

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

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

п. Дубровка

2024г.

п. Дубровка 22.11.2024г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

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

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2021 № 74 (изм. от 25.10.2021 № 84) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Алешинского сельского 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:

- общий объем доходов бюджета в сумме 2 311,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 504,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 2 311,0 тыс. рублей;

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

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2025 год 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 2 067,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 359,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 2 085,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 371,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 2 067,0 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 49,2 рублей, на 2027 год в сумме 2 085,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 99,3 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 0,0тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской федерации в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2028 года 0,0рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской федерации в сумме 0,0 тыс. рублей.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

При планировании бюджета Алешинского 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 2025 года», устанавливающего с 1 января 2025 года минимальный размер оплаты труда в сумме 22440,0 рублей в месяц.

Планирование расходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялся с учётом следующих Решений об индексации отдельных статей расходов, запланированных при формировании бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Бюджетные ассигнования бюджета на 2025 – 2027 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом прогноза социально-экономического развития;

фонда оплаты труда работников государственных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, с учетом ежегодной индексации;

уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

минимального размера оплаты труда в размере, установленном федеральным законом.

Решения об индексации отдельных статей расходов, запланированные при формировании областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

| Наименование статьи расходов | Коэффициент индексации | Дата начала применения коэффициента индексации |
| --- | --- | --- |
| Фонд оплаты труда работников главных распорядителей бюджетных средств, 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 | 1,045 1,040 1,040 | 1 октября 2025 года 1 октября 2026 года 1 октября 2027 года |
| Фонд оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области, на которых распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 | в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовой  деятельности | 1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года |
| Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты | 1,045 1,040 1,040 | 1 октября 2025 года 1 октября 2026 года 1 октября 2027 года |
| Стипендии | 1,045 1,040 1,040 | 1 сентября 2025 года 1 сентября 2026 года 1 сентября 2027 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг | в соответствии с прогнозом роста тарифов | 1 июля 2025 года 1 июля 2026 года 1 июля 2027 года |
| Расходы по оплате услуг связи | 1,045 1,040 1,040 | 1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года |
| МРОТ с 1 января 2025 | 22440 рублей |  |

Прогноз социально-экономического развития Алешинского сельского 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 трем вариантам – консервативному, базовому и целевому. 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.

***В нарушении п. 3.1 п.п.1 Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке от 30.06.2021г. № 74, в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области к внешней проверке не представлены*** *Основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период.*

**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 на уровне 76,2%, в 2026 году 68,2%, в 2027 году 68,7 процента.

Объем расходов бюджета к оценке 2024 года в 2025 году прогнозируется в сумме 2311,3 тыс. рублей, что составляет 76,2%, на 2026 год 2067,0 тыс. рублей, что составляет 68,2% уровня 2024 года, на 2027 год 2085,3 тыс. рублей, 68,7 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,** | **3034,4** | **2311,3** | **2067,0** | **2085,3** |
| в том числе собственные доходы | 1611,2 | 1504,0 | 1359,6 | 1371,7 |
| **Расходы** | **3034,4** | **2311,3** | **2067,0** | **2085,3** |
| Дефицит (-) профицит (+) | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Алешинского сельского 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2021 № 74 (изм. от 25.10.2021 № 84) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского 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 2026 года, что соответствует требованиям решения Алешинского сельского Совета народных от 30.06.2021 № 74.

Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением № 79 являются предметом рассмотрения Рековичским сельским Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

В пункте 2 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 Алешинский сельский 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.

Пунктом 3, 4 проекта (с приложением) устанавливаются доходы бюджета и нормативы распределения доходов бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и решению № 74 от 30.06.2021г.

Пункт 8 устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025-2027 годы.

Пункт 9,10 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения № 74 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 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 Алешинского 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 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (с приложением)

Пункт 17 утверждает программу муниципальных гарантий бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (с приложением)

Пункт 18 проекта определяет формы и периодичность представления в Алешинский 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского 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) | 2025г. | | 2026г. | | 2027г. | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **3034,4** | **2311,3** | **76,2** | **2067,0** | **89,4** | **2085,3** | **100,8** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | **1611,2** | **1504,0** | **93,3** | **1359,6** | **90,4** | **1371,7** | **100,9** |
| *налоговые доходы* | 798,0 | 846,0 | 106,0 | 873,0 | 103,2 | 883,0 | 101,1 |
| *неналоговые*  *доходы* | 813,2 | 658,0 | 80,9 | 486,6 | 74,0 | 461,7 | 94,9 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **1423,2** | **807,3** | **56,7** | **707,4** | **87,6** | **713,6** | **100,8** |

Доходы проекта бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 2311,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 723,1 тыс. рублей, или на 23,8 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 2067,0 тыс. рублей в 2026 году и 2085,3 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 0,9 % и 1,0 % соответственно.

В 2025 году поступление налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируется в объеме 1504,0 тыс. рублей, или 93,3 процента.

Безвозмездные поступления к оценке ожидаемого исполнения 2024 года прогнозируются в 2025 году в объеме 807,3 тыс. рублей, или 56,7 процента.

*Динамика прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых*

*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** | **798,0** | **846,0** | **106,0** | **873,0** | **103,2** | **883,0** | **101,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 40,0 | 43,0 | 107,5 | 47,0 | 109,3 | 50,0 | 106,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 93,0 | 62,0 | 66,6 | 62,0 | 100,0 | 62,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 72,0 | 78,0 | 108,3 | 85,0 | 109,0 | 85,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 593,0 | 663,0 | 111,8 | 679,0 | 102,4 | 686,0 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы** | **813,2** | **658,0** | **80,9** | **486,6** | **73,9** | **461,7** | **94,9** |
| Доходы от продажи земельных участков | 155,4 | 0,0 | 0,0 | 394,6 | 0,0 | 396,7 | 100,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 92,0 | 92,0 | 100,0 | 92,0 | 100,0 | 92,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 565,8 | 566,0 | 99,5 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |

**4.1. Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов бюджета в 2025 году планируются в объеме 848 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 1,1 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 873,0 тыс. рублей и 883,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 1,0 % и 1,0 % соответственно.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составит 56,3% в 2025 году, 64,2% в 2026 году, 64,4% в 2027 году.

*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** | **40,0** | **43,0** | **47,0** | **50,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,0 | 5,1 | 5,3 | 5,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 3,0 | 3,0 | 4,0 | 3,0 |
| К предыдущему году, % | 108,1 | 107,5 | 109,3 | 106,4 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,1 | 1,2 | 1,2 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируются в сумме 43,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года составил 1,1 процента. Объем поступлений в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 47,0 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2026 году 1,1 %, в 2027 году 1,1 процента. К уровню поступлений 2024 года темп роста налога в 2026 году составляет 1,2% в 2027 году 1,2% процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2025 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 5,1%, в плановом периоде 5,4 % и 5,7% соответственно.

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

*Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога*

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **93,0** | **62,0** | **62,0** | **62,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 11,6 | 7,3 | 7,1 | 7,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 34,0 | -31,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | В 1,5 р | 66,6 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 66,6 | 66,6 | 66,6 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2025 год прогнозируются в сумме 62,0 тыс. рублей, что на 31,0 тыс. рублей или 33,4% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога в 2025 году приходится 7,3 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 62,0 тыс. рублей и 62,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 0,7 % в 2026 году и 1,0 % в 2027 году. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2026 году составит 0,7 % в 2027 году 0,7 процента.

Расчет единого сельскохозяйственного налога произведен в соответствии со ст. 61.5 БК РФ – 30,0 процента.

*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** | **72,0** | **78,0** | **85,0** | **85,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 9,0 | 9,2 | 9,7 | 9,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -36,9 | 6,0 | 7,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 66,1 | 108,3 | 108,9 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,1 | 1,2 | 1,2 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2025 год прогнозируются в сумме 78,0 тыс. рублей, что на 8,3 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество в 2025 году приходится 9,2 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 85,0 и 85,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 1,1 % в 2026 и 1,0% в 2027 году. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2026 году составит 1,1 % в 2027 году 1,2 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 2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятым в соответствии с ней нормативно-правовым актом Решением Алешинского сельского Совета народных депутатов № 48 от 24.09.2020 года (с изм. № 18 от 20.09.2024 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** | **593,0** | **663,0** | **679,0** | **686,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 74,3 | 78,3 | 77,7 | 77,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 59,3 | 70,0 | 16,0 | 7,0 |
| К предыдущему году, % | в 1,1 раза | 111,8 | 102,4 | 101,3 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,1 | 1,0 | 1,1 |

Доходы бюджета по земельному налогу прогнозируются в сумме 663,0 тыс. рублей на 2025 год, что на 111,8 выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году, 679,0 тыс. рублей на 2026 год, 686,0 тыс. рублей на 2027 год. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 78,3%, 77,7%, и 77,7% процента соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 1,0 % в 2026 и 1,0% в 2027 году. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2026 году составит 1,0 % в 2027 году 1,1 процента.

Исчисление и уплаты земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 2-9 ноября 2004 года № 141-ФЗ), а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами –Решение Алешинского сельского Совета народных депутатов № 49 от 24 сентября 2020 года «О земельном налоге»; с изменениями №134 от 12 мая 2023года; № 17 от 20 сентября 2024 года.

**4.2. Неналоговые доходы**

Поступление неналоговых доходов бюджета в 2025 году планируются в объеме 658,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 0,8 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 486,6 тыс. рублей и 461,7 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году составляет в 2026 году 0,7%, в 2027 году 1,0 процента.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов составит 43,8% в 2025 году, 35,8% в 2026 году, 33,7% в 2027 году.

*Динамика доходов получаемых в виде арендной платы за земли*

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от использования имущества** | **565,8** | **566,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 69,6 | 86,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. |  | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % |  | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,0 | 0,0 |  |

Доходы получаемых в виде арендной платы за земли на 2025 год прогнозируются в сумме 566,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году. В структуре неналоговых доходов на долю данного вида дохода приходится в 2025 году 86,0 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах не прогнозируется.

*Динамика доходов от сдачи в аренду имущества в 2025-2027 годах*

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы** **от использования имущества** | **92,0** | **92,0** | **92,0** | **92,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 11,3 | 14,0 | 18,9 | 19,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 555,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | в 7,0 раз | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,0 | 1,0 | 1,0 |

Доходы от использования имущества на 2025 год прогнозируются в сумме 92,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году. В структуре неналоговых доходов на долю данного вида дохода приходится в 2025 году 11,3 процента в плановом периоде 18,9% и 19,9% соответственно.

*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** | **155,4** | **0,0** | **394,6** | **396,7** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 19,1 | 0,0 | 81,1 | 85,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 0 | -155,4 | +394,6 | 2,1 |
| К предыдущему году, % | 0 | 0 | 0 | 100,5 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 0 | 2,5 | 1,0 |

Поступление доходов от продажи земельных участковна 2025 год не прогнозируются, тогда как в 2026 году 394,6 тыс. рублей, 2027 год 396,7 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов на долю данного вида дохода приходится в 2025 году 0,0 % в плановом периоде 81,1% и 85,2% соответственно.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета 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 807,3 тыс. рублей, что на 615,9 тыс. рублей или 43,3 % ниже объема безвозмездных поступлений оценки 2024 года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления 2025 года составляют 34,9%, что на 12,0 процентных пункта ниже оценки уровня 2024 года (46,9 %)

*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:** | **730,9** | **1423,2** | **807,3** | **56,7** | **707,4** | **87,6** | **713,6** | **100,8** |
| дотации | 591,0 | 1250,0 | 616,0 | 49,3 | 536,0 | 87,0 | 536,0 | 100 |
| субвенции | 114,9 | 138,2 | 156,3 | 113,1 | 171,4 | 109,8 | 177,6 | 103,6 |
| межбюджетные трансферты | 25,0 | 35,0 | 35,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2026 году в сумме 707,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 713,6тыс. рублей, или 87,6 % и 100,8% к предыдущему году соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают ***дотации*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на их долю приходится 76,3% общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2025 год в сумме 616,0 тыс. рублей, что составляет 49,3% ожидаемой оценки поступления в 2024 году. В плановом периоде объем поступления дотаций прогнозируется в 2026 году в сумме 536,0 тыс. рублей в 2027 году в сумме 536,0 тыс. рублей, или 80,0 % и 100,0% к предыдущему году соответственно.

В проекте бюджета на 2025 год ***субвенции*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации занимают 19,4% общего объема безвозмездных поступлений. Объем субвенций в 2025 году составляет 156,3 тыс. рублей. Темп роста к оценке поступлений 2024 г. составляет 113,1 процента. В плановом периоде объем поступления субвенций прогнозируется в 2026 году в сумме 171,4 тыс. рублей в 2027 году в сумме 177,6 тыс. рублей, или 109,8 % и 103,6% к предыдущему году соответственно.

На долю ***иных межбюджетных трансфертов*** в проекте на 2025 год приходится 4,3% общего объема безвозмездных поступлений. Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрен в сумме 35,0 тыс. рублей, из них 35,0 тыс. рублей, или 100,0 % приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Поступление субсидий в проекте на 2025 и плановый период 2026-2027 годы не запланировано.

**5. Расходы проекта бюджета**

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

2025 год – 2311,3 тыс. рублей;

2026 год – 2067,0 тыс. рублей;

2027 год – 2085,3 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2024 год, расходы определенные в проекте решения на 2025 год составляют 76,2%, на 2026 год 68,1%, на 2027 год 68,7 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 9 разделам бюджетной классификации расходов.

*Информация об объемах расходов бюджета*

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2023 год** | **2024 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1475,2 | 1540,8 | 1657,3 | 1682,4 | 1732,5 |
| Национальная оборона | 02 | 114,9 | 138,2 | 156,3 | 171,4 | 177,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 21,0 | 21,0 | 21,0 | 21,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 803,2 | 1143,1 | 277,2 | 19,4 | 0,0 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 10,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 149,8 | 158,4 | 165,5 | 172,7 | 175,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **2587,2** | **3034,4** | **2311,3** | **2067,0** | **2085,3** |

Расходы бюджета по разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств Алешинская сельская администрация.

В общем объеме плановых расходов бюджета основная доля расходов приходится на раздел **01 «Общегосударственные расходы»** и составляет в 2025 году 1657,3 тыс. рублей или 71,7%, в 2026 году 1682,4 тыс. рублей или 81,4%, в 2027 году 1732,5 тыс. рублей или 83,1% общего объема запланированных расходов. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2025 году отмечается увеличение расходов на 21,1%, в 2026 году на 0,0%, в 2027 году на 0,0 процента.

*Динамика и структура расходов*

*по разделу «Общегосударственные вопросы»*

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **План 2024г.** | **2025 год** | **Темп роста 2025/2024** | **2026 год** | **Темп роста 2026/2025** | **2027 год** | **Темп роста 2027/2026** |
| **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 539,1 | 652,6 | 1,2 | 652,6 | 1,0 | 652,6 | 1,0 |
| **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 980,7 | 987,6 | 1,0 | 979,6 | 1,0 | 979,6 | 1,0 |
| **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 10,0 | 10,0 | 1,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0111** «Резервные фонды» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| **0113** «Другие общегосударственные вопросы» | 10,0 | 6,0 | 0,6 | 49,2 | 5,3 | 99,3 | 2,0 |
| В т.ч. условно утвержденные расходы |  |  |  | 49,2 |  | 99,3 |  |
| **Итого по разделу** | 1540,8 | 1657,2 | 1,07 | 1682,4 | 1,02 | 1732,5 | 1,03 |

***По подразделу 0102*** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы запланированы на оплату труда главы Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Объем расходов в 2025 году в бюджете запланирован в сумме 652,6 тыс. рублей, что больше расходов 2024 года на 21,1% (в связи с индексацией заработной платы с 1 апреля 2024 года).

***По подразделу 0104*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы запланированы на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата администрации Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Объем расходов в 2025 году в бюджете запланирован в сумме 987,6 тыс. рублей, что выше объема расходов 2024 года на 6,9 тыс. рублей или 0,7 процента. В плановом периоде темп роста составит 1,0 %, 1,0% соответственно.

***По подразделу 0106*** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы в сумме 10,0 тыс. рублей на 2025 год, из них:

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год переданы Контрольному органу (Контрольно-счетная палата Дубровского района) Дубровского муниципального района Брянской области в сумме 5,0 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год переданы администрации Дубровского района в сумме 5,0 тыс. рублей. Объем расходов данного подраздела на 2025 год утверждаются на уровне 2024 года.

***По подразделу 0111*** «Резервные фонды» учтены расходы по резервному фонду Алешинской сельской администрации на 2025 год в сумме 1,0 тыс. рублей. Объем расходов данного подраздела на 2025-2027 год утверждаются на уровне 2024 года.

***По подразделу 0113*** «Другие общегосударственные вопросы» на 2025 год запланированы расходы в сумме 6,0 тыс. рублей, из них:

- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности 1,0 тыс. рублей;

-реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений на 2025 год в сумме 5,00 тыс. рублей.

Также по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2026 год и на 2027 год включены условно утвержденные расходы. На 2026 год в сумме 49,2 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 99,3 тыс. рублей.

Раздел **02 «Национальная оборона»** представлен подразделом 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» запланированы расходы на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2025 год запланированы сумме 156,3 тыс. рублей на плановый период 2026 года 171,4 тыс. рублей, 2027 года 177,6 тыс. рублей.

*Динамика и структура расходов по разделу «Национальная оборона»*

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **План 2024 г.** | **2025 год** | **Темп роста 2025/2024** | **2026 год** | **Темп роста 2026/2025** | **2027 год** | **Темп роста 2027/2026** |
| **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 138,2 | 156,3 | 1,1 | 171,4 | 1,1 | 177,6 | 1,09 |
| **Итого по разделу** | **138,2** | **156,3** | **1,1** | **171,4** | **1,1** | **177,6** | **1,03** |

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляют в 2025 году 1,0 тыс. рублей или 0,1% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 0,0 тыс. рублей, в 2027 году 0,0 тыс. рублей. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по обеспечению пожарной безопасности.

Раздел **04 «Национальная экономика»** представлен подразделом 0406 «Водное хозяйство»расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнического сооружения, страхование находящегося на территории поселения составляют в 2025 году 21,0 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 21,0 тыс. рублей в 2027 году 21,0 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2025-2027 году объем расходов запланирован на прежнем уровне.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в 2025 году 339,7 тыс. рублей или 15,2% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 433,1 тыс. рублей, в 2027 году 510,6 тыс. рублей.

*Динамика и структура расходов по разделу «Жилищно - коммунальное*

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **План 2024г.** | **2025 год** | **Темп роста 2025/**  **2024** | **2026 год** | **Темп роста 2026/ 2025** | **2027 год** | **Темп роста 2027/ 2026** |
| 0500 | 1143,1 | 277,3 | 0,2 | 19,4 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 15,0 | 15,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0503 «Благоустройство» | 1128,1 | 262,3 | 0,2 | 19,4 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 219,2 | 247,2 | 1,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по благоустройству | 908,9 | 15,0 | 0,01 | 19,4 | 1,2 | 0,0 | 0,0 |

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижением по сравнению к ожидаемой оценке 2024 года в 2025 году на 75,8%, в 2026 году на 98,3% в 2027 году на 100,0 процента.

В проекте бюджета на 2025 - 2027 годы средства бюджета распределены по 2 подразделам: *0502 « Коммунальное хозяйство»* в 2025 году предусмотрены в сумме 15,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 0,00 соответственно; *0503 «Благоустройство»* в 2025 году предусмотрены в сумме 262,3 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 19,4 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно.

Расходыпоразделу **07 «Образование** запланированы в 2025 году в сумме 3,0 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 20,0 тыс. рублей или 0,9% 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 по разделу **10 «Социальная политика»** запланированы в 2025 году в сумме 165,5 тыс. рублей или 7,2% общего объема расходов бюджета, в 2026 году 172,7 тыс. рублей, в 2027 году 175,1 тыс. рублей. Расходы данного раздела представлены подразделом *1001 «Пенсионное обеспечение»*, расходы на выплату муниципальных пенсий.

**Динамика и структура расходов по разделу**

**«Социальная политика»**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **План 2024 год** | **2025 год** | **Темп роста 2025/2024** | **2026 год** | **Темп роста 2026/2025** | **2027**  **год** | **Темп роста 2027/2026** |
| 1001«Пенсионное обеспечение» | 158,4 | 165,5 | 1,04 | 172,7 | 1,04 | 175,2 | 1,01 |
| Итого по разделу | 158,4 | 165,5 | 1,04 | 172,7 | 1,04 | 175,2 | 1,01 |

Расходы вошли в состав публично-нормативных обязательств бюджета.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** запланированы в 2025 году на сумму 10,0 тыс. рублей или 0,4% 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»* расходы предусмотрены 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.

**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. Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов представлена в приложении № 3 к проекту решения.

**6. Муниципальная программа**

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 «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы».

.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию муниципальной программы на 2025 год запланированы в сумме 2310,3 тыс. рублей, что составляет 99,9 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год 2016,8 тыс. рублей, на 2027 год 1985,0 тыс. рублей, что составляет 97,5% и 97,6% общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2025 год предусмотрены в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

*Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *МП* | *2025 год* | *2026 год* | *2027 год* |
| «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы»: из них | 01 | 2310,3 | 2016,8 | 1985,0 |
| Средства областного бюджета из них: |  | 156,3 | 171,4 | 177,6 |
| Средства бюджета поселения |  | 2154,0 | 1845,4 | 1807,4 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Алешинская 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 2025-2027 годы.

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 6312,1 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 2310,3 тыс. рублей, на 2026 год 2016,8 тыс. рублей, на 2027 год 1985,0 тыс. рублей. Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет одного источника финансового обеспечения, собственных средств бюджета.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств 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 мероприятие «создание условий для эффективной деятельности главы и аппарата» в 2025 году – 71,0%, в 2026 году – 80,9%, в 2027 году – 82,2 процента.

Эффективность реализации муниципальной программы в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов характеризуется 4 показателями, которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

***В нарушении утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 16.06.2020г. № 18, в Приложении 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы» отмечено количественное несоответствие мероприятий к количеству поставленных задач в паспорте муниципальной программы.***

*Также, в* *Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ Письмо Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 сказано, что в рамках муниципальных программ рекомендуется формулировать* ***одну******цель****, которая должна соответствовать приоритетам и целям социально-экономического развития субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в соответствующей сфере и определять конечные результаты реализации муниципальной программы. Формулировка цели должна быть краткой и ясной, не предусматривающей специальных терминов, указаний на иные цели, задачи или результаты, которые являются следствиями достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения. Достижение цели обеспечивается решением задач (муниципальной) программы. Сформулированные задачи должны быть необходимы и достаточны для достижения соответствующей цели.*

**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 Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Алешинского сельской администрацией на рассмотрение в Алешинского сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 Решения Алешинского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2021 №74 (изм. от 25.10.2021 № 84) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке». Представленным проектом решения «О бюджете Алешинского сельского 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:

- общий объем доходов бюджета в сумме 2 311,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 504,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 2 311,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2025 год 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 2 067,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 359,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 2 085,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 371,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 2 067,0 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 49,2 рублей, на 2027 год в сумме 2 085,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 99,3 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов 0,0 тыс. рублей.

***1. В нарушении п. 3.1 п.п.1 Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке от 30.06.2021г. № 74, в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области к внешней проверке не представлены*** *Основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период.*

***2.******В нарушении утвержденного «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» от 16.06.2020г. № 18, в Приложении 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы» отмечено количественное несоответствие мероприятий к количеству поставленных задач в паспорте муниципальной программы.***

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в целом 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в Алешинский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Алешинского сельского 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Главе Алешинской сельской администрации для внесения изменений.

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

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

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

5.Привести в соответствие с утвержденным 07.11.2018г. № 17 «Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Алешинского сельское поселение»» Приложение 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 - 2027 годы».

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина