

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

п. Дубровка

2022

п. Дубровка 12.12.2022г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 плана работ Контрольно-счётной палаты на 2022 год и муниципальными правовыми актами Пеклинского сельского поселения.

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41 (с изм. от 21.10.2021г. № 52) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 2 056,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 814,0 рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 2 056,9 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год 0,0 рублей.

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 2 116,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 953,0 тыс. рублей, и на 2025 год в сумме 2 202,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 035,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 2 116,0 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 51,0 рублей и на 2025 год в сумме 2 202,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 100,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 1 января 2025 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов 0,0 рублей.

При планировании бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области предусмотрены ассигнования в целях реализации Федерального закона от 28.12.2017 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения» проекта федерального закона «Об установлении минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года», устанавливающего с 1 января 2023 года минимальный размер оплаты труда в сумме 16 242 рубля в месяц.

Планирование расходов бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялся с учётом следующих Решений об индексации отдельных статей расходов, запланированных при формировании бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

| Наименование статьи расходов | Коэффициент индексации | Дата начала применения  коэффициента индексации |
| --- | --- | --- |
| Фонд оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области, на которых не распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 и работников органов государственной власти Брянской области | 1,055  1,040  1,040 | 1 октября 2023 года  1 октября 2024 года  1 октября 2025 года |
| Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты | 1,061  1,040  1,040 | 1 октября 2023 года  1 октября 2024 года  1 октября 2025 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи | 1,061  1,040  1,040 | 1 января 2023 года  1 января 2024 года  1 января 2025 года |

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Пеклинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики Дубровского района, обеспечивающих восстановление занятости, доходов населения и рост экономики, а также реализацию региональных проектов Брянской области. Прогноз разработан по трем вариантам – консервативному, базовому и целевому. Разработка проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 года в 2023 году доходы бюджета прогнозируется на уровне 51,7%, в 2024 году – 53,2% и в 2025 году – 55,3 процента.

Объем расходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 2056,9 тыс. рублей, что составляет 44,2% уровня 2022 года, на 2024 год – 2116,1 тыс. рублей или 45,5 %, на 2025 год – 2202,4 тыс. рублей или 47,3 процента.

Прогноз основных параметров бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год  (оценка) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **3980,6** | **2056,9** | **2116,1** | **2202,4** |
| в том числе собственные доходы | 3768,0 | 1814,0 | 1953,0 | 2035,0 |
| **Расходы** | **4653,6** | **2056,9** | **2116,1** | **2202,4** |
| Дефицит (-) профицит (+) | 673,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41 (с изм. от 21.10.2021г. № 52) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Пунктом 1 проекта решения определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года, что соответствует требованиям решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41.

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

Во втором пункте указанные параметры бюджета утверждаются на плановый период 2024 и 2025 годов.

Прогнозирование собственных доходов бюджета в проекте проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Пеклинский сельский Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2023 года и последующие годы, а также иные правовые акты, устанавливающие неналоговые доходы бюджета.

Пунктом 3, 4 проекта (с приложением) устанавливаются доходы бюджета и нормативы распределения доходов бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 5, 6, 7, 8 проекта (с приложениями) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов устанавливаются ведомственная и программная структуры расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям расходов), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и решению № 41.

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

Пунктом 11 проекта в силу ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, устанавливается объем резервного фонда. Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 12 проекта определяет особенности исполнения бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, в соответствии с п. 8 ст. 217, Бюджетного кодекса РФ, устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете.

В пунктах 13, 14 проекта установлено ограничение на увеличение штатной численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, а также установлено требование к главным распорядителям бюджетных средств об обеспечении контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий программ, своевременного их возврата, предоставление отчетности.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 15 проекта (с приложением), соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 16 проекта определяет формы и периодичность представления в Пеклинский сельский Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии со структурой, применяемой при утверждении бюджета.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**4. Доходы проекта бюджета.**

Формирование доходной части бюджета на 2023-2025 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 2023 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 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **3980,6** | **2056,9** | **51,7** | **2116,1** | **102,9** | **2202,4** | **104,1** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***3768,0*** | ***1814,0*** | ***48,1*** | ***1953,0*** | ***107,7*** | ***2035,0*** | ***104,2*** |
| *налоговые доходы* | *3648,0* | *1729,0* | *47,4* | *1902,0* | *110* | *1935,0* | *101,7* |
| *неналоговые*  *доходы* | *120,0* | *85,0* | *70,8* | *51,0* | *60,0* | *100* | *196,1* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **212,6** | **242,9** | **114,2** | **163,1** | **67,1** | **167,4** | **102,6** |

Доходы проекта бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 2056,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 1923,7 тыс. рублей, или на 48,3 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 2116,1 тыс. рублей в 2024 году и 2202,4 тыс. рублей в 2025 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 102,9 % и 104,1 % соответственно.

В 2023 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 1814,0 тыс. рублей, или 48,1 процента.

Безвозмездные поступления к оценке ожидаемого исполнения прогнозируются в 2023 году в объеме 242,9 тыс. рублей, или на 114,2 процента.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2023 году планируются в объеме 1729,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 47,4 процента. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 1902,0 тыс. рублей и 1935,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 110,0 % и 101,7 % соответственно.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 95,3% в 2023 году, 97,4% в 2024 году, 95,1% в 2025 году. В структуре собственных доходов в 2022 году доля налоговых доходов составляет 96,8 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **3648,0** | **1729,0** | **47,4** | **1902,0** | **110,0** | **1935,0** | **101,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 86,0 | 154,0 | 179,1 | 166,0 | 107,8 | 179,0 | 107,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 66,0 | 34,0 | 51,5 | 34,0 | 100 | 34,0 | 100 |
| Налог на имущество физических лиц | 371,0 | 249,0 | 67,1 | 254,0 | 102,0 | 259,0 | 102 |
| Земельный налог | 3125,0 | 1292,0 | 40,2 | 1448,0 | 112,1 | 1463,0 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы** | **120,0** | **85,0** | **70,8** | **51,0** | **60,0** | **100,0** | **196,1** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 0,0 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от реализации имущества | 120,0 | 85,0 | 70,8 | 51,0 | 60,0 | 100,0 | 196,1 |

В анализируемом периоде 2023 года по налогу на доходы физических лиц отмечается увеличение поступления на 79,1% к предшествующему году, в 2024 году на 7,8%, в 2025 году увеличение на 7,8 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2022 -2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **86,0** | **154,0** | **166,0** | **179,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,4 | 8,9 | 8,7 | 9,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -23,6 | 68,0 | 12,0 | 13,0 |
| К предыдущему году, % | 78,5 | 179,1 | 107,8 | 107,8 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 179,1 | 193,0 | В 2,1 раза |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируются в сумме 154,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2022 года – 179,1 процента. Объем поступлений в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 166,0 тыс. рублей и 179,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2023 году – 179,1 %, в 2024 году – 193,0 процента. В 2025 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2022 года увеличен в 2,1 раза.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2023 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 8,9%, в плановом периоде – 8,7 % и 9,3% 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 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **66,0** | **34,0** | **34,0** | **34,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,8 | 2,0 | 1,8 | 1,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -8,4 | -32,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 88,7 | 51,5 | 100 | 100 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 51,5 | 51,5 | 51,5 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год прогнозируются в сумме 34,0 тыс. рублей, что на 32,0 тыс. рублей, или 48,5% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2023 году приходится 2,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 1,8 тыс. рублей и 1,8 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 100,0 % в 2024 году и 100,0 % в 2025 году. К уровню бюджета 2022 года темп роста налога в 2025 году составит 51,5 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 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **371,0** | **249,0** | **254,0** | **259,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 10,2 | 14,4 | 13,4 | 13,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 148,9 | -122,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 167,0 | 67,1 | 102,0 | 102,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 67,1 | 68,5 | 69,8 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2023 год прогнозируются в сумме 249,0 тыс. рублей, что составляет 67,1% ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2023 году приходится 14,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 254,0 и 259,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 102,0 % в 2024 и 102,0% в 2025 году. К уровню бюджета 2022 года темп роста налога в 2025 году составит 69,8 процента. Прогноз налога на имущество физических лиц на 2023 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства.

Налог на имущество физических лиц взимается на основании главы 32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ней нормативно-правовым актом – Решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов № 18 от 22.09.2020 года «О налоге на имущество физических лиц».

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Земельный налог** | **3125,0** | **1292,0** | **1448,0** | **1463,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 85,6 | 74,7 | 76,1 | 75,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 1928,2 | -1833,0 | 156,0 | 15,0 |
| К предыдущему году, % | 261,1 | 41,3 | 112,1 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 41,3 | 46,3 | 46,8 |

Доходы бюджета по земельному налогу прогнозируются в сумме 1292,0 тыс. рублей на 2023 год, 1448,0 тыс. рублей на 2024 год, 1463,0 тыс. рублей на 2025 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 74,4%, 76,1%, и 75,6% процента соответственно.

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

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2023 году планируются в объеме 85,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 70,8 процента.

Динамика доходов от продажи имущества в 2022-2025 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **120,0** | **85,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0,0 | 35,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 0,0 | 70,8 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | Х | 70,8 | 0,0 | 0,0 |

Доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 85,0 тыс. рублей, на 2024 год 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю доходов от использования имущества приходится 100,0 процента.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Дубровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 242,9 тыс. рублей, что на 30,3 тыс. рублей или 14,2 процента выше объема безвозмездных поступлений оценки 2022 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2022 года составляют 11,8%, что на 1,3 процентного пункта выше оценки уровня 2022 года (10,5 процента).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **234,5** | **212,6** | **242,9** | **114,2** | **163,1** | **67,1** | **167,4** | **102,6** |
| дотации | 19,0 | 42,0 | 43,0 | 102,4 | 43,0 | 100 | 43,0 | 100 |
| субвенции | 90,9 | 100,6 | 114,9 | 114,2 | 120,1 | 104,5 | 124,4 | 103,6 |
| межбюджетные трансферты | 58,7 | 70,0 | 85,0 | 121,4 | 0,0 |  | 0,0 |  |
| субсидии | 65,9 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2024 году в сумме 163,1 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 167,4 тыс. рублей, или 67,1 % и 102,6% к предыдущему году соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на их долю приходится 47,3% общего объема безвозмездных поступлений.

В проекте бюджета на 2023 год дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 17,7% общего объема безвозмездных поступлений. Объем дотаций предусмотрен в сумме 43,0 тыс. рублей. Темп роста к оценке поступлений увеличится на 102,4 процента.

На долю иных межбюджетных трансфертов в проекте на 2023 год приходится 35,0% общего объема безвозмездных поступлений. К оценке исполнения 2022 года поступления составляют 121,4 процента. Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2023 год предусмотрен в сумме 85,0 тыс. рублей. Из них 85,0 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.

Субсидии на 2023-2025 год не запланированы.

**5. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет:

2023 год – 2056,9 тыс. рублей;

2024 год – 2116,1 тыс. рублей;

2025 год – 2202,4 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2022 год, расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, составляют 44,2%, на 2024 год – 45,5%, на 2025 год – 47,3 процента.

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

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определено, что расходы будут осуществляться по 9 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2021 - 2025 годов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2021 год** | **2022 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1716,7 | 1730,0 | 1509,9 | 1545,9 | 1593,9 |
| Национальная оборона | 02 | 90,9 | 100,6 | 114,9 | 120,1 | 124,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 20,3 | 30,0 | 1,0 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 25,0 | 1,0 | 20,0 | 20,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 837,7 | 2636,3 | 295,1 | 331,0 | 361,8 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 68,2 | 71,7 | 74,9 | 79,1 | 82,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **2807,7** | **4653,6** | **2056,9** | **2116,1** | **2202,4** |

Расходы бюджета по разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Пеклинская сельская администрация.

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

2023 год – 1509,9 тыс. рублей;

2024 год – 1545,9 тыс. рублей;

2025 год – 1593,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2023 году отмечается понижение расходов на 12,7%, в 2024 году на 10,6%, в 2025 году на 92,1 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2023 году – 73,4%, в 2024 году – 73,1%, в 2025 году – 72,3 процента.

По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» запланированы расходы на 2023 год в сумме 537,3 тыс. рублей; на 2024 год – 537,3 тыс. рублей и на 2025 год – 537,3 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 20223год в сумме 946,6 тыс. рублей; на 2024 год – 946,6 тыс. рублей и на 2025 год – 946,6 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 2023 год – 5,0 тыс. рублей; на 2024 год – 0,0 тыс. рублей; на 2025 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 2023 год – 5,0 тыс. рублей; на 2024 год – 0,0 тыс. рублей; на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Пеклинской сельской администрации по 10,0 тыс. рублей на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год – 5,0 тыс. рублей; на 2024 год – 0,0 тыс. рублей; на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности: на 2023г. – 1,0 тыс. рублей; на 2024 год – 1,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2024 год в сумме 51,0 тыс. рублей; на 2025 год – 100,0 тыс. рублей.

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

2023 год – 114,9 тыс. рублей;

2024 год – 120,1 тыс. рублей;

2025 год – 124,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2022 года - в 2023 году на 14,2%, в плановом периоде 2024 года – на 19,4% и 2025 году на 23,7 процента.

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

2023 год – 1,0 тыс. рублей;

2024 год – 20,0 тыс. рублей;

2025 год – 20,0 тыс. рублей.

К уровню 2022 года расходы запланированы в 2023 году в сумме 1,0 тыс. рублей и составляют 3,3 процента.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по обеспечению пожарной безопасности

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

2023 год – 1,0 тыс. рублей;

2024 год – 20,0 тыс. рублей;

2025 год – 20,0 тыс. рублей.

К уровню 2022 года расходы запланированы в 2023 году на 96,0% ниже.

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

2023год – 295,1 тыс. рублей;

2024 год – 331,0 тыс. рублей;

2025 год – 361,8 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижением по сравнению с текущим годом в 2023 году на 88,8%, в 2024 году на 87,4% и в 2025 году на 13,7 процента.

В проекте бюджета на 2023 - 2025 годы средства бюджета распределены по 3 подразделам: 0501 «Жилищное хозяйство» средства в 2023 году предусмотрены в сумме 55,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы 0,00 соответственно; 0502 « Коммунальное хозяйство» в 2023 году предусмотрены в сумме 15,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы 0,00 соответственно; 0503 «Благоустройство» в 2023 году предусмотрены в сумме 225,1 тыс. рублей, на 2024-2025 годы 331,0 тыс. рублей и 361,8 тыс. рублей соответственно .

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

в объемах:

2023 год – 5,0 тыс. рублей;

2024 год – 0,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2023 году составят 0,3 процента.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

Расходы по **разделу 08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2023 год – 15,0 тыс. рублей;

2024 год – 0,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы 2023 года по сравнению с расходами 2022 года запланированы в объеме 100,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2023 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:

2023 год – 74,9 тыс. рублей;

2024 год – 79,1 тыс. рублей;

2025 год – 82,3 тыс. рублей.

Расходы 2023 года по сравнению с расходами 2022 года запланированы в объеме 104,5 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2023 году составит 2,3 процента.

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

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

на 2023 год – 40,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году расходы утверждены в сумме 40,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2022 году 2,0 процента.

По подразделу 1102 предусмотрены расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения на 2022-2024 годы.

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов представлена в приложении к проекту решения.

**6. Муниципальная программа**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланированы в сумме 2046,9 тыс. рублей, что составляет 99,5 % общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 2055,1 тыс. рублей, на 2025 год – 2092,4 тыс. рублей, что составляет 97,0% и 94,5% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2023 год предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 61,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 110,0 тыс. рублей.

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МП | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годы»: из них |  | 2046,9 | 2055,1 | 2092,4 |
| Средства областного бюджета |  | 114,9 | 120,1 | 124,4 |
| Средства бюджета поселения |  | 1932,0 | 1935,0 | 1968,0 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 10,0 | 61,0 | 110,0 |
| **всего** |  | **2056,9** | **2116,1** | **2202,4** |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Пеклинская сельская администрация.

Целью муниципальной программы являетсясоздание условий для стабильного социального и экономического развития поселения с целью повышения качества жизни населения, проживающего на его территории.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы 2023-2024 годы.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2023-2025 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2023-2025 годы определен в сумме 6194,4 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 2046,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2055,1 тыс. рублей, на 2025 год – 2092,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 359,4 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 114,9 тыс. рублей, на 2024 год – 120,1 тыс. рублей, на 2025 год – 124,4 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 5835,0 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 1932,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1935,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1968,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2023 году составляет 99,5 %, в 2024-2025 годах составляет 97,0% и 94,5 процента.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2023-2025 годы, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному проектом решения.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти» в 2023 году – 72,5%, в 2024 году – 72,2%, в 2025 году – 94,1 процента.

Эффективность реализации муниципальной программы в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов характеризуется 8 показателями, которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

В сравнении с 2022 годом количество показателей изменилось на 2 единицы.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2023 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 2056,9 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, показывает, что в структуре указанных источников показаны нулевые значения.

**8. Выводы**

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2021 № 41 (с изм. от 21.10.2021г. № 52) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Предоставленным проектом решения «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 2 056,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 814,0 рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 2 056,9 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год 0,0 рублей.

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 2 116,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 953,0 тыс. рублей, и на 2025 год в сумме 2 202,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 035,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 2 116,0 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 51,0 рублей и на 2025 год в сумме 2 202,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 100,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 1 января 2025 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов 0,0 рублей.

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**9. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Пеклинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» после внесения в него изменений.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Главе Пеклинской сельской администрации для внесения изменений.

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

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина