**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района**

**на проект решения**

**Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

п. Рогнедино

2023 год

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского городского поселения, Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Представленным проектом решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 16267288,75 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 11281000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 16267288,75 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 16946587,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 12022000,00 рублей, и на 2026 год в сумме 117431587,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 12507000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 16946587,00 рублей, на 2026 год в сумме 17431587,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 300550,00 рублей и на 2026 год в сумме 625350,00 рублей;

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

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на основе оценки анализа экономической ситуации, сложившейся в 2022 – 2023 годах, с учетом тенденций ее изменения в 2024 году, основных макроэкономических показателей социально-экономического развития территории за предыдущие годы, сценарных условий развития экономики, а также предложений предприятий и организаций городского поселения всех форм собственности.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в прогнозе учтены негативные влияния на экономику последствий мирового кризиса, а также эффекта от мероприятий и принимаемых мерах экономической политики, обеспечивающих стабилизацию социально-экономической ситуации, реализацию региональных проектов Брянской области.

Разработка проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялась на основе базового варианта прогноза. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой Рогнединского района при анализе прогноза основное внимание уделено данному варианту прогноза социально-экономического развития территории на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

**3.1. Основные параметры бюджета поселения, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Динамика основных параметров собственных доходов бюджета Рогнединского городского поселения на 2024-2026 годы характеризуется следующим образом в сравнении с оценкой 2023 года (32,6%). Так в 2024 году, доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 69,4 %, в 2025 году –71,0 % и в 2026 году – 71,8 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рогнединского городского поселения в 2023 году и на плановый период 2024-2026 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **29744,5** | **16267,3** | **16946,6** | **17431,6** |
| в том числе собственные доходы | 9700,1 | 11281,0 | 12022,0 | 12507,0 |
| Расходы | 31666,4 | 16267,3 | 16946,6 | 17431,6 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -1921,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 16267,3 тыс. рублей, что составляет 51,4 % уровня 2023 года, на 2025 год – 16946,6 тыс. рублей, на 2026 год – 17431,6 тыс. рублей.

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

Проект решения о бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Проект решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» включает 20 пунктов.

Пункт 1. Проекта решения определяет общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года, что соответствует требованиям решения Рогнединского поселкового Совета народных от 17.11.2021 года № 4-117. Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Решением № 4-117, являются предметом рассмотрения Рогнединским поселковым Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

Пункт 2. Проекта решения утверждает основные характеристики бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на плановый период 2025 и 2026 годов

Пункт 3. Проекта Решения утверждает прогнозируемые доходы местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 1 к настоящему решению.

Пункт 4. Проекта решения утверждает, нормативы распределения доходов на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов между бюджетом сельского поселения и районным бюджетом.

Пункт 5. Проекта решения определяет порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пункт 6. Проекта решения устанавливает ведомственную структуру расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 7. Проекта решения устанавливает распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 8. Проекта решения устанавливает распределения местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 9. Проекта решения устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 10. Проекта решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Пункт 11. Проекта решения утверждает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетом сельского поселения в бюджет муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 12. Проекта решения устанавливает размер резервного фонда Рогнединского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 13. Проекта решения регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 14. Проекта решения устанавливает, какие денежные средства подлежат казначейскому сопровождению в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 15. Проекта решения устанавливает направления остатков средств бюджета на начала текущего финансового года.

Пункт 16 .Проекта решения определяет особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления

Пункт 17 . Проекта решения устанавливает, в соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в настоящее Решение.

Пункт 18. Проекта решения устанавливает обеспечения контроля эффективного и целевого использования бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Пункт 19. Проекта решения устанавливает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Пункт 20. Проекта решения определяет формат и сроки предоставления отчетности об исполнении местного бюджета.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**4. Доходы проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2022-2026 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред .году |
| **Доходы**  **всего** | **41076,5** | **29744,5** | **16267,3** | **54,7** | **16946,6** | **104,2** | **17431,6** | **102,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **14648,5** | **9700,1** | **11281,0** | **116,3** | **12022,0** | **106,6** | **12507,0** | **104,0** |
| налоговые доходы | 14142,1 | 9349,3 | 11126,0 | 119,0 | 11882,0 | 106,8 | 12367,0 | 104,1 |
| неналоговые  доходы | 506,4 | 350,8 | 155,0 | 44,2 | 140,0 | 90,3 | 140,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **26428,0** | **20044,4** | **4986,3** | **24,9** | **4924,6** | **98,8** | **4924,6** | **100,0** |
| **Расходы** | **43076,8** | **31666,4** | **16267,3** | **51,4** | **16946,6** | **104,2** | **17431,6** | **102,9** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-2000,3** | **-1921,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 16267,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 13477,2 тыс. рублей, или на 45,3 процента, доходы бюджета прогнозируются в объемах: 16946,6 тыс. рублей в 2025 году и 17431,6 тыс. рублей в 2026 году; темп снижения доходной части бюджета к последующему году (2025 году) прогнозируются на уровне 4,0 % и темп снижения к 2026 году – 6,7 % .

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 1580,9 тыс. рублей, или на 16,3 процента.

В 2023 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

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

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 11126,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 19,0 процентов. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 11882,0 тыс. рублей и 12367,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 6,8 % и 11,2 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов в 2023-2026 годах составляет 96,4%, 98,6%, 98,8%, 98,9% соответственно.

В структуре собственных доходов доля налоговых доходов в 2022 году составляла 96,6 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред  .году | тыс. рублей | % к пред.  году | тыс. рублей | % к пред  .году |
| **Налоговые доходы** | **14142,1** | **9349,3** | **11126,0** | **119,0** | **11882,0** | **106,8** | **12367,0** | **104,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 4310,7 | 4465,2 | 4661,0 | 104,4 | 5034,0 | 108,0 | 5437,0 | 108,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1444,8 | 1259,0 | 1434,0 | 113,9 | 1463,0 | 102,0 | 1472,0 | 100,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 511,5 | -114,2 | 95,0 | - | 102,0 | 107,4 | 109,0 | 106,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 1293,8 | 1354,6 | 1251,0 | 92,4 | 1289,0 | 103,0 | 1315,0 | 102,0 |
| Земельный налог | 6581,5 | 2349,8 | 3685,0 | 156,8 | 3994,0 | 108,4 | 4034,0 | 101,0 |
| Прочие налоговые доходы | -0,2 | 34,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **506,4** | **350,8** | **155,0** | **44,2** | **140,0** | **90,3** | **140,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 50,1 | 110,7 | 75,0 | 67,8 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 451,9 | 65,0 | 65,0 | 100,0 | 65,0 | 100,0 | 65,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 4,4 | 175,1 | 15,0 | 8,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **14648,5** | **9700,1** | **11281,0** | **116,3** | **12022,0** | **106,6** | **12507,0** | **104,0** |

В анализируемом периоде по всем налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

Динамика **доходов от уплаты налога на доходы физических лиц** в 2023 -2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **4465,2** | **4661,0** | **5034,0** | **5437,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 47,8 | 41,9 | 42,4 | 44,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 154,5 | 195,8 | 373,0 | 403,0 |
| К предыдущему году, % | 103,6 | 104,4 | 108,0 | 108,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 104,4 | 112,7 | 121,8 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 4661,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года – 4,4 процента. Объем поступлений в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 5034,0 тыс. рублей и 5437,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 году –8,0 %, в 2026 году – 8,0 процентов. В 2026 году темп роста налога к уровню исполнения бюджета 2022 года составляет 26,1 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2024 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 41,9 %, в плановом периоде – 42,4 % и 44,0 % соответственно.

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

Динамика **доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам**

в 2023-2026 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1259,0** | **1434,0** | **1463,0** | **1472,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 13,5 | 12,9 | 12,3 | 11,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -185,8 | 175,0 | 29,0 | 9,0 |
| К предыдущему году, % | 87,1 | 113,9 | 102,0 | 100,6 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 113,9 | 116,2 | 116,9 |

Доходы бюджета по акцизам на 2024 год прогнозируются в сумме 1434,0 тыс. рублей, что на 175,0 тыс. рублей, или 13,9% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю акцизов приходится 12,9 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 1463,0 тыс. рублей и 1472,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 13,9 %, темп роста в 2025 году и в 2026 году 2,0,%, 0,6% соответственно. К уровню бюджета 2022 года, темп роста налога в 2026 году составит 16,9 процента.

Динамика **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** в 2023-2026 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **-114,2** | **95,0** | **102,0** | **109,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | - | 0,9 | 0,9 | 0,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 625,7 | 209,2 | 216,2 | 223,2 |
| К предыдущему году, % | - | - | 107,4 | 106,9 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | - | - | - |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 95,0 тыс. рублей, что на 209,2 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 0,9 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 102,0 тыс. рублей и 109,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в 2025 году и 2026 году – 7,4 % и 6,9% соответственно. К уровню бюджета 2022 года, темп снижения налога в 2026 году составит 78,7 процента.

Динамика **доходов от уплаты налога на имущество физических лиц** в 2023-2026 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **1354,6** | **1251,0** | **1289,0** | **1315,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 14,5 | 11,3 | 10,9 | 10,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 60,8 | -103,6 | -65,6 | -39,6 |
| К предыдущему году, % | 104,7 | 92,4 | 103,0 | 102,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 92,4 | 95,2 | 97,1 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2024 год прогнозируются в сумме 1251,0 тыс. рублей, что на 103,6 тыс. рублей, или 7,6 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 11,3 процента.

Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 1289,0 тыс. рублей и 1315,0 тыс. рублей соответственно. Темп снижения к предыдущему году в плановом периоде составляет 7,6 %, темп роста в 2025 году и в 2026 году – 3,0% и 2,0% соответственно. К уровню бюджета 2022 года, темп роста налога в 2026 году составит 1,6 процента. Прогноз налога на имущество организаций на 2024 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика **доходов от уплаты земельного налога** в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Земельный налог** | **2349,8** | **3685,0** | **3994,0** | **4034,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 25,1 | 33,1 | 33,6 | 32,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -4231,7 | 1335,2 | 309,0 | 40,0 |
| К предыдущему году, % | 35,7 | 156,8 | 108,4 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 156,8 | 170,0 | 171,7 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 3685,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 33,1%, 33,6%, и 32,6 процента соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 56,8 %, в 2025 году и в 2026 году – 8,4% и 1,0% соответственно. К уровню бюджета 2022 года, темп снижения налога в 2026 году составит 15,8 процента.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 155,0 тыс. рублей, темп снижения к ожидаемой оценке 2023 года составит 55,8 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 140,0 тыс. рублей и 140,0 тыс. рублей соответственно. Темп (снижения), роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 9,7 % и 100,0 процентов.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов в 2023 году, в 2024 году, в 2025 и 2026 годах соответствует 3,6%, 1,4%, 1,2%, 1,1% .

Динамика **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в** 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **110,7** | **75,0** | **75,0** | **75,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 31,6 | 48,4 | 53,6 | 53,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 60,6 | -35,7 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 221,0 | 67,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 67,8 | 67,8 | 67,8 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2024 год занимают 48,4 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 75,0 тыс. рублей.

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года – 32,2 процента. К уровню бюджета 2022 года, темп роста налога в 2026 году составит 49,7 процента.

Динамика **доходов от продажи материальных и нематериальных активов в** 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **65,0** | **65,0** | **65,0** | **65,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 18,5 | 41,9 | 46,4 | 46,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -386,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 14,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2024 год занимают 41,9 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 65,0 тыс. рублей.

Темп снижения прогноза доходов от реализации имущества муниципальной собственности в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года – 85,6 процента.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 4986,3 тыс. рублей, что на 15058,1 тыс. рублей или на 75,1 процента ниже ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2023 года. В сравнении с исполнением 2022 года объем безвозмездных поступлений 2024 года ниже на 26809,5 тыс. рублей, или на 62,2 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2024 год, безвозмездные поступления составляют 30,7 %, что на 36,7 процентных пункта ниже уровня оценки 2023 года (67,4 процента). Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред.  году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **26428,0** | **20044,4** | **4986,3** | **24,9** | **4924,6** | **98,8** | **4924,6** | **100,0** |
| дотации | 979,0 | 2525,3 | 1004,0 | 39,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 259,1 | 287,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии | 25189,7 | 17231,5 | 3982,1 | 23,1 | 4924,4 | 123,7 | 4924,4 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |
| прочие безвозмездные перечисления | 9580,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 16267,3 тыс. рублей;

2025 год – 16946,6 тыс. рублей;

2026 год – 17431,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 51,4 %, на 2025 год – 53,5 %, на 2026 год – 55,1 процента.

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

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определено, что расходы будут осуществляться по 5 разделам

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2022 - 2026 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Национальная оборона | 02 | 259,1 | 287,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 39,2 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7491,9 | 16051,6 | 4106,2 | 6537,4 | 6556,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 33094,4 | 15286,8 | 11119,7 | 4067,3 | 4208,5 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 2230,0 | 0,0 | 1000,0 | 6000,0 | 6000,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 300,5 | 625,3 |
| **Итого** |  | **43076,8** | **31666,4** | **16267,3** | **16946,6** | **17431,6** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годах будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – МО «Рогнединское городское поселение».

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

2024 год – 1,4 тыс. рублей;

2025 год – 1,4 тыс. рублей;

2026 год – 1,4 тыс. рублей.

Данные средства (1,2 тыс. рублей), запланированы на осуществление переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля и (0,2 тыс. рублей), на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** проектом решения не предусмотрены.

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

2024 год - 40,0 тыс. рублей;

2025 год – 40,0 тыс. рублей;

2026 год – 40,0 тыс. рублей.

Запланированные в 2024 году расходы выше оценки расходов 2023 года на 0,8 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** составят:

2024 год – 4106,2 тыс. рублей;

2025 год – 6537,4 тыс. рублей;

2026 год – 6556,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета на 2024 год по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к оценке 2023 года на 74,4 %, к уровню 2025 года предусматривает снижение на 37,2 процента и 2026 года предусматривается снижение расходов на 37,4%. В общем объеме расходов бюджета, расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2024 году составят 25,3 %, в 2025 году – 38,6 %, в 2026 году – 37,6 процента.

В рамках данного раздела на 2024 год будут осуществляться мероприятия по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения и другие цели.

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

2024 год – 11119,7 тыс. рублей;

2025 год – 4067,3 тыс. рублей;

2026 год – 4208,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с оценкой текущего года:

в 2024 году на 27,3 %, в 2025 году на 73,4 % и в 2026 году – на 72,5 процента.

При этом отмечено, что в 2024 - 2026 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства запланированы в объемах 2724,0 тыс. рублей, 24,0 тыс. рублей, 24,0 тыс. рублей соответственно, что обусловлено отсутствием на момент формирования бюджета распределенных по данному направлению средств местного бюджета.

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

2024 год – 1000,0 тыс. рублей;

2025 год – 6000,0 тыс. рублей;

2026 год – 6000,0 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с оценкой расходов 2023 года запланированы выше на 100,0 процентов. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 6,2 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по содержанию домов культуры, охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2024 и последующих годах.

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 1 главному распорядителю расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в представлена в приложении 3 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов представлен в приложении 5 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 16267,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 16946,6 тыс. рублей, на 2026 год – 17431,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**6.1. Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 - 2026 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является МО «Рогнединское городское поселение».

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2024-2026 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы определен в сумме 49079,6 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 14701,4 тыс. рублей, на 2025 год – 16946,6 тыс. рублей, на 2026 год – 17431,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 12311,6 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 2462,4 тыс. рублей, на 2025 год – 4924,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4924,6 тыс. рублей;

средств районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 36768,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 12239,0 тыс. рублей, на 2025 год – 12022,0 тыс. рублей, на 2026 год – 12507,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 99,9 %, в 2025-2026 годах 100,0 % и 100,0 процентов.

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 «дорожное хозяйство» в 2024 году – 26,5 %, в 2025 году – 37,7%, в 2026 году – 36,7 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 7 показателями. В сравнении с 2023 годом количество показателей не изменилось.

**6.2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы»».**

Целью проекта муниципальной программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории Рогнединского городского поселения.

Задача муниципальной программы – благоустройство территорий общего пользования.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы – 2024-2026 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 1565,9 тыс. рублей, в том числе: на 2024 год – 1565,9 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств федерального, областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников (средств собственников) поселения в проекте паспорта муниципальной программы соответствует проекту решения на 2024-2026 годы. Реализации программы характеризуются 4 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 16267,3 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, показывает, что в структуре указанных источников показаны нулевые значения.

**8. Выводы**

Проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов № 4-117 от 17.11.2021 года «Об утверждении Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Проект решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» включает 20 пунктов.

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 16267,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 13477,2 тыс. рублей, или на 45,3 процента, доходы бюджета прогнозируются в объемах: 16946,6 тыс. рублей в 2025 году и 17431,6 тыс. рублей в 2026 году; темп снижения доходной части бюджета к последующему году (2025 году) прогнозируются на уровне 4,0 % и темп снижения к 2026 году – 6,7 % .

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 1580,9 тыс. рублей, или на 16,3 процента.

При планировании бюджета на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 4986,3 тыс. рублей, что на 15058,1 тыс. рублей или на 75,1 процента ниже ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2023 года. В сравнении с исполнением 2022 года объем безвозмездных поступлений 2024 года ниже на 26809,5 тыс. рублей, или на 62,2 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2024 год, безвозмездные поступления составляют 30,7 %, что на 36,7 процентных пункта ниже уровня оценки 2023 года (67,4 процента).

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 16267,3 тыс. рублей;

2025 год – 16946,6 тыс. рублей;

2026 год – 17431,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 51,4 %, на 2025 год – 53,5 %, на 2026 год – 55,1 процента.

Проектом бюджета на 2024 год определено, что расходы будут осуществляться по 5 разделам бюджетной классификации расходов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов представлен в приложении 5 к решению.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 16267,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 16946,6 тыс. рублей, на 2026 год – 17431,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

**9. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

2..Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнедиского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Главе МО «Рогнединское городское поселение».

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 КСП

Рогнединского района В.П. Семкин