджете запланированы расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для утверждения генеральных планов и правил землепользования и застройки городских поселений на 2025 год в сумме 20,0 тыс. рублей.

 Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в 2025 году 16933,2 тыс. рублей или 37,6% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 26297,2 тыс. рублей, в 2027 году 26511,5 тыс. рублей. Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижением по сравнению к ожидаемой оценке 2024 года в 2025 году на 37,4% в 2026 году на 2,8% в 2027 году на 2,0 процента.

В проекте бюджета на 2025 - 2027 годы средства бюджета распределены по 3 подразделам: расходы по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* в 2025 году предусмотрены в сумме 267,0 тыс. рублей, в 2026 году 267,0 тыс. рублей, в 2027 годы 270,0 тыс. рублей; «0502 *«Коммунальное хозяйство»* в 2025 году предусмотрены в сумме 2607,8 тыс. рублей, в 2026 году 2902,0 тыс. рублей, в 2027 годы 2938,5 тыс. рублей; *0503 «Благоустройство»* в 2025 году предусмотрены в сумме 14058,4 тыс. рублей, в 2026 году 23128,0 тыс. рублей, в 2027 годы 23303,0 тыс. рублей.

Расходыпоразделу **07 «Образование** запланированы в 2025 году в сумме 15,0 тыс. рублей или 0,1% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 0,0 тыс. рублей, в 2027 году 0,0 тыс. рублей. Расходы данного раздела представлены подразделом *0707 «Молодежная политика»*, реализация 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»** запланированы в 2025 году в сумме 80,0 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 0,0 тыс. рублей, в 2027 году 0,0 тыс. рублей. Расходы данного раздела представлены подразделом *0801 «Культура»*, реализация мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** запланированы в 2025 году в сумме 241,8 тыс. рублей или 0,5% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 252,3 тыс. рублей, в 2027 году 262,4 тыс. рублей. Расходы данного раздела представлены подразделом *1001 «Пенсионное обеспечение»* реализация мероприятий по выплате муниципальных пенсий.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** запланированы в 2025 году в сумме 80,0 тыс. рублей или 0,2% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 0,0 тыс. рублей, в 2027 году 0,0 тыс. рублей. Расходы данного раздела представлены подразделом *1102 «Массовый спорт»*, реализация 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

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета – администрация Дубровского района. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов представлена в приложении к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 – 2027 годы» на 2025 год запланированы в сумме 44988,9 тыс. рублей, что составляет 99,9 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год 46288,4 тыс. рублей, на 2027 год 48045,8 тыс. рублей, что составляет 97,7% и 96,8% общего объема расходов бюджета соответственно.

*Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации
муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области*

 *на 2025-2027 годы» (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | МП | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 – 2027 годы | 01 | 44 988,9 | 46 288,4 | 48 045,8  |
| **Итого** |  | 44 988,9 | 46 288,4 | 48 045,8  |
| Непрограммная деятельность  | 70 | 60,0 | 859, 2 | 1 791,0 |
| **Всего** |  | **45 048,9** | **47 147,6** | **49 836,8** |

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2025 год предусмотрены в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 859,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1791,0 тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы на 2026-2027гг. в сумме 799,2 тыс. рублей и 1731,0 тыс. рублей соответственно.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровское городское поселение» утвержден постановлением администрации Дубровского района от 26.10.2018 № 744а.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2025-2027 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы определен в сумме 139323,1 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий в 2025 году предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

- средств областного бюджета в сумме 14665,7 тыс. рублей;

- собственные средства бюджета в сумме 33323,1 тыс. рублей.

*Структура расходов на финансовое обеспечение реализации
муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области*

 *на 2025 - 2027 годы» (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы» | 43 692,5 | 41 402,8 | 41 365,5 |
| В том числе: |  |  |  |
| Средства областного бюджета | 18 125,9 | 15 181,5 | 14 665,7 |
| Средства местного бюджета | 25 566,7 | 26 221,3 | 26 699,8 |

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2025-2027 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 мероприятия:

«Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним» в 2025 году 41,0%, в 2026 году – 36,2%, в 2027 году 36,2 процента;

«Повышение безопасности дорожного движения» в 2025 году 9,6%, в 2026 году 10,5%, в 2027 году 10,6 процента;

«Мероприятия по благоустройству» в 2025 году 10,1%, в 2026 году 9,6%, в 2027 году 9,8 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 17 показателями.

***В нарушении утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 26.10.2018г. № 744а в Приложении 2*** ***к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы» отмечено количественное несоответствие мероприятий к количеству поставленных задач в паспорте муниципальной программы.***

 ***Приложение 3 к муниципальной программе не соответствует утвержденной Порядком форме Таблицы 4.***

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2025-2027 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, показывает, что в структуре указанных источников показаны нулевые значения.

**8. Выводы**

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 28.05.2021 № 180 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 45 048,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 30 383,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 45 048,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

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

Основные характеристики бюджета на 2026 год и на 2027 год:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 47 147,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 31 966,0 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 49 836,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 34 619,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в    сумме 47 147,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые 799,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 49 836,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 1 731,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

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

- верхний предел муниципального внутреннего на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в Дубровский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Главе администрации Дубровского района.

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.

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

6.Привести в соответствие с утвержденным 26.10.2018г. № 744а об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровское городское поселение» Приложение 2,3 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы».

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина